

# 云南云投生态环境科技股份有限公司

## 2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

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。

#### 1、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。

## 2、本公司注册地、组织形式和总部地址

- (1) 本公司组织形式: 股份有限公司(上市)
- (2) 本公司注册地址: 云南省昆明市市辖区经济技术开发区经浦路 6 号
- (3) 本公司总部办公地址: 云南省昆明市西山区人民西路 285 号云投中心 A1 座 7 楼

## 3、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、园林器材的生产及销售；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。

#### 4、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司控股股东为云南省投资控股集团有限公司，实际控制人云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

#### 5、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 2021 年 4 月 27 日经公司董事会批准报出。

#### 6、本期的合并财务报表范围及其变化情况

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团纳入报表合并范围情况参见附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并财务报表范围较 2019 年 12 月 31 日无变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团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 41 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，本集团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

本集团 2018 年、2019 年及 2020 年实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别为 -198,071,966.72 元、-103,977,147.82 元及 -184,276,135.05 元，本集团后续新增重大工程项目合同签订及资产结构优化事项尚在推进中，这些情况表明本集团持续经营能力可能存在重大疑虑。

针对公司上述持续经营能力存在的重大疑虑，本集团拟采取以下措施进行改善：

(1) 后续新增重大工程项目合同签订事宜。公司当前正在抓紧在建的遂宁仁里古镇海绵城市 PPP 项目、砚山补左水库等四件水利基础设施 PPP 项目、双提升工程、文山富宁清华洞水源地保护、文山三七工业园区污水处理厂等重点项目的实施，同时，重点围绕云南省内的市政基础设施建设、环境修复、流域治理、环保设施建设和运营、环境保护与治理咨询、水利基础设施、室内景观美陈等领域加大拓展力度，2021 年一季度已有蒙自“一海两河”水污染防治等部分项目落地，正在全力争取早日实现重大项目合同的突破。

(2) 资产结构优化。公司将继续对存量资产进行梳理，对效益不佳、对主营贡献较小的资产和

分支机构，采取处置、清算等方式，聚焦主业、提高资产效益。公司 2021 年一季度已启动对美佳公司和正城公司股权的处置工作。同时，继续加大应收账款回收，改善资金流动性，降低负债和财务费用，提升主营经营能力。

本集团管理层认为公司营运资金较为充足，通过采取以上改善措施，能够维持本公司在未来 12 个月持续经营。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 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及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 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 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融资产减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

#### 1、会计期间

本集团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。本集团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。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司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。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 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。

## （2）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（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），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附注四、15“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。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 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。

### (2) 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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）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。

## 6、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，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中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。

## 7、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）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。

### （2）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；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。

### （3）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。



## 9、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。

### (1) 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。

#### ①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。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。

#### ③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。

### (2) 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。

#### ①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。

#### ②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。

#### （3）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。

#### （4）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。

#### （5）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。

#### （6）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。

#### （7）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。

## 10、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产，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。

#### （1）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（含合同资产等其他适用项目，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。

#### （2）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。

#### （3）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。

#### （4）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。

## (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

## 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	应收其他公司的商业承兑汇票

## ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产，本集团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。除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1（账龄组合）	以应收款的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2（合并范围内关联方组合）	以债务人是否为本公司合并范围内关联方为信用风险特征划分组合
合同资产：	
组合 1（工程施工）	本组合为业主尚未结算的建造工程款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	以尚未结算的建造工程款项的业主是否为本公司合并范围内关联方为信用风险特征划分组合

## ③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	以应收款的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2（合并范围内关联方组合）	以与债务人是否为本公司内部关联关系为信用风险特征划分组合。

④ 长期应收款由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经

显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### 11、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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 12、存货

#### （1）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、周转材料、开发产品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。消耗性生物资产为绿化苗木成本。

#### （2）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；领用和发出时按加权平均法确定其实际成本。

#### （3）消耗性生物资产相关会计政策参见本附注四、20“生物资产”。

#### （4）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。

#### （5）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。

(6) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(7) 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。

### 13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 14、持有待售资产和处置组

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。

## 15、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，其会计政策详见附注四、9“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。

### （1）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。

## （2）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。

### ①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。

### ②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。

### ③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。

### ④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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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附注四、23“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。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-68	5.00	9.50-1.40
通用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
专用设备	年限平均法	5-20	5.00	19.00-4.75
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

## 18、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附注四、23“长期资产减值”。

## 19、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。

## 20、生物资产

### (1) 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。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭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。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在出售时，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。

## （2）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。

## 21、无形资产

### （1）无形资产

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。

## （2）研究与开发支出

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。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、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。

## 23、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。

## 24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：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。

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。

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）。

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。

## 26、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。

## 27、股份支付

### （1）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。

#### ①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。

#### ②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。

## （2）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。

## （3）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中其一在本集团内，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：

① 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。

② 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。

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）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。

## （2）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（参见本附注四、19“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。

## 29、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该

商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （1）工程施工业务收入

本集团与客户之间的提供服务合同所应履行的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团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，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对应履约进度不能合理确定时，本集团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。

#### （2）销售商品收入

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，并不再对该商品保留通常与使用权相联系的继续管理权和实施有效控制，通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品向客户交付并经验收时点确认收入；确定商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### 30、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、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；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

### 31、政府补助

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。

#### （1）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

本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途

仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### （2）政府补助的确认时点

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

### （3）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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 32、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）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。

### （2）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。

### （3）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。

### （4）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、清偿负债同时进行时，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。

### 33、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### (1) 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。

#### (2) 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。

#### (3) 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。

#### (4) 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。

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会[2017]22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本集团第六届董事会第四十三次会议 2020 年 4 月 7 日决议通过，本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

#### A.对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预付款项	39,336,843.16		18,024,214.67	
合同资产			886,165,007.66	513,175,684.08
存货	1,246,050,205.19	667,229,793.62	278,564,810.90	94,529,774.92
其他流动资产	50,250,641.79	45,591,716.80	120,069,572.21	94,769,038.88
长期应收款	682,808,691.95		706,582,610.82	
在建工程	288,537,517.41			
递延所得税资产	46,644,486.79	40,258,820.59	48,179,781.05	40,729,283.73
其他非流动资产	23,829,425.20		331,339,677.06	
预收账款	7,685,954.60	59,894,829.90	767,118.87	90,630.00
合同负债			6,376,226.64	47,128,707.53
其他流动负债	97,098,875.73	91,229,183.40	97,641,484.82	95,439,515.77
其他非流动负债	27,936,900.95		40,414,701.93	
未分配利润	-803,665,638.98	-1,011,696,804.07	-805,379,547.17	-1,013,108,193.47
少数股东权益	244,666,627.04		245,370,597.13	

本集团根据工程项目履约进度确认收入的金额超过已办理结算价款的被重分类为合同资产，其中预计 1 年以上收回的款项列报为其他非流动资产。

本集团因向客户发生履约义务之前而收到的合同对价被重分类至合同负债，其中 1 年以上的款项列报为其他非流动负债。

#### B、对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、2020 年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如



下：

## a. 对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
合同资产	619,455,259.60	220,285,207.73		
存货	186,261,329.08	5,344,628.99	808,835,486.43	226,742,854.80
递延所得税资产	61,620,555.99	41,198,934.05	60,840,831.55	40,920,679.50
预收账款	735,298.02	90,630.00	79,044,776.14	119,334,428.69
合同负债	71,843,557.91	109,397,980.45		
其他流动负债	129,727,286.12	102,675,964.59	123,261,365.91	92,830,146.35
未分配利润	-899,720,881.89	-1,057,713,076.41	-897,381,708.58	-1,056,878,312.85

## ②首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 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	18,024,214.67	-21,312,628.49
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	278,564,810.90	-967,485,394.29
合同资产		886,165,007.66	886,165,007.66
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	120,069,572.21	69,818,930.42
流动资产合计	2,457,623,291.55	2,424,809,206.85	-32,814,084.70
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其他债权投资			
长期应收款	682,808,691.95	706,582,610.82	23,773,918.87
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	48,179,781.05	1,535,294.26
其他非流动资产	23,829,425.20	331,339,677.06	307,510,251.86
非流动资产合计	1,156,484,528.67	1,200,766,476.25	44,281,947.58
资产总计	3,614,107,820.22	3,625,575,683.10	11,467,862.88
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	767,118.87	-6,918,835.73
合同负债		6,376,226.64	6,376,226.64
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			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
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	97,641,484.82	542,609.09
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	40,414,701.93	12,477,800.98
非流动负债合计	241,604,018.94	254,081,819.92	12,477,800.98
负债合计	3,171,964,804.65	3,184,442,605.63	12,477,800.98
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	-805,379,547.17	-1,713,908.19
归属于母公司所有者权益合计	197,476,388.53	195,762,480.34	-1,713,908.19
少数股东权益	244,666,627.04	245,370,597.13	703,970.09
所有者权益合计	442,143,015.57	441,133,077.47	-1,009,938.10
负债和所有者权益总计	3,614,107,820.22	3,625,575,683.10	11,467,862.88

## a、(2) 母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 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	94,529,774.92	-572,700,018.70
合同资产		513,175,684.08	513,175,684.08
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	94,769,038.88	49,177,322.08
流动资产合计	1,866,270,632.90	1,855,923,620.36	-10,347,012.54
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	40,729,283.73	470,463.14
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	875,850,994.84	470,463.14
资产总计	2,741,651,164.60	2,731,774,615.20	-9,876,549.40
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			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
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	90,630.00	-59,804,199.90
合同负债		47,128,707.53	47,128,707.53
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	3,372,420.82	3,372,420.82	
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	95,439,515.77	4,210,332.37
流动负债合计	2,734,799,012.58	2,726,333,852.58	-8,465,160.00
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	2,743,696,525.41	-8,465,160.00
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	-1,013,108,193.47	-1,411,389.40
所有者权益合计	-10,510,520.81	-11,921,910.21	-1,411,389.40
负债和所有者权益总计	2,741,651,164.60	2,731,774,615.20	-9,876,549.40

## （2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

### 36、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注四、29、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对应履约进度不能合理确定时，本集团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。

#### （2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的

账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （8）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计

的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金、未决诉讼或仲裁等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会对绿化工程项目后期管养承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、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%、6%、9%、13%
城市维护建设税	增值税、营业税的应纳税额	1%、5%、7%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

#### 存在不同纳税主体的企业所得税税率，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、税收优惠及批文

(1) 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。

### (2) 所得税优惠：

根据昆明市发展和改革委员会关于《关于昆明海王建筑工程有限责任公司等两户企业主营业务属于国家鼓励类产业的确认书》（昆发改地区〔2021〕36号）文，云南洪尧园林绿化工程有限公司主营业务服务“市政绿化工程，园林绿化工程设计、施工、管养，园林景观亮化工程的设计及施工”属于国家鼓励类产业第二十二条“城镇基础设施建设”第十三款“城镇园林绿化及生态小区建设”，符合享受西部大开发企业所得税优惠条件，故按适用税率15%征收企业所得税。

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2020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。

根据《企业所得税法》第二十七条第三项及其实施条例第八十八条规定，本集团二级子公司通海山秀水务发展有限公司从事的符合条件的公共污水处理项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。即享受企业所得税“三免三减半”优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金明细

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	360,499.78	210,291.09
银行存款	389,383,243.80	50,259,056.31
其他货币资金	3,000,000.00	42,833,320.03
合 计	392,743,743.58	93,302,667.43
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	15,010,654.38	36,345,673.18

#### (2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项情况

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
银行存款	12,010,654.38		司法冻结，见注①
银行存款		12,353.15	久悬账户冻结资金
其他货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	对外劳务合作风险处置备用金保函保证金，见注②
其他货币资金		33,333,320.03	银行承兑汇票保证金
合计	15,010,654.38	36,345,673.18	

注：①根据贵州省六盘水市中级人民法院民事判决书（（2020）黔 02 民初 96 号），法院依法冻结公司银行存款共计 12,010,654.38 元。

②公司分别与恒丰银行股份有限公司昆明分行和平安银行股份有限公司昆明分行签订对外劳务合作风险处置备用金保函，共缴纳备用金 3,000,000.00 元。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	2,535,772.50	1,019,102.50
小 计	2,535,772.50	1,019,102.50
减：坏账准备		
合 计	2,535,772.50	1,019,102.50

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
组合-商业承兑汇票	2,535,772.50	100.00			2,535,772.50
合计	2,535,772.50	100.00			2,535,772.50

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
组合-商业承兑汇票	1,019,102.50	100.00			1,019,102.50
合计	1,019,102.50	100.00			1,019,102.50

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,535,772.50
合计		2,535,772.50

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	48,280,695.49
1 至 2 年	30,927,991.96
2 至 3 年	148,700,407.84
3 至 4 年	18,102,150.07
4 至 5 年	34,147,057.75
5 年以上	23,367,637.67
小 计	303,525,940.78
减：坏账准备	86,283,159.06
合 计	217,242,781.72

## (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,980,689.95	3.62	10,980,689.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	292,545,250.83	96.38	75,302,469.11	25.74	217,242,781.72
其中：账龄组合	292,545,250.83	96.38	75,302,469.11	25.74	217,242,781.72
合计	303,525,940.78	100.00	86,283,159.06	28.43	217,242,781.72

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,886,439.95	2.53	11,886,439.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	458,694,864.80	97.47	66,930,290.02	14.59	391,764,574.78
其中：账龄组合	458,694,864.80	97.47	66,930,290.02	14.59	391,764,574.78
合计	470,581,304.75	100.00	78,816,729.97	16.75	391,764,574.78

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	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	738,092.49	738,092.49	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	10,980,689.95	10,980,689.95		

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	48,280,695.49	2,414,034.78	5.00	190,990,747.91	9,549,537.39	5.00
一至二年	30,927,991.96	3,092,799.20	10.00	160,237,661.86	16,023,766.18	10.00
二至三年	148,700,407.84	29,740,081.56	20.00	42,487,564.66	8,497,512.93	20.00
三至四年	18,102,150.07	7,240,860.03	40.00	39,081,450.15	15,632,580.06	40.00
四至五年	27,438,623.87	13,719,311.94	50.00	17,341,093.55	8,670,546.79	50.00
五年以上	19,095,381.60	19,095,381.60	100.00	8,556,346.67	8,556,346.67	100.00
合计	292,545,250.83	75,302,469.11		458,694,864.80	66,930,290.02	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项计提坏账准备的应收账款	11,886,439.95				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	66,930,290.02	17,312,977.49			17,312,977.49
合计	78,816,729.97	17,312,977.49			17,312,977.49

(续)

项目	本年减少额					合计	年末余额
	收回或转回	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提坏账准备的应收账款	813,856.41		91,893.59			905,750.00	10,980,689.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		8,940,798.40				8,940,798.40	75,302,469.11
合计	813,856.41	8,940,798.40	91,893.59			9,846,548.40	86,283,159.06

## (4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	91,893.59
合计	91,893.59

## 其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
贵阳世纪城房地产开发有限责任公司	工程款	91,893.59	债务人注销	公司审批	否
合计		91,893.59			

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
重庆博润实业有限公司	118,040,679.73	19,833,317.69	38.89
景洪云旅旅游投资开发有限公司	32,899,908.63	6,579,981.73	10.84
贵州省金沙县林业局	16,955,059.50	4,172,319.76	5.59
云南城投同德房地产开发有限公司	14,814,967.25	2,962,993.45	4.88
云南工程建设总承包股份有限公司	12,412,066.05	5,364,746.68	4.09
合计	195,122,681.16	38,902,879.31	64.29

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

单位名称	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失(损失以"-"表示)
元阳县城乡建设投资开发有限公司	债权转让	72,913,958.17	-487,935.19
通海县国有资产经营有限公司	债权转让	29,900,126.37	-270,443.18
曲靖市沾益区住房和城乡建设局	债权转让	24,596,457.39	-650,734.52
台州市椒江鲜花港农林旅游开发有限公司	债权转让	15,521,108.97	287,327.47
云南民族大学	债权转让	5,448,998.76	260,660.56
玉溪城市建设投资集团有限公司	债权转让	2,328,181.91	364,314.26
昆明新都置业有限公司	债权转让	1,942,626.31	290,168.26
贵州省福泉市林业局	债权转让	747,111.91	106,167.69
昭通市省耕山水置业有限公司	债权转让	600,000.00	
昆明新都投资有限公司	债权转让	448,543.74	-189,269.65
合计		154,447,113.53	-289,744.30

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	2,955,610.23	17.99	12,862,544.05	71.36
一至二年	8,602,838.02	52.36	3,574,223.97	19.83
二至三年	3,409,164.32	20.75	438,407.77	2.43
三年以上	1,462,056.09	8.90	1,149,038.88	6.38
合计	16,429,668.66	100.00	18,024,214.67	100.00

##### (2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	债权单位	年末余额	账龄	未结算的原因
四川易园园林集团有限公司	遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	7,429,769.41	1-2 年	尚未完成合同约定
云南神彩农业发展有限公司	曲靖市马龙区云投生态种苗有限公司	1,120,000.00	2-3 年	尚未完成合同约定
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	1,140,000.00	2-3 年	尚未完成合同约定
合计		9,689,769.41		

##### (3) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
四川易园园林集团有限公司	7,429,769.41	45.22
云南神彩农业发展有限公司	2,260,000.00	13.76
温江柳滨园艺场	758,994.81	4.62
彭州市鑫鼎立陶瓷有限公司	671,910.00	4.09
石屏宝秀建筑有限公司第二十五工程处	500,000.00	3.04
合计	11,620,674.22	70.73

#### 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	51,381,370.06	182,380,638.44
合 计	51,381,370.06	182,380,638.44

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	15,518,955.57
1 至 2 年	18,280,922.41
2 至 3 年	19,137,608.98
3 至 4 年	7,754,399.36
4 至 5 年	2,016,432.94
5 年以上	11,598,135.11
小 计	74,306,454.37
减：坏账准备	22,925,084.31
合 计	51,381,370.06

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	48,317,218.36	164,407,325.99
股权收购退款	8,800,000.00	12,495,000.00
保证金及押金	11,823,753.27	23,674,849.52
备用金	2,771,306.51	4,138,969.49
代收代付款	821,312.83	978,898.50
其他	1,772,863.40	268,648.30
小计	74,306,454.37	205,963,691.80
减：坏账准备	22,925,084.31	23,583,053.36
合计	51,381,370.06	182,380,638.44

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	11,687,382.69		11,895,670.67	23,583,053.36
年初账面余额在本年：				
——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	2,692,087.72		10,032.05	2,702,119.77
本年转回				
本年转销	-2,000,000.00			-2,000,000.00
本年核销	-866,167.23		-493,921.59	-1,360,088.82
其他变动				
年末余额	11,513,303.18		11,411,781.13	22,925,084.31

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,687,382.69	2,686,393.03			2,686,393.03
单项计提坏账准备的应收账款	11,895,670.67	15,726.74			15,726.74
合计	23,583,053.36	2,702,119.77			2,702,119.77

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	收回或转回	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		2,000,000.00	866,167.23			2,866,167.23	11,507,608.49
单项计提坏账准备的应收账款			493,921.59			493,921.59	11,417,475.82
合计		2,000,000.00	1,360,088.82			3,360,088.82	22,925,084.31

## ⑤本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
备用金	246,477.47
往来款	426,059.62
保证金及押金	491,339.00
代收代付款	195,720.00
其他	492.73
合计	1,360,088.82



## 其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
绍兴市景森园林有限公司	保证金及押金	152,986.00	与债务人终止合作，经催收无法收回	洪尧园林总经理办公会	否
陈雪娟	保证金及押金	120,000.00	与债务人终止合作，经催收无法收回	洪尧园林总经理办公会	否
嵊州市张茂军苗圃	保证金及押金	100,135.00	与债务人终止合作，经催收无法收回	洪尧园林总经理办公会	否
钱云灿	保证金及押金	50,000.00	与债务人终止合作，经催收无法收回	洪尧园林总经理办公会	否
质保金-其他	保证金及押金	68,218.00	与债务人终止合作，经催收无法收回	洪尧园林总经理办公会	否
李文清	代收代付款	195,720.00	员工离职，无法取得联系	洪尧园林总经理办公会	否
倪惠乔	备用金	76,311.44	员工离职，无法取得联系	洪尧园林总经理办公会	否
徐军	备用金	59,790.90	员工离职，无法取得联系	洪尧园林总经理办公会	否
内部员工-其他	备用金	45,153.63	员工离职，无法取得联系	洪尧园林总经理办公会	否
朱枝明	备用金	65,221.50	朱枝明与洪尧园林协商结清所有账款	洪尧园林总经理办公会	否
陈娟姿	往来款	400,000.00	与债务人终止合作，经催收无法收回	洪尧园林总经理办公会	否
经营往来-其他	往来款	26,059.62	与债务人终止合作，经催收无法收回	洪尧园林总经理办公会	否
其他	其他	492.73	与债务人终止合作，经催收无法收回	洪尧园林总经理办公会	否
合计		1,360,088.82			

## ⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
临沧建安商贸有限责任公司	往来款	9,500,000.00	2-3 年	12.78	1,900,000.00
余丰泳	往来款	8,800,000.00	1-2 年	11.84	880,000.00
四川易园园林集团有限公司	往来款	7,905,412.42	1 年之内、1-2 年	10.64	623,047.82
湖南锦秀鑫程房地产有限公司	往来款	7,278,819.28	2-3 年	9.80	1,455,763.86
六盘水北大教育投资有限公司	往来款	5,916,042.00	1-2 年	7.96	591,604.20
合计		39,400,273.70		53.02	5,450,415.88

## ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

单位名称	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失
森禾控股集团股份有限公司	债权转让	10,000,000.00	

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	950,395.13		950,395.13
在产品	2,269,155.69	197,222.52	2,071,933.17
周转材料			
消耗性生物资产	73,818,375.62	5,873,965.74	67,944,409.88
开发产品	11,790,090.90		11,790,090.90
开发成本	103,504,500.00		103,504,500.00
合 计	192,332,517.34	6,071,188.26	186,261,329.08

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	1,090,813.76		1,090,813.76
在产品	7,642,144.33	1,523,793.21	6,118,351.12
周转材料	74,003.10		74,003.10
消耗性生物资产	179,095,262.25	21,213,710.23	157,881,552.02
开发产品	11,790,090.90		11,790,090.90
开发成本	101,610,000.00		101,610,000.00
合 计	301,302,314.34	22,737,503.44	278,564,810.90

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
原材料					
在产品	1,523,793.21				1,523,793.21
周转材料					
消耗性生物资产	21,213,710.23	2,782,353.42		113,479.89	21,213,710.23
开发产品					
开发成本					
合计	22,737,503.44	2,782,353.42		113,479.89	22,737,503.44

(续)

项目	本年减少额					合计	年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
原材料							
在产品		1,212,106.48	984.32		113,479.89	1,326,570.69	197,222.52
周转材料							
消耗性生物资产		18,199,368.80	36,209.00			18,235,577.80	5,873,965.74
开发产品							
开发成本							
合计		19,411,475.28	37,193.32		113,479.89	19,562,148.49	6,071,188.26

## 7、合同资产

## (1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工合同(非PPP项目)	622,574,157.35	3,118,897.75	619,455,259.60	895,228,415.80	9,063,408.14	886,165,007.66
PPP项目建设施工合同	383,858,529.40	2,748,367.76	381,110,161.64	288,255,632.48	2,199,987.36	286,055,645.12
减：计入其他非流动资产	383,858,529.40	2,748,367.76	381,110,161.64	288,255,632.48	2,199,987.36	286,055,645.12
合计	622,574,157.35	3,118,897.75	619,455,259.60	895,228,415.80	9,063,408.14	886,165,007.66

## (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
昭通市省耕山水市政道路工程(一、二标段)	-85,616,265.62	债权转让
义龙新区道路绿化工程	-72,705,530.10	债权转让
师宗县凤凰大道改造提升工程建设项目	-21,848,549.64	债权转让
大理银水帝都旅游投资有限公司	-10,640,776.70	债权转让
洛龙河 B 标后续工程	-7,242,411.70	债权转让
陆良同乐公园外围主干道绿化工程 2 号路、中学周边及售楼部绿化景观工程	-4,698,389.95	已结算
遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇 PPP 项目	-5,604,195.12	已结算
昭通市省耕山水项目二标段	-8,256,880.73	已结算
昭通市省耕山水项目三标段	-9,174,311.93	已结算
昭通市省耕山水项目一标段	-15,533,980.59	已结算
陆良县同乐公园外围主干道绿化工程 1 号路、3 号路绿化景观工程	-21,844,660.20	已结算
遂宁市河东新区海绵城市建设仁里古镇 PPP 二期项目	-25,846,026.33	已结算
陆良滇中健康城同乐公园	-28,126,817.05	已结算
合计	-317,138,795.66	

## (3) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
工程施工合同(非 PPP 项目)	6,863,420.78	-2,194,780.99			-2,194,780.99
PPP 项目建设施工合同	2,199,987.36	548,380.40			548,380.40
合计	9,063,408.14	-1,646,400.59			-1,646,400.59

(续)

项目	本期减少额					年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额	
工程施工合同(非 PPP 项目)		4,298,109.80				370,529.99
PPP 项目建设施工合同						2,748,367.76
合计		4,298,109.80				3,118,897.75

## 8、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	374,768,289.61	539,385,388.86	
减：一年内到期的长期应收款未实现融资收益	13,962,825.43	47,358,951.74	
减：一年内到期的长期应收款减值准备	60,041,441.16	38,507,818.86	
合计	300,764,023.02	453,518,618.26	

## 9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	说明
待认证进项税额	2,052,995.17	2,157,680.29	
留抵进项税额	14,929,358.79	31,498,506.39	
预缴增值税	11,612,351.43	14,150,917.65	
预交企业所得税	513,690.17	166,081.59	
一年以内租金	753,887.89	806,978.07	
预交土地增值税	1,470,477.80	1,470,477.80	
待转进项税额	54,695,498.52	8,625,071.75	
待转销项税额	37,677,043.47	61,193,858.67	
合计	123,705,303.24	120,069,572.21	

## 10、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			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	620,156,316.05	35,241,263.91	584,915,052.14	772,256,186.15	6,171,588.44	766,084,597.71	
减：未实现融资收益	119,109,160.68		119,109,160.68	59,501,986.89		59,501,986.89	
合计	501,047,155.37	35,241,263.91	465,805,891.46	712,754,199.26	6,171,588.44	706,582,610.82	

## (2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	4,163,670.67	26,068,965.27	14,446,771.36	44,679,407.30
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-15,023,364.77	15,023,364.77	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	594,589.47	14,049,408.60	56,064,518.57	70,708,516.64
本年转回	-350,000.00		-14,446,771.36	-14,796,771.36
本年转销	-1,239,069.49	-4,069,378.02		-5,308,447.51
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,169,190.65	21,025,631.08	71,087,883.34	95,282,705.07

注：含分类至一年内到期的长期应收款坏账准备。

## (3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

单位名称	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失
昆明锦旺休闲农业有限公司	债权转让	35,327,713.15	2,531,964.87
云南楚雄经济开发区开区管理委员会	债权转让	247,813,897.00	-6,092,947.91
合计		283,141,610.15	-3,560,983.04

## 11、长期股权投资

## (1) 长期股权投资的分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资				
对联营企业投资	41,322,217.58	4,172,228.71	8,000,000.00	37,494,446.29
小计	41,322,217.58	4,172,228.71	8,000,000.00	37,494,446.29
减：长期股权投资减值准备				
合计	41,322,217.58	4,172,228.71	8,000,000.00	37,494,446.29

## (2) 长期股权投资变动情况

被投资单位	年初余额	本期增减变动							年末余额	减值准备 期末余额	投资成本
		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			
联营企业											
昆明正城房地产开发有限公司	33,464,808.85			-416,777.07			8,000,000.00			25,048,031.78	23,529,375.00
玉溪润景园林绿化工程有限公司	7,857,408.73			4,589,005.78						12,446,414.51	4,900,000.00
小计	41,322,217.58			4,172,228.71			8,000,000.00			37,494,446.29	28,429,375.00
合计	41,322,217.58			4,172,228.71			8,000,000.00			37,494,446.29	28,429,375.00

## (3) 重要联营企业的相关信息

项目	主要经营地	注册地	直接持股比例	间接持股比例	对企业活动是否有战略性	注册资本
昆明正城房地产开发有限公司	昆明	昆明	20%		否	117,647,000.00
玉溪润景园林绿化工程有限公司	玉溪	玉溪	49%		否	10,000,000.00

(续)

项目	表决权比例	法人代表	组织机构代码	企业类型	关联关系	业务性质
昆明正城房地产开发有限公司	20%	唐留钧	91530102316368039U	其他有限责任公司	联营企业	房地产
玉溪润景园林绿化工程有限公司	49%	蒋雪	91530402MA6NJWWK72	其他有限责任公司	联营企业	园林绿化

## (4) 重要联营企业的财务信息

项目	流动资产	其中：现金和现金等价物	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	净资产
昆明正城房地产开发有限公司--本年数	188,037,295.22	4,342,395.73	10,031.36	188,047,326.58	62,807,167.70		62,807,167.70	125,240,158.88
昆明正城房地产开发有限公司--上年数	230,540,383.74	18,617,422.59	24,566.45	230,564,950.19	63,240,905.94		63,240,905.94	167,324,044.25
玉溪润景园林绿化工程有限公司--本年数	51,443,681.80	14,475,825.51	482,301.42	51,925,983.22	22,810,681.83	3,714,455.45	26,525,137.28	25,400,845.94
玉溪润景园林绿化工程有限公司--上年数	35,148,601.39	3,760,761.07	407,162.29	35,555,763.68	12,032,791.03	7,487,444.63	19,520,235.66	16,035,528.02

(续)

项目	归属于母公司 股东权益	按持股比例计算 的净资产份额	调整 事项	其中：商誉	其中：内部交易 未实现利润	其中：其他	对联营企业权益 投资的账面价值	存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值
昆明正城房地产开发有限公司--本年数	125,240,158.88	25,048,031.78					25,048,031.78	
昆明正城房地产开发有限公司--上年数	167,324,044.25	33,464,808.85					33,464,808.85	
玉溪润景园林绿化工程有限公司--本年数	25,400,845.94	12,446,414.51					12,446,414.51	
玉溪润景园林绿化工程有限公司--上年数	16,035,528.02	7,857,408.73					7,857,408.73	

(续)

项目	营业收入	财务费用	所得税费用	净利润	其中：终止经 营的净利润	其他综合收益	综合收益总额	本年度收到的来自 联营企业的股利
昆明正城房地产开发有限公司--本年数	-1,239.42	-103,102.64		-2,083,885.37			-2,083,885.37	8,000,000.00
昆明正城房地产开发有限公司--上年数		-195,223.55		-14,151,610.33			-14,151,610.33	13,000,000.00
玉溪润景园林绿化工程有限公司--本年数	24,230,694.46	123,470.28	497,528.15	9,681,162.83			9,681,162.83	
玉溪润景园林绿化工程有限公司--上年数	38,614,950.02	-53,339.95	2,011,842.68	6,035,528.02			6,035,528.02	



**12、其他非流动金融资产**

## (1) 其他非流动金融资产原值情况

项目	年末余额	年初余额
云南花木世界物流有限公司	50,000.00	50,000.00
合计	50,000.00	50,000.00

## (2) 其他非流动金融资产减值情况

项目名称	年初余额	本期计提	本期减少	年末余额
云南花木世界物流有限公司	50,000.00			50,000.00

### 13、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	期初	本年增加				本年减少				期末	
		余额	外购	转入	其他	小计	处置	转出	其他		小计
一、账面原值	余额										余额
合计	13,814,527.00	386,561.45			386,561.45						14,201,088.45
房屋、建筑物	13,814,527.00	386,561.45			386,561.45						14,201,088.45
土地使用权											
二、累计折旧和累计摊销	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额	
合计	1,511,009.84	799,800.54			799,800.54					2,310,810.38	
房屋、建筑物	1,511,009.84	799,800.54			799,800.54					2,310,810.38	
土地使用权											
三、账面净值合计	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额	
合计	12,303,517.16									11,890,278.07	
房屋、建筑物	12,303,517.16									11,890,278.07	
土地使用权											
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额	
合计											
房屋、建筑物											
土地使用权											
五、账面价值	账面价值									账面价值	
合计	12,303,517.16									11,890,278.07	
房屋、建筑物	12,303,517.16									11,890,278.07	
土地使用权											

注：本年折旧摊销额为 799,800.54 元。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

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	2,163,089.10	办理之中
合计	2,163,089.10	

14、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	22,953,683.29	38,624,388.83
固定资产清理		
合 计	22,953,683.29	38,624,388.83

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	期初 余额	本年增加				本年减少				期末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值										
合计	104,117,556.92	5,250,880.21			5,250,880.21	53,017,549.16	495,245.00		53,512,794.16	55,855,642.97
房屋、建筑物	72,116,952.74					38,854,264.52			38,854,264.52	33,262,688.22
机器设备	12,060,064.82	31,360.00			31,360.00	7,952,596.95			7,952,596.95	4,138,827.87
运输工具	13,707,290.40	589,957.08			589,957.08	4,824,343.69	495,245.00		5,319,588.69	8,977,658.79
办公工具及设备	6,233,248.96	4,629,563.13			4,629,563.13	1,386,344.00			1,386,344.00	9,476,468.09
其他										
融资租入固定资产										
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额

项目	期初	本年增加				本年减少				期末
合计	64,477,700.76	7,721,242.59	2,750.39		7,723,992.98	39,844,718.61	470,482.78		40,315,201.39	31,886,492.35
房屋、建筑物	39,487,146.51	2,644,790.90			2,644,790.90	27,759,587.36			27,759,587.36	14,372,350.05
机器设备	9,990,032.16	357,068.34			357,068.34	7,477,876.27			7,477,876.27	2,869,224.23
运输工具	9,459,198.43	1,117,160.69			1,117,160.69	3,323,486.70	470,482.78		3,793,969.48	6,782,389.64
办公工具及设备	5,541,323.66	3,602,222.66	2,750.39		3,604,973.05	1,283,768.28			1,283,768.28	7,862,528.43
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	39,639,856.16									23,969,150.62
房屋、建筑物	32,629,806.23									18,890,338.17
机器设备	2,070,032.66									1,269,603.64
运输工具	4,248,091.97									2,195,269.15
办公工具及设备	691,925.30									1,613,939.66
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计	1,015,467.33									1,015,467.33
房屋、建筑物	1,015,467.33									1,015,467.33
机器设备										
运输工具										
办公工具及设备										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	38,624,388.83									22,953,683.29
房屋、建筑物	31,614,338.90									17,874,870.84
机器设备	2,070,032.66									1,269,603.64
运输工具	4,248,091.97									2,195,269.15
办公工具及设备	691,925.30									1,613,939.66

注：本年折旧额为 7,721,242.59 元。

## ②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
野鸭湖 G、H 区	3,165,869.74	正在办理中
龙鼎财智中心 A 区 250 号地下室车位	145,250.46	正在办理中
龙鼎财智中心 A 区 257 号地下室车位	140,669.16	正在办理中
洱海天域畔山别墅 B 区 12 幢	4,854,604.45	正在办理中
合计	8,306,393.81	

## 15、生产性生物资产

## (1) 以成本计量的生产性生物资产

项目	期初	本年增加				本年减少				期末		
		余额	外购	自行培育	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额	
一、账面原值	余额											
合计	821,955.48	131,156.49			131,156.49	266,207.13			266,207.13	686,904.84		
绿化苗木	821,955.48	131,156.49			131,156.49	266,207.13			266,207.13	686,904.84		
二、累计折旧	余额	计提	其他		小计	处置	转出	其他	小计	余额		
合计	675,620.23	174,598.42			174,598.42	226,883.96			226,883.96	623,334.69		
绿化苗木	675,620.23	174,598.42			174,598.42	226,883.96			226,883.96	623,334.69		
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额		
合计	6,761.79									6,761.79		
绿化苗木	6,761.79									6,761.79		
四、账面价值	账面价值									账面价值	数量	
合计	139,573.46									56,808.36		
绿化苗木	139,573.46									56,808.36		

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	期初 余额	本年增加				本年减少				期末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	26,479,385.47					8,453,846.00			8,453,846.00	18,025,539.47
土地使用权	17,794,902.12					280,762.66			280,762.66	17,514,139.46
林地使用权	8,173,083.34					8,173,083.34			8,173,083.34	
专利权	100,000.00									100,000.00
非专利技术	411,400.01									411,400.01
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	4,548,709.80	414,439.54			414,439.54	1,904,262.70			1,904,262.70	3,058,886.64
土地使用权	2,597,745.30	223,472.90			223,472.90	102,470.74			102,470.74	2,718,747.46
林地使用权	1,635,116.40	166,675.56			166,675.56	1,801,791.96			1,801,791.96	
专利权	60,804.02	5,608.08			5,608.08					66,412.10
非专利技术	255,044.08	18,683.00			18,683.00					273,727.08
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计	7,308,549.03									7,308,549.03
土地使用权	7,308,549.03									7,308,549.03
林地使用权										
专利权										
非专利技术										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	14,622,126.64									7,658,103.80
土地使用权	7,888,607.79									7,486,842.97
林地使用权	6,537,966.94									
专利权	39,195.98									33,587.90
非专利技术	156,355.93									137,672.93

注：本年摊销额为 414,439.54 元。

**17、商誉****(1) 商誉账面原值**

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额	形成来源
		合并形成	其他	处置	其他		
云南洪尧园林绿化工程有限公司	250,195,185.35					250,195,185.35	非同一控制合并
合计	250,195,185.35					250,195,185.35	

**(2) 商誉减值准备**

(3) 被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
云南洪尧园林绿化工程有限公司	250,195,185.35				
合计	250,195,185.35				

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期减少额					年末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计	
云南洪尧园林绿化工程有限公司						250,195,185.35
合计						250,195,185.35

**18、长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额	其他减少的原因
资产装修改造类项目	5,931,041.94	642,193.66	1,764,061.28	1,026,263.39	3,782,910.93	苗木基地转让
临时设施	1,317,082.94		164,635.33		1,152,447.61	
其他	404,458.77		93,753.36		310,705.41	
合计	7,652,583.65	642,193.66	2,022,449.97	1,026,263.39	5,246,063.95	

**19、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明细**

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	48,682,743.94	209,493,747.17	37,413,548.36	162,055,724.40
递延收益	190,433.46	761,733.83	215,084.74	860,339.27
税前可弥补亏损	9,767,162.12	50,176,149.88	1,236,863.79	5,266,167.74
预计负债	2,980,216.47	12,386,434.19	5,051,149.37	22,672,773.44
应交税费-营业税			4,263,134.79	17,052,539.17
合计	61,620,555.99	272,818,065.07	48,179,781.05	207,907,544.02

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	15,266,433.19	27,355,143.32
递延收益	41,076.98	120,498.62
可抵扣亏损	456,442,581.01	457,206,026.11
预计负债	16,071.47	13,506.66
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	722,011,348.00	734,940,360.06

## (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

年份	年末余额	年初余额	备注
2020		12,967,065.72	
2021	2,942,113.08	3,605,885.26	
2022	124,558,482.61	126,024,994.50	
2023	290,754,969.63	291,671,090.36	
2024	19,608,199.14	22,936,990.27	
2025	18,578,816.55		
合计	456,442,581.01	457,206,026.11	

## 20、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	383,858,529.40	2,748,367.76	381,110,161.64	288,255,632.48	2,199,987.36	286,055,645.12
待抵扣进项税额	30,365,476.05		30,365,476.05	17,442,469.50		17,442,469.50
待转销项税额	26,500,024.50		26,500,024.50	20,971,244.44		20,971,244.44
长期资产购置款	6,870,318.00		6,870,318.00	6,870,318.00		6,870,318.00
减：一年内到期部分						
合计	447,594,347.95	2,748,367.76	444,845,980.19	333,539,664.42	2,199,987.36	331,339,677.06

## 21、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款		200,000,000.00
信用借款	1,398,000,000.00	1,779,000,000.00
未到期的应付利息	2,293,255.56	
合计	1,400,293,255.56	1,979,000,000.00

注：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) 短期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
云南云投生态环境科技股份有限公司	富滇银行股份有限公司总行营业部	319,000,000.00	2020/9/28	2021/9/27	人民币	5.35	
云南云投生态环境科技股份有限公司	富滇银行股份有限公司总行营业部	245,000,000.00	2020/9/24	2021/9/23	人民币	5.35	
云南云投生态环境科技股份有限公司	富滇银行股份有限公司总行营业部	80,000,000.00	2020/10/14	2021/10/13	人民币	5.35	
云南云投生态环境科技股份有限公司	富滇银行股份有限公司总行营业部	207,000,000.00	2020/10/14	2021/10/13	人民币	5.35	
云南云投生态环境科技股份有限公司	富滇银行股份有限公司总行营业部	141,000,000.00	2020/10/14	2021/10/13	人民币	5.35	
云南云投生态环境科技股份有限公司	富滇银行股份有限公司总行营业部	291,000,000.00	2020/10/14	2021/10/13	人民币	5.35	
云南云投生态环境科技股份有限公司	富滇银行股份有限公司总行营业部	50,000,000.00	2020/11/13	2021/11/12	人民币	5.35	
云南云投生态环境科技股份有限公司	富滇银行股份有限公司总行营业部	30,000,000.00	2020/3/12	2021/3/11	人民币	5.35	
云南洪尧园林绿化工程有限公司	富滇银行股份有限公司总行营业部	35,000,000.00	2020/11/20	2021/11/19	人民币	6.09	
合计		1,398,000,000.00					

**22、应付票据**

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		83,333,300.00
商业承兑汇票	16,608,170.32	13,509,808.42
合 计	16,608,170.32	96,843,108.42
注：已到期未支付应付票据总额		

**23、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	100,294,396.35	86,189,517.88
工程设备款	404,524,686.19	426,076,357.23
应付劳务费、维修费	11,758,923.07	12,393,658.41
租赁费	2,155,200.54	2,182,915.28
其他	256,090.42	853,668.42
合计	518,989,296.57	527,696,117.22

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市名家汇科技股份有限公司	47,007,869.44	工程未结算
深圳市明之辉建设工程有限公司	36,683,405.58	工程未结算
云南杰联市政工程有限公司	34,278,580.00	工程未结算
云南吴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
四川省瑞宏建设工程有限公司	4,816,042.00	工程未结算
云南顺辉建筑工程有限责任公司	4,693,993.76	工程未结算
云南裕砦建筑工程有限公司	4,525,748.16	工程未结算
云南淞达绿化工程有限责任公司	4,296,904.26	工程未结算
惠水县瑞海花卉苗木种植园	4,160,084.45	工程未结算
昆明空港经济区树海苗木种植经营部	3,664,044.68	工程未结算
昆明市官渡区利平建材经营部	3,260,000.00	工程未结算
云南玉溪三建建设集团有限公司	2,984,772.48	工程未结算
云南远东中兴混凝土有限公司	2,736,012.16	工程未结算
昆明市滇池度假区百草园花卉苗木经营部	2,708,753.43	工程未结算
遂宁市荣森市政工程有限公司	2,514,588.72	工程未结算

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陆良鸿顺土石方工程有限公司	2,328,682.92	工程未结算
浙江超润建设有限公司	2,258,774.70	工程未结算
云南盛况建筑工程有限公司	2,258,254.83	工程未结算
云南智璟建设工程有限公司	2,211,749.15	工程未结算
文山市程靖贸易有限公司	2,149,461.80	工程未结算
云南佳利园林绿化有限公司	2,079,921.64	工程未结算
四川长恒建设工程有限公司	2,013,285.88	工程未结算
昆明天图建筑劳务有限公司	1,996,971.52	工程未结算
云南远程商贸有限公司	1,834,332.53	工程未结算
福建省华能保温安装发展有限公司	1,802,560.71	工程未结算
成都市武侯区环城生态区建设管理委员会	1,713,233.96	工程未结算
嵩明县嵩阳镇云沃土石方工程处	1,637,668.71	工程未结算
大理景云景观园林绿化有限公司	1,620,813.03	工程未结算
云南畅吉建筑工程有限公司	1,582,587.41	工程未结算
云南达亚建筑工程有限公司	1,579,032.80	工程未结算
玉溪市龙翔城市建设开发有限责任公司	1,469,415.77	工程未结算
南京叠趣园林工程有限公司	1,454,570.50	工程未结算
昆明游洋劳务有限公司	1,313,171.78	工程未结算
昆明路迈土工合成材料制造有限公司	1,285,491.86	工程未结算
云南盛国建筑工程有限公司	1,276,326.70	工程未结算
云南庆城建筑劳务有限公司	1,244,902.46	工程未结算
广州山水比德设计股份有限公司云南分公司	1,227,659.22	工程未结算
云南民族大学	1,219,249.05	工程未结算
玉溪三合建筑工程有限公司	1,187,138.62	工程未结算
中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司	1,088,160.00	工程未结算
重庆禾腾建筑劳务有限公司	1,061,441.82	工程未结算
湖北省麻城德利石业有限公司	1,028,877.63	工程未结算
元阳三鼎园林绿化有限公司	1,008,309.53	工程未结算
合计	243,931,369.12	

## 24、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收设计费	23,000.00	23,000.00
预收苗木款	70,070.50	92,334.87
预收租金	642,227.52	651,784.00
合计	735,298.02	767,118.87

**25、合同负债**

## (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
工程施工合同	71,843,557.91	6,376,226.64
减：计入其他非流动负债		
合计	71,843,557.91	6,376,226.64

## (2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
云南省重大传染病救治能力及疾控机构核心能力提升工程合同	54,567,224.92	收到 20%项目预付款

**26、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	9,534,560.82	64,979,702.33	64,820,476.70	9,693,786.45
二、离职后福利-设定提存计划	5,611.52	791,755.10	792,789.38	4,577.24
三、辞退福利		68,910.75	68,910.75	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	9,540,172.34	65,840,368.18	65,682,176.83	9,698,363.69

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,173,177.01	58,208,622.47	57,795,670.45	9,586,129.03
二、职工福利费		1,286,828.70	1,286,828.70	
三、社会保险费	9,127.21	2,314,260.55	2,316,367.87	7,019.89
其中：1.医疗保险费	2,817.35	2,088,718.50	2,087,182.48	4,353.37
2.工伤保险费	6,309.86	66,268.99	69,912.33	2,666.52
3.生育保险费		159,273.06	159,273.06	
4.其他				
四、住房公积金		2,660,569.64	2,660,569.64	
五、工会经费和职工教育经费	352,256.60	509,420.97	761,040.04	100,637.53
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				0.00
合计	9,534,560.82	64,979,702.33	64,820,476.70	9,693,786.45

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	5,473.66	707,700.42	708,759.84	4,414.24
二、失业保险费	137.86	27,814.76	27,789.62	163.00
三、企业年金缴费		56,239.92	56,239.92	
合计	5,611.52	791,755.10	792,789.38	4,577.24

## 27、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,612,835.18	16,221,519.30
个人所得税	58,745.66	110,336.80
增值税	11,311,061.53	7,155,858.74
房产税	58,732.77	263,448.08
土地使用税	8,267.45	9,364.49
印花税	123,386.65	305,470.74
营业税		14,921,909.21
教育费附加	409,498.00	553,995.17
城市维护建设税	761,910.52	1,197,808.54
地方教育费附加	276,819.40	363,295.07
契税	1,894,500.00	
其他税费		60.00
合计	17,515,757.16	41,103,066.14

## 28、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		3,796,050.78
应付股利		
其他应付款	95,222,228.90	67,597,440.48
合计	95,222,228.90	71,393,491.26

## (1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		124,949.65
企业债券利息		
短期借款应付利息		3,671,101.13
划分为金融负债的优先股永续债利息		
合计		3,796,050.78

**(2) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
质保金、保证金及押金	7,533,472.32	10,853,880.84
代收代付款项	349,320.31	583,881.25
往来款	76,533,904.11	44,460,123.65
南充项目诉讼赔偿款	10,000,000.00	10,964,676.00
其他	805,532.16	734,878.74
合计	95,222,228.90	67,597,440.48

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陈文金	18,481,750.10	未结算
杜其星	10,000,000.00	风险保证金
云南省投资控股集团有限公司	4,320,212.94	对方未催收
廊坊市九天农业工程有限公司	2,362,054.94	对方未催收
合计	35,164,017.98	

**29、一年内到期的非流动负债**

## (1) 一年内到期的非流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	100,000,000.00
未到期的应付利息	389,277.42	
合计	10,389,277.42	100,000,000.00

## (2) 一年内到期的长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	遂宁农村商业银行股份有限公司	6,500,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川射洪农村商业银行股份有限公司	1,000,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川大英农村商业银行股份有限公司	1,000,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川蓬溪农村商业银行股份有限公司	1,000,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	沐川县农村信用合作联社	500,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
合计		10,000,000.00					

**30、其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	129,727,286.12	97,641,484.82
合计	129,727,286.12	97,641,484.82

**31、长期借款**

## (1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	190,000,000.00	200,000,000.00
保证借款		40,000,000.00
信用借款		50,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	10,000,000.00	100,000,000.00
合计	180,000,000.00	190,000,000.00

## (2) 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	遂宁农村商业银行股份有限公司	117,000,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川射洪农村商业银行股份有限公司	18,000,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川大英农村商业银行股份有限公司	18,000,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	四川蓬溪农村商业银行股份有限公司	18,000,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	沐川县农村信用合作联社	9,000,000.00	2019/1/25	2028/1/24	人民币	6.37	质押和保证
合计		180,000,000.00					

## (3) 质押借款明细

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	遂宁仁里古镇文化旅游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	

**32、长期应付款**

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	101,476,739.18	
合计	101,476,739.18	

**(1) 专项应付款**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
水利专项资金		111,308,000.00	9,831,260.82	101,476,739.18	政府专项资金
合计		111,308,000.00	9,831,260.82	101,476,739.18	

**33、预计负债**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼		23,459,597.70		23,459,597.70
预提后期管养费	17,428,341.26	24,203,918.47	29,188,908.09	12,443,351.64
其他	5,257,938.84			5,257,938.84
合计	22,686,280.10	47,663,516.17	29,188,908.09	41,160,888.18

注：就西部水电建设有限公司诉本公司、六盘水北大教育投资有限公司及文德扬建设工程施工合同纠纷一案，公司根据六盘水市中级人民法院于 2020 年 12 月 15 日下达案件号为（2020）黔 02 民初 96 号的《民事判决书》计提预计负债 23,459,597.70 元。本公司已就上述判决向贵州省高级人民法院提起上诉，二审尚未裁决。

**34、递延收益****(1) 递延收益明细情况**

项目	年初余额	本年增加	本年减少:计入损益	本年减少:返还	年末余额	形成原因
政府补助	980,837.89	70,525.00	248,552.08		802,810.81	
合计	980,837.89	70,525.00	248,552.08		802,810.81	

**(2) 涉及政府补助的项目**

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关与收益相关
北京温室大棚补贴	860,339.27			98,605.44		761,733.83	与资产相关
稳岗补贴		70,525.00		70,525.00			与收益相关
云南省级核桃产业项目补助资金	120,498.62			79,421.64		41,076.98	与资产相关
合计	980,837.89	70,525.00		248,552.08		802,810.81	

**35、其他非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	47,286,037.25	40,414,701.93
合计	47,286,037.25	40,414,701.93



## 36、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+ -)				年末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	52,514,786.00				-40,172,384.00	-40,172,384.00	12,342,402.00
1.国家持股							
2.国有法人持股	30,000,000.00				-30,000,000.00	-30,000,000.00	
3.其他内资持股	22,514,786.00				-10,172,384.00	-10,172,384.00	12,342,402.00
其中：境内非国有法人持股							
境内自然人持股	22,514,786.00				-10,172,384.00	-10,172,384.00	12,342,402.00
4.外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件股份	131,618,104.00				40,172,384.00	40,172,384.00	171,790,488.00
1.人民币普通股	131,618,104.00				40,172,384.00	40,172,384.00	171,790,488.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、股份总数	184,132,890.00						184,132,890.00

**37、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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

**38、盈余公积**

项目	上年年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	41,424,177.48	41,424,177.48			41,424,177.48
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
合计	41,424,177.48	41,424,177.48			41,424,177.48

**39、未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-803,665,638.98	-839,547,155.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,713,908.19	
调整后年初未分配利润	-805,379,547.17	-839,547,155.62
加：本年归属于母公司股东的净利润	-94,341,334.72	35,881,516.64
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-899,720,881.89	-803,665,638.98

本集团调整年初未分配利润共计-1,713,908.19 元，其中：由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润-1,713,908.19 元。

**40、营业收入和营业成本****(1) 营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,486,750.56	197,147,139.88	669,654,257.52	453,140,303.72
其他业务	6,225,945.26	3,101,717.87	12,570,818.87	8,698,781.96
合计	267,712,695.82	200,248,857.75	682,225,076.39	461,839,085.68

## (2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	工程施工	苗木销售	苗木租摆	其他	合计
按经营地区分类	251,570,185.05	6,017,260.67	3,499,419.69	399,885.15	261,486,750.56
云南省内	158,263,842.06	6,017,260.67	3,499,419.69	399,885.15	168,180,407.57
云南省外	93,306,342.99				93,306,342.99
合计	251,570,185.05	6,017,260.67	3,499,419.69	399,885.15	261,486,750.56

## (3) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
云南省社会事业发展有限公司	87,319,697.06	32.62
遂宁市河东新区建设与交通运输局	76,677,864.98	28.64
文山壮族苗族自治州生态环境局富宁分局	16,750,309.06	6.26
文山三七产业园区开发投资有限公司	10,037,259.20	3.75
重庆博润实业有限公司	13,312,149.75	4.97
合计	204,097,280.05	76.24

## 41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,342.47	458,708.06
土地使用税	3,664.17	215,280.09
印花税	563,518.22	762,993.37
车船使用税	24,981.65	49,465.85
营业税		1,942,034.80
教育费附加	524,828.56	577,727.70
城市维护建设税	967,202.28	1,318,864.17
地方教育费附加	350,950.41	386,614.13
其他	1,653.15	-22,754.92
合计	2,440,140.91	5,688,933.25

## 42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
绿化工程后续管养费	22,184,696.46	1,456,875.66
工资及薪酬	7,452,669.79	12,161,107.37
中介机构费	1,341,539.26	7,257,718.54
车辆交通运输费	448,369.84	1,124,731.83
折旧费及摊销	305,579.28	385,948.91
租赁费	167,968.14	187,609.91
差旅费	141,890.26	695,296.14
办公费	88,941.33	129,445.29
招待费	18,818.00	72,466.27
广告宣传费	7,073.00	51,804.95
其他	12,108.66	135,764.11
合计	32,169,654.02	23,658,768.98

**43、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费用	30,413,500.28	31,314,496.24
生物资产管养费	10,938,311.83	12,557,703.78
办公费用	8,075,116.70	9,345,967.19
中介机构费	6,725,001.80	7,191,252.54
折旧费及摊销	2,917,512.63	5,303,226.98
差旅费及交通费	1,369,881.47	3,235,788.70
存货盘亏及损坏	661,477.58	6,189,729.75
董监事会费	354,999.93	113,043.33
业务招待费	196,852.14	558,712.26
合计	61,652,654.36	75,809,920.77

**44、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
组培中心组培苗、扦插苗研发项目	531,037.67	1,199,961.56
农林植物优良新品种与优质高效安全生产技术研发项目	2,886,059.86	2,592,042.59
合计	3,417,097.53	3,792,004.15

**45、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	124,080,784.20	156,194,097.34
减：利息收入	67,367,096.88	572,096.28
利息净支出	56,713,687.32	155,622,001.06
汇兑损失	77,130.39	
减：汇兑收益	20,885.99	172,831.29
汇兑净损失	56,244.40	-172,831.29
银行手续费	247,891.74	516,859.43
其他	12,841,903.93	10,251,909.24
银行承兑汇票贴息		2,299,524.41
未实现融资收益		-115,939.48
合计	69,859,727.39	168,401,523.37

**46、其他收益**

## (1) 其他收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	458,350.01	1,260,702.77	458,350.01
个税手续费返还	16,266.35	72,326.85	
合计	474,616.36	1,333,029.62	458,350.01

## (2) 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
稳岗补贴	190,322.93		与收益相关
北京温室大棚补贴	98,605.44	373,181.13	与资产相关
云南省核桃产业项目补助资金	79,421.64	79,421.64	与资产相关
优秀企业扶持资金	50,000.00	100,900.00	与收益相关
通海县住房和城乡建设局 2019 年人大提案资金	40,000.00		与收益相关
企业扶持资金		500,000.00	与收益相关
专利资助费		7,200.00	与收益相关
高新技术企业补助经费		200,000.00	与收益相关
合计	458,350.01	1,260,702.77	

## 47、投资收益

## (1) 投资收益明细情况

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,172,228.71	-5,327,100.30
处置长期股权投资产生的投资收益		29,432,658.73
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		3,103,793.33
处置债权投资取得的投资收益	-15,546,268.96	
其他		40,225,268.78
合计	-11,374,040.25	67,434,620.54

注：经公司第六届董事会第五十一次会议决议，2020 年第三次临时股东大会决议通过，以中和资产评估有限公司出具的“中和评报字（2020）第 KMV1015D001 号《云南云投生态环境科技股份有限公司拟转让完工建造合同所涉及的债权评估项目资产评估报告》作为定价基础，向关联方云南云尚企业咨询管理有限公司出售 16 项应收债权。公司于 2020 年 12 月与云南云尚企业咨询管理有限公司签订《债权转让合同》，以人民币 611,383,400.00 元的价格，向云南云尚企业咨询管理有限公司转让 16 项债权。转让的债权账面价值 626,929,668.96 元，债权形成投资收益-15,546,268.96 元。

## 48、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-16,499,121.08	-3,825,604.81
其他应收款坏账损失	-2,702,119.77	26,308,781.45
长期应收款坏账损失	-55,911,745.28	-40,976,782.65
合计	-75,112,986.13	-18,493,606.01

## 49、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,782,353.42	-5,453,259.30
合同资产减值损失	1,098,020.19	
合计	-1,684,333.23	-5,453,259.30

**50、资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	76,107,480.28	134,170,084.26	76,107,480.28
合计	76,107,480.28	134,170,084.26	76,107,480.28

注：经公司第六届董事会第五十三次会议决议，公司 2020 年第六次临时股东大会决议通过，以中和资产评估有限公司出具的“中和评报字（2020）第 KMV105D002 号《云南云投生态环境科技股份有限公司拟转让基地苗木及配套的原材料、土地、林地及地上附着物资产评估项目资产评估报告》作为定价基础，向关联方云南云尚企业咨询管理有限公司转让 8 个种植基地的苗木及配套的原材料、土地、林地及地上附着物。公司于 2020 年 12 月与云南云尚企业咨询管理有限公司签订《基地资产转让合同书》，以人民币 185,745,600.00 元向其转让 8 个种植基地的苗木及配套的原材料、土地、林地及地上附着物。转让的资产账面价值 106,591,890.71 元，取得资产处置收益 76,107,480.28 元。

**51、营业外收入****（1）营业外收入明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
违约赔偿收入	10,168,989.24		10,168,989.24
其他	262,931.42	3,098,130.24	262,931.42
合计	10,431,920.66	3,098,130.24	10,431,920.66

## (2) 政府补助明细情况

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
稳岗补贴		190,322.93					与收益相关
北京温室大棚补贴		98,605.44			373,181.13		与资产相关
云南省级核桃产业项目补助资金		79,421.64			79,421.64		与资产相关
通海县住房和城乡建设局 2019 年人大提案资金		40,000.00					与资产相关
企业扶持资金					500,000.00		与收益相关
优秀企业扶持资金		50,000.00			100,900.00		与收益相关
专利资助费					7,200.00		与收益相关
2017 年新认定高新技术企业补助资金					200,000.00		与收益相关
合计		458,350.01			1,260,702.77		

**52、营业外支出****(1) 营业外支出明细情况**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	49,655.82	116,735.83	49,655.82
其中：固定资产	49,655.82		49,655.82
无形资产			
对外捐赠支出		5,000.00	
其他	25,048,926.53	32,867,353.87	25,048,926.53
合 计	25,098,582.35	32,989,089.70	25,098,582.35

注：就西部水电建设有限公司诉本公司、六盘水北大教育投资有限公司及文德扬建设工程施工合同纠纷一案，公司根据六盘水市中级人民法院于2020年12月15日下达案件号为（2020）黔02民初96号的《民事判决书》计提预计负债23,459,597.70元。本公司已就上述判决向贵州省高级人民法院提起上诉，二审尚未裁决。

**53、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-106,129.12	14,058,470.15
递延所得税费用	-13,434,249.98	12,371,943.65
其他		
合 计	-13,540,379.10	26,430,413.80

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本年发生额
利润总额	-128,331,360.80
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-32,082,840.20
子公司适用不同税率的影响	3,633,865.67
调整以前期间所得税的影响	-1,670,335.06
非应税收入的影响	-891,198.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,027,181.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	15,442,947.57
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-13,540,379.10



**54、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	41,072,116.81	572,096.28
往来款	34,510,317.33	15,632,595.24
代收代付款	32,962,148.20	950,722.65
收保证金	11,080,547.63	45,935,496.41
收回备用金	4,969,336.53	7,752,950.00
政府补助	245,366.85	808,100.00
收回期初受限资金		102,569,127.67
退滇中健康城项目杏林小镇建设工程合作诚意金		80,000,000.00
收补偿款		8,916,287.45
其他	2,204,895.93	1,478,511.19
合 计	127,044,729.28	264,615,886.89

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
付往来款、保证金及押金	21,726,942.86	55,732,606.89
代收代付款	33,524,363.90	1,079,376.50
冻结资金	12,010,654.38	
土地租金	7,643,680.16	3,549,240.90
中介机构服务费	7,501,012.93	9,583,262.34
职工借支备用金	3,265,413.80	9,569,007.46
日常办公费用	3,127,822.81	5,927,224.57
财务手续费、其他支出	1,766,410.33	921,205.22
奖励款	914,581.00	2,536,517.70
诉讼费	777,440.00	659,950.01
差旅费用	587,010.00	2,475,731.02
车辆使用费	362,362.38	543,557.70
运输装卸费	179,480.64	975,019.00
付业务招待费	112,197.71	419,448.80
支付滇中健康城项目杏林小镇建设工程合作诚意金		80,000,000.00
付南充项目承建商资金占用费		66,016,391.24
支付杜其星保证金及利息		32,863,760.27
对外劳务合作风险处置备用金		3,000,000.00
合 计	93,499,372.90	275,852,299.62

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本年金额	上年金额
收到遂宁仁里古镇 PPP 一期项目政府服务费		61,466,220.00
债权转让款	711,894,500.00	
合 计	711,894,500.00	61,466,220.00

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
遂宁仁里古镇 PPP 项目投资		1,610,679.68
付上海银都实业（集团）有限公司剩余财产款项		2,610,471.86
合计		4,221,151.54

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
水利专项资金	111,308,000.00	
遂宁东涪投资公司借款	7,000,000.00	
徐洪尧及张国英借款		3,500,000.00
合计	118,308,000.00	3,500,000.00

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付远东租赁有限公司租金		29,323,766.67
支付云南省投资控股集团有限公司 2017 年华夏银行担保费		2,290,000.00
水利专项资金	9,831,260.82	
徐洪尧及张国英借款		9,400,000.00
合计	9,831,260.82	41,013,766.67

## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-114,790,981.70	65,704,336.04
加: 资产减值准备	1,684,333.23	23,946,865.31
信用减值损失	75,112,986.13	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	8,695,641.55	7,729,714.80
使用权资产折旧		
无形资产摊销	414,439.54	423,455.05
长期待摊费用摊销	2,022,449.97	5,938,811.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-76,107,480.28	-134,170,084.26
固定资产报废损失	49,655.82	116,735.83
公允价值变动损失		
财务费用	124,080,784.20	156,194,097.34
投资损失	11,374,040.25	-67,434,620.54
递延所得税资产减少	-13,440,774.94	12,371,943.65

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加		
存货的减少	89,558,321.72	75,563,027.73
经营性应收项目的减少	203,359,904.89	153,759,501.62
经营性应付项目的增加	-197,561,889.62	-406,475,655.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	114,451,430.76	-106,331,871.45
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	377,733,089.20	56,956,994.25
减：现金的期初余额	56,956,994.25	211,520,005.60
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	320,776,094.95	-154,563,011.35

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	377,733,089.20	56,956,994.25
其中：库存现金	360,499.78	210,291.09
可随时用于支付的银行存款	377,372,589.42	50,246,703.16
可随时用于支付的其他货币资金		6,500,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
3.期末现金及现金等价物余额	377,733,089.20	56,956,994.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 56、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	15,010,654.38	详见附注六、1、货币资金
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司股权质押	124,400,000.00	借款质押
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司政府付费收费权	460,000,000.00	借款质押
合 计	599,410,654.38	

**57、外币货币性项目****(1) 外币货币性项目**

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	134,654.93		878,609.95
其中：美元	134,654.93	6.5249	878,609.95

**七、合并范围的变更****1、非同一控制下企业合并**

无。

**2、同一控制下企业合并**

无。

**3、反向购买**

无。

**4、处置子公司**

无。

**5、其他原因的合并范围变动**

无。

**八、在其他主体中的权益****1、在子公司中的权益****(1) 本集团的构成**

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

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年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	-9,609,197.92		166,910,757.01
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	28.51	-9,439,012.08		39,729,879.13

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南洪尧园林绿化工程有限公司	581,047,524.41	106,436,442.51	687,483,966.92	225,173,441.23	1,163,920.72	226,337,361.95
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	138,225,332.42	589,302,080.63	727,527,413.05	353,140,564.41	217,492,255.54	570,632,819.95

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
云南洪尧园林绿化工程有限公司	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	60,662,504.66	519,689,950.53	580,352,455.19	190,646,087.43	217,936,900.95	408,582,988.38

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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	70,038,870.00	-27,435,664.00	-27,435,664.00	4,149,906.63	349,196,974.87	85,927,251.51	85,927,251.51	81,617,088.26
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	76,677,864.98	-20,564,296.47	-20,564,296.47	-10,653,110.97		9,960,907.82	9,960,907.82	-2,965,827.54

## 2、在合营企业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

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	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	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	188,037,295.22	230,540,383.74	51,443,681.80	35,148,601.39
非流动资产	10,031.36	24,566.45	482,301.42	407,162.29
资产合计	188,047,326.58	230,564,950.19	51,925,983.22	35,555,763.68
流动负债	62,807,167.70	63,240,905.94	22,810,681.83	12,032,791.03
非流动负债			3,714,455.45	7,487,444.63
负债合计	62,807,167.70	63,240,905.94	26,525,137.28	19,520,235.66
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	125,240,158.88	167,324,044.25	25,400,845.94	16,035,528.02
按持股比例计算的净资产份额	25,048,031.78	33,464,808.85	12,446,414.51	7,857,408.73
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	25,048,031.78	33,464,808.85	12,446,414.51	7,857,408.73
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	-1,239.42		24,230,694.46	38,614,950.02
净利润	-2,083,885.37	-14,151,610.33	9,681,162.83	6,035,528.02
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-2,083,885.37	-14,151,610.33	9,681,162.83	6,035,528.02
本年收到的来自联营企业的股利	8,000,000.00	13,000,000.00		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

### 3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## 九、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见本附注六相关项目。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。

### (一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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之内。

### 1、市场风险

#### (1) 利率风险—现金流量变动风险

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集团面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本集团面临现金流量利率风险。本集团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。本集团面临的现金流量利率风险主要与本集团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，将对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
利率增加 50 个基准点	-950,000.00	-950,000.00	-2,250,000.00	-2,250,000.00
利率降低 50 个基准点	950,000.00	950,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00

#### (2) 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。



## 2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，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以及本集团承担的财务担保，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。

- 本附注六、10“合同资产”中披露的合同资产金额。

为降低信用风险，本集团成立了专门部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他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。

已发生单项减值的金融资产情况，见本附注六相关金融资产项目。

3、本集团应收账款中，欠款金额最大的客户和欠款金额前五大客户占集团应收账款总额的百分比为 38.89%（2019 年 12 月 31 日：21.52%）和 64.29%（2019 年 12 月 31 日：55.65%）；本集团其他应收款中，欠款金额最大的公司和欠款金额前五大公司占集团其他应收款项总额的百分比分别为 12.78%（2019 年 12 月 31 日：48.80%）和 53.02%（2019 年 12 月 31 日：75.84%）。**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。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内（含 1 年）	1-3 年（含 3 年）	3 年以上
长短期借款（包含一年内到期部分）	1,477,719,926.39	62,295,000.00	163,569,000.00
应付账款	518,989,296.57		
应付票据	16,608,170.32		
其他应付款	95,222,228.90		
合计	2,187,153,680.76	62,295,000.00	163,569,000.00

## 十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团不存在以公允价值计量的资产和负债。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
云南省投资控股集团有限公 司	云南省昆明 市人民西路 285 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

注：本公司的最终控制方是云南省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
云南国有金融资本投资管理有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南云投融资租赁有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省资产管理有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南天景房地产开发有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省投资控股集团有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省产业投资基金有限责任公司	受同一母公司控制的其他企业
云投商业保理（深圳）有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南云投股权投资基金管理有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南云上云信息化有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南云投康养投资有限责任公司	受同一母公司控制的其他企业
云南石化燃气有限公司	受同一母公司控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
云南省体育产业投资有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南云投酒店发展有限公司	受同一母公司控制的其他企业
昆明西驿酒店有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省云投国际机场服务有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南西南招标有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云投旺世融资租赁有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省医疗投资管理有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南昆华医院投资管理有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省旅游投资有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省铁路投资有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省扶贫投资开发有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省现代农林投资有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南云投建设有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南云投盈科物业管理有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南中祥建筑工程有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南云尚企业管理咨询有限公司	受同一母公司控制的其他企业
成都云投生态园林景观工程有限公司	受同一母公司控制的其他企业
昆明正城房地产开发有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南云投职教扶贫开发西双版纳有限责任公司	受同一母公司控制的其他企业
云南旅投麒麟温泉开发有限公司	受同一母公司控制的其他企业
中寮旅游投资开发有限公司	受同一母公司控制的其他企业
景洪云旅投旅游开发有限公司	受同一母公司控制的其他企业
龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	受同一母公司控制的其他企业
云南北斗高分地理信息科技有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南中为物流信息产业有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南省社会事业发展有限公司	受同一母公司控制的其他企业
云南地方法人寿险公司筹备组	受同一母公司控制的其他企业
云南省数字经济产业投资集团有限公司	受同一母公司控制的其他企业
吴哥国际机场投资（柬埔寨）有限公司	受同一母公司控制的其他企业
西双版纳金孔雀旅游文化有限公司	受同一母公司控制的其他企业
西双版纳原始森林公园有限公司	受同一母公司控制的其他企业
西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	受同一母公司控制的其他企业的合营企业
云南铁投启迪资产管理有限公司	受同一母公司控制的其他企业的联营企业人
昆明正脉门诊部有限公司	受同一母公司控制的其他企业的联营企业
云南能投缘达建设有限公司	受同一母公司控制的其他企业的联营企业
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

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
四川易园园林集团有限公司	重要控股子公司的少数股东
遂宁东涪投资有限责任公司	重要控股子公司的少数股东

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南人力资源开发有限责任公司	培训费	27,340.15	22,218.45
云南能投智慧能源股份有限公司	租车费	7,823.01	14,636.21
昆明西驿酒店有限公司	住宿费		6,751.89
云南云景林纸股份有限公司	卷纸款	10,094.77	9,913.79
云南云投盈科物业管理股份有限公司	水费	230,331.26	120,075.24
云南云投盈科物业管理股份有限公司	保安服务费	271,698.11	204,000.00
云南云投盈科物业管理股份有限公司	物业管理费	267,276.02	
云南云投盈科物业管理股份有限公司	装修费	175,693.01	
云南云投盈科物业管理股份有限公司	餐费	96,297.00	
云南西南招标有限公司	招标代理费	230,186.64	128,648.49
成都云投生态园林景观工程有限公司	工程款		646033.6
成都云投生态园林景观工程有限公司	苗木款		10,465.20
云南昆华医院投资管理有限公司	体检费		9,675.00
昆明正脉门诊部有限公司	体检费	182,900.00	
西双版纳印奇生物资源开发有限公司	食品		2,347.33
<b>合计</b>		<b>1,499,639.97</b>	<b>1,174,765.20</b>

#### ① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昆明西驿酒店有限公司	花卉销售		3,866.00
玉溪润景园林绿化工程有限公司	花卉销售		1,534,015.00
云南中为物流信息产业有限公司	花卉销售	2,520.00	9,530.00
玉溪润景园林绿化工程有限公司	绿化工程		21,305.51
云南国有金融资本投资管理有限公司	绿化工程	225,468.95	-
云南云投融资租赁有限公司	绿化工程	29,462.39	-
云南省资产管理有限公司	绿化工程	16,513.76	19,545.45
云南天景房地产开发有限公司	绿化工程	-147,052.62	6,990,973.43
云南云投职教扶贫开发西双版纳有限责任公司	绿化工程	2,082,715.11	99,853.70
云南省体育产业投资有限公司	绿化工程	135,779.81	-
云南旅投麒麟温泉开发有限公司	绿化工程	270,575.88	1,376,146.79

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南省旅游投资有限公司	绿化工程	524,636.63	1,281,476.42
景洪云旅投旅游开发有限公司	绿化工程	217,257.43	-
龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	绿化工程	225,401.05	-
云南省社会事业发展有限公司	改造类工程	87,319,697.06	-
西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	绿化工程	42,198.23	5,029,699.81
西双版纳原始森林公园有限公司	绿化工程		23,050.26
西双版纳金孔雀旅游文化有限公司	绿化工程		770,793.14
云南云投职教扶贫开发玉溪卫校有限责任公司	绿化工程		23,161,827.08
老挝中寮旅游投资开发有限公司	绿化工程	86,778.12	12,006,486.45
云南天景房地产开发有限公司	苗木租摆		26,505.90
昆明西驿酒店有限公司	苗木租摆		19,619.06
云南省投资控股集团有限公司	苗木租摆	174,056.09	283,966.72
云南省产业投资基金有限责任公司	苗木租摆	9,119.62	-
云投商业保理（深圳）有限公司	苗木租摆	35,881.91	-
云南云投融资租赁有限公司	苗木租摆	41,000.58	15,487.35
云南云投股权投资基金管理有限公司	苗木租摆	23,903.36	24,103.73
云南省资产管理有限公司	苗木租摆	29,180.80	56,138.95
云南云上云信息化有限公司	苗木租摆	108,533.63	108,221.52
云南云投康养投资有限责任公司	苗木租摆	3,262.40	15,836.54
云南石化燃气有限公司	苗木租摆	38,228.13	63,054.43
云南省体育产业投资有限公司	苗木租摆	27,778.73	27,419.53
云南云投酒店发展有限公司	苗木租摆	27,744.57	33,524.20
昆明西驿酒店有限公司	苗木租摆	14,858.38	-
云南省云投国际机场服务有限公司	苗木租摆	10,363.19	-
云南西南招标有限公司	苗木租摆	20,155.80	21,084.95
云投旺世融资租赁有限公司	苗木租摆	1,842.92	4,824.26
云南省医疗投资管理有限公司	苗木租摆	46,902.67	-
云南昆华医院投资管理有限公司	苗木租摆	39,786.77	70,165.14
云南省旅游投资有限公司	苗木租摆	50,793.16	51,604.02
云南省铁路投资有限公司	苗木租摆	25,485.41	-
云南省扶贫投资开发有限公司	苗木租摆	21,073.69	33,671.04
云南省现代农林投资有限公司	苗木租摆	13,114.16	18,941.16
云南云投建设有限公司	苗木租摆	36,306.20	44,435.53
云南云投盈科物业管理有限公司	苗木租摆	274,208.87	-
云南中祥建筑工程有限公司	苗木租摆	25,646.90	34,609.91
云南北斗高分地理信息科技有限公司	苗木租摆	9,528.74	15,501.76

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南省信息产业投资集团有限公司	苗木租摆		31,202.66
吴哥国际机场投资（柬埔寨）有限公司	苗木租摆		9,724.22
云南云投盈科物业管理股份有限公司	苗木租摆		349,919.49
云南省医疗投资管理集团有限公司	苗木租摆		47,482.31
云南地方法人寿险公司筹备组	苗木租摆		10,762.10
云南云投国际机场服务有限公司	苗木租摆		7,402.29
云南云上云信息化有限公司	养护收入	30,446.59	40,286.04
云南省现代农林投资有限公司	养护收入	9,477.23	18,781.38
富滇银行股份有限公司昆明岔街支行	养护收入	5,048.72	10,010.99
云南中为物流信息产业有限公司	养护收入	6,242.01	3,931.12
合计		92,191,923.03	53,826,787.34

## (2) 关联租赁情况

## ①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
徐洪尧	经营租赁	1,806,624.00	1,806,624.00
云南天景房地产开发有限公司	经营租赁	1,340,950.34	33,839.74

注：①2019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。

②2018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。

## (3) 关联担保情况

## ①本集团作为担保方

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

## ②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南省投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2019/09/02	2020/09/02	是
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	2017/11/14	2020/11/14	是

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	28,000,000.00	2019/01/17	2020/01/17	是
云南省投资控股集团有限公司	72,000,000.00	2019/02/19	2020/02/19	是
云南省投资控股集团有限公司	200,000,000.00	2019/01/25	2028/01/24	否
云南省投资控股集团有限公司	40,000,000.00	2018/11/23	2020/11/22	是
云南省投资控股集团有限公司	6,892,028.88	2019/01/24	2020/01/24	是
云南省投资控股集团有限公司	1,974,282.97	2019/02/15	2020/02/15	是
云南省投资控股集团有限公司	4,291,008.07	2019/03/14	2020/03/14	是
云南省投资控股集团有限公司	4,800,000.00	2019/03/21	2020/3/21	是
云南省投资控股集团有限公司	4,920,000.00	2019/04/02	2020/04/02	是
云南省投资控股集团有限公司	5,520,000.00	2019/04/15	2020/04/15	是
云南省投资控股集团有限公司	3,408,000.00	2019/04/22	2020/04/22	是
云南省投资控股集团有限公司	5,336,279.10	2019/04/28	2020/04/28	是
云南省投资控股集团有限公司	1,980,000.00	2019/05/13	2020/05/13	是
云南省投资控股集团有限公司	2,462,424.56	2019/05/20	2020/05/20	是
云南省投资控股集团有限公司	1,500,000.00	2019/06/04	2020/06/04	是
云南省投资控股集团有限公司	1,020,000.00	2019/06/20	2020/06/20	是
云南省投资控股集团有限公司	1,143,686.83	2019/07/01	2020/07/01	是
云南省投资控股集团有限公司	4,752,269.58	2019/08/12	2020/07/12	是
合计	539,999,980.00			

注：本年云南省投资控股集团有限公司对本集团共提供 539,999,980.00 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 250,000,000.00 元，担保已执行完毕；对云南洪尧园林绿化工程有限公司 89,999,980.00 元，担保已执行完毕；对遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司 200,000,000.00 元，担保尚未履行完毕

#### (4) 关联方资金拆借

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	319,000,000.00	2020/09/28	2021/09/27	
云南省投资控股集团有限公司	245,000,000.00	2020/09/24	2021/09/23	
云南省投资控股集团有限公司	80,000,000.00	2020/10/14	2021/10/13	
云南省投资控股集团有限公司	207,000,000.00	2020/10/14	2021/10/13	
云南省投资控股集团有限公司	141,000,000.00	2020/10/14	2021/10/13	
云南省投资控股集团有限公司	291,000,000.00	2020/10/14	2021/10/13	
云南省投资控股集团有限公司	50,000,000.00	2020/11/13	2021/11/12	
云南省投资控股集团有限公司	30,000,000.00	2020/03/12	2021/03/11	
云南省投资控股集团有限公司	35,000,000.00	2020/11/20	2021/11/19	

遂宁东涪投资有限责任公司	7,000,000.00	2020/01/22	2020/08/06
合计	1,405,000,000.00		

截止 2020 年 12 月 31 日，云南省投资控股集团有限公司委托富滇银行股份有限公司总行营业部对本公司发放委托贷款余额共 1,398,000,000.00 元，用于流动资金周转与日常经营活动。

#### (5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
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
云南省现代农林投资有限公司	思茅基地资产		50,376,909.19
云南云投酒店发展有限公司	经开区办公区资产		111,671,155.80
云南云尚企业管理咨询有限公司	债权	611,383,400.00	100,511,138.17
云南云尚企业管理咨询有限公司	基地苗木、林地使用权及地上附着物	184,222,653.84	
合计		795,606,053.84	409,625,239.34

#### (6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,456,000.00	2,162,100.00

#### (7) 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	99,170,274.99
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	3,024,604.52
云南省投资控股集团有限公司	担保费	按市场价格定价	12,841,903.93
昆明正城房地产开发有限公司	利息支出	按市场价格定价	26,100.00



## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	景洪云旅旅游投资开发有限公司	32,899,908.63	6,579,981.73	32,847,508.63	3,286,550.86
应收账款	云南天景房地产开发有限公司	2,141,420.98	202,071.19	9,432,754.95	471,637.75
应收账款	昆明正城房地产开发有限公司	960,009.39	192,001.88	960,009.39	96,000.94
应收账款	西双版纳云投建设泛亚置业有限公司	370,723.23	37,072.32	370,723.23	18,536.16
应收账款	云南云投盈科物业管理股份有限公司	160,969.00	8,048.45	126,067.00	24,083.35
应收账款	云南旅投麒麟温泉开发有限公司	89,746.39	4,487.32	-	-
应收账款	云南云上云信息化有限公司	58,777.17	2,938.86	-	-
应收账款	云南昆华医院投资管理有限公司	39,323.55	1,966.18	142,541.20	10,273.92
应收账款	云南省资产管理有限公司	32,974.30	1,648.72	31,718.50	1,585.93
应收账款	云南中祥建筑工程有限公司	28,981.00	1,449.05	-	-
应收账款	云南石化燃气有限公司	28,798.50	1,439.93	14,399.25	719.96
应收账款	西双版纳金孔雀旅游文化有限公司	28,542.83	2,854.28	596,655.72	29,832.79
应收账款	云南云投酒店发展有限公司	15,841.00	792.05	11,240.40	562.02
应收账款	云南地方法人寿险公司筹备组	14,746.00	737.3	7,373.00	368.65
应收账款	云南省产业投资基金有限责任公司	10,305.16	515.26	-	-
应收账款	云南云投国际机场服务有限公司	10,037.50	501.88	-	-
应收账款	云南省数字经济产业投资集团有限公司	10,007.08	500.35	35,259.01	1,762.95
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	945.35	9,453.50	472.68
应收账款	云投商业保理（深圳）有限公司	6,660.80	333.04	-	-
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	云南北斗高分地理信息科技有限公司	897.29	44.86	897.29	44.86
应收账款	云南省投资控股集团有限公司			25,270.00	1,263.50
应收账款	昆明西驿酒店有限公司			13,991.67	699.58

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南省现代农林投资有限公司			4,939.67	246.98
应收账款	云南铁投启迪资产管理有限公司	154,550.00	7,727.50	103,570.40	20,714.08
应收账款	富滇银行股份有限公司昆明岔街支行			2,666.67	133.33
应收账款	云南省医疗投资管理集团有限公司			26,827.50	1,341.38
应收账款	西双版纳原始森林公园有限公司	78,484.00	7,848.40	78,484.00	3,924.20
应收账款	玉溪润景园林绿化工程有限公司			96,803.00	4,840.15
应收账款	云南能投缘达建设有限公司	26,250.00			
合同资产	中寮旅游投资开发有限公司	3,774,973.13	18,874.87		
合同资产	云南省股权交易中心有限公司	2,977,281.89	14,886.41		
合同资产	云南省社会事业发展有限公司	54,776,546.70	273,882.73		
预付账款	四川易园园林集团有限公司	7,429,769.41		22,359,972.09	
预付账款	徐洪尧	752,760.00			
其他应收款	四川易园园林集团有限公司	7,905,412.42	623,047.82	1,518,514.65	151,851.47
其他应收款	玉溪润景园林绿化工程有限公司	207,278.37	10,489.72	22,627.11	1,131.36
其他应收款	云南西南招标有限公司	70,000.00	3,500.00	15,564.00	778.20
其他应收款	云南云尚企业管理有限公司			100,511,100.00	
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
合计		115,981,869.93	8,077,909.48	200,296,601.54	5,845,040.54

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	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	云南云投盈科物业管理股份有限公司	29,745.16	123,677.50
应付账款	云南天景房地产开发有限公司		33,839.74
其他应付款	云南省投资控股集团有限公司	33,267,625.13	20,482,475.46
其他应付款	昆明正城房地产开发有限公司	12,000,000.00	
其他应付款	遂宁东涪投资有限责任公司	7,000,000.00	
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
其他应付款	徐洪尧		451,656.00
应付利息	云南省投资控股集团有限公司		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		186,083.33
合同负债	云南省社会事业发展有限公司	54,567,224.92	
合同负债	云南西南招标有限公司	20,878.00	19,154.13
合同负债	云南省旅游投资有限公司	13,377.25	13,461.47
合同负债	云南云投融资租赁有限公司	13,237.34	
合同负债	云南省扶贫投资开发有限公司	7,376.04	
合同负债	昆明西驿酒店有限公司	2,798.33	
合同负债	龙陵县邦腊掌温泉有限责任公司	2,762.60	2,534.50
合同负债	云南省现代农林投资有限公司	2,469.83	
合同负债	云南云投康养投资有限责任公司	1,843.24	
合同负债	云南中为物流信息产业有限公司	1,080.00	2,752.29
合同负债	云投旺世融资租赁有限公司		837.16
合同负债	云南云上云信息化有限公司		7,274.87
合同负债	云南省铁路投资有限公司		26,420.64
合同负债	云南云投国际机场服务有限公司		1,534.78
短期借款	云南省投资控股集团有限公司	1,400,293,255.56	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		40,000,000.00
合计		1,508,011,263.56	1,944,652,122.76

## 7、其他关联方事项

保函受益人	担保金额	保证金	债务到期日	单位名称
中寮旅游投资开发有限公司	28,000,000.00	2,800,000.00	2021年3月18日	恒丰银行昆明分行

## 8、关联方承诺

无

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①2018 年 12 月 27 日，本公司向南充市政府投资非经营性项目代建中心（以下简称南充政府代建中心）提起诉讼，请求四川省高级人民法院判令：（1）南充政府代建中心向本公司支付西华体育公园、江东大道项目、北部新城一路项目回购结算价款及违约金 42,152 万元；（2）南充政府代建中心赔偿未按合同约定履行义务给本公司造成的赔偿 1,500 万元；（3）判令处置抵押物南充市郭勇（2011）第 012075 号及（2011）第 011037 号土地使用权证项下的土地使用权，确认本公司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）由南充政府代建中心承担本案诉讼等费用。四川省高级人民法院于 2018 年 12 月 28 日受理了该案，案件号为（2018）川民初 151 号。

2020 年 8 月 24 日，南充政府代建中心向本公司提起反诉，请求判令：（1）解除南充政府代建中心与本公司于 2011 年 3 月 23 日签订的《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》；（2）本公司向南充政府代建中心支付违约金 1 亿元；（3）由本公司承担本案诉讼费用。

截止本财务报告批准报出日，尚未裁决。

②西部水电建设有限公司（以下简称西部水电公司）与被告本公司、六盘水北大教育投资有限公司（以下简称北大教育公司）及第三人文德扬建设工程施工合同纠纷一案，六盘水市中级人民法院于 2020 年 12 月 15 日下达案件号为（2020）黔 02 民初 96 号的《民事判决书》，判决：（1）本公司及北大教育公司支付西部水电公司工程款 931.6042 万元；（2）本公司及北大教育公司赔偿西部水电公司逾期付款违约金 1763.5361 万元（暂时计算至 2020 年 6 月 28 日）2020 年 6 月 29 日之后的违约金以所欠工程款为基数，按年利率 24% 计算至付清之日止。本公司对上述判决不服，向贵州省高级人民法院提起上诉，案件号为（2021）黔民终 212 号。截止本财务报告批准报出日，该案件已开庭审理，尚未裁决。本公司 2020 年账面已确认该案件预计负债 23,459,597.70 元。

③2020 年 9 月 6 日，何学武、张正如向本公司提起诉讼，请求江西省丰城市人民法院判令本公司向原告支付拖欠的工程款及逾期付款利息 1,837,331.91 元，丰城市人民法院于 2020 年 9 月 24 日立案，案件号为（2020）赣 0981 民初 4052 号。本公司对该案提出管辖权异议，请求法院裁定有管辖权的宜春市中级人民法院审理。2020 年 10 月 22 日，丰城市人民法院下达《民事裁定书》，驳回本公司提出的管辖权异议。本公司不服上述裁定，于江西省宜春市中级人民法院提起上诉，请求：（1）撤销丰城

市人民法院作出的《民事裁定书》；(2) 将案件移送江西省宜春市中级人民法院审理。截止本财务报告批准报出日，该案件已开庭审理，尚未裁决。

④史可贵与被告四川长恒建设有限公司（以下简称长恒公司）、本公司及六盘水北大教育投资有限公司（以下简称北大教育公司）建设工程施工合同纠纷一案，水城县中级人民法院于 2020 年 10 月 9 日下达案件号为（2020）黔 0221 民初 3063 号的《民事判决书》，驳回了由本公司连带承担长恒公司未付原告工程款 1,040,250 元的诉讼请求，史可贵对上述判决不服，提起二审诉讼。截止本财务报告批准报出日，二审法院尚未开庭审理，尚处于一审法院向二审移交资料过程中。

⑤谯筠与被告长恒公司、本公司及第三人刘洪武、西部水电公司建设工程施工合同纠纷一案，水城县中级人民法院于 2020 年 12 月 24 日下达案件号为（2020）黔 0221 民初 3062 号的《民事判决书》，驳回了由本公司连带承担长恒公司未付原告工程款 1,509,904 元的诉讼请求，谯筠对上述判决不服，提起二审诉讼。截止本财务报告批准报出日，二审法院尚未开庭审理，尚处于一审法院向二审移交资料过程中。

## （2）其他或有负债及其财务影响

### 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
中寮旅游投资开发有限公司	28,000,000.00	2,800,000.00	2021年3月18日	恒丰银行昆明分行

## 十三、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非调整事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、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 12 月 27 日，本公司向南充市政府投资非经营性项目代建中心（以下简称南充政府代建中心）提起诉讼，请求四川省高级人民法院判令：（1）南充政府代建中心向本公司支付西华体育公园、江东大道项目、北部新城一路项目回购结算价款及违约金 42,152 万元；（2）南充政府代建中心赔偿未按合同约定履行义务给本公司造成的赔偿 1,500 万元；（3）判令处置抵押物南充市郭勇（2011）第 012075 号及（2011）第 011037 号土地使用权证项下的土地使用权，确认本公司对处置所得款项享有优先受偿权，处置款项不足清偿的有被告承担继续清偿责任；（3）由南充政府代建中心承担本案诉讼等费用。四川省高级人民法院于 2018 年 12 月 28 日受理了该案，案件号为（2018）川民初 151 号。

2020 年 8 月 24 日，南充政府代建中心向本公司提起反诉，请求判令：（1）解除南充政府代建中心与本公司于 2011 年 3 月 23 日签订的《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》；（2）本公司向南充政府代建中心支付违约金 1 亿元；（3）由本公

司承担本案诉讼费用。

截止本财务报告批准报出日，尚未裁决。

## 2、年末前 10 名股东股权质押情况

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	12,342,402	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		13.34	24,572,062	12,342,402		23,149,302

## 十五、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	250,746,176.78
一至二年	29,816,507.45
二至三年	132,041,188.87
三至四年	5,995,502.72
四至五年	24,293,608.48
五年以上	16,924,189.24
小计	459,817,173.54
减：坏账准备	62,677,057.65
合计	397,140,115.89

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,902,015.49	1.94	8,902,015.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	450,915,158.05	98.06	53,775,042.16	11.93	397,140,115.89
其中：账龄组合	236,528,472.38	51.44	53,775,042.16	22.74	182,753,430.22
合并范围内关联方组合	214,386,685.67	46.62			214,386,685.67
合计	459,817,173.54	100.00	62,677,057.65	13.63	397,140,115.89

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,902,015.49	2.19	8,902,015.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	397,582,313.54	97.81	51,469,325.18	12.98	346,112,988.36
其中：账龄组合	396,477,733.42	97.54	51,469,325.18	12.98	345,008,408.24
合并范围内关联方组合	1,104,580.12	0.27			1,104,580.12

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	406,484,329.03	100.00	60,371,340.67	14.85	346,112,988.36

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	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
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
零星款项	264,015.49	264,015.49	100.00	预计无法收回
合计	8,902,015.49	8,902,015.49		

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	36,359,491.11	1,817,974.56	5.00	186,884,004.60	9,344,200.23	5.00
一至二年	29,816,507.45	2,981,650.75	10.00	139,659,978.73	13,965,997.87	10.00
二至三年	132,041,188.87	26,408,237.77	20.00	23,552,660.12	4,710,532.02	20.00
三至四年	5,995,502.72	2,398,201.09	40.00	33,468,805.38	13,387,522.15	40.00
四至五年	24,293,608.48	12,146,804.24	50.00	5,702,423.38	2,851,211.70	50.00
五年以上	8,022,173.75	8,022,173.75	100.00	7,209,861.21	7,209,861.21	100.00
合计	236,528,472.38	53,775,042.16		396,477,733.42	51,469,325.18	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项计提坏账准备的应收账款	8,902,015.49				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,469,325.18	11,246,515.38			11,246,515.38
合计	60,371,340.67	11,246,515.38			11,246,515.38

(续)

项目	本年减少额					合计	年末余额
	收回或转回	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提坏账准备的应收账款							8,902,015.49

项目	本年减少额					合计	年末余额
	收回或转回	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		8,940,798.40				8,940,798.40	53,775,042.16
合计		8,940,798.40				8,940,798.40	62,677,057.65

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	坏账准备	占应收账款总额的比例(%)
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	171,346,083.21		37.26
重庆博润实业有限公司	114,762,058.41	19,669,386.62	24.96
通海山秀水务发展有限公司	42,522,066.34		9.25
景洪云旅游投资开发有限公司	32,899,908.63	6,579,981.73	7.15
贵州省金沙县林业局	16,955,059.50	4,172,319.76	3.69
合计	378,485,176.09	30,421,688.11	82.31

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

单位名称	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失(损失以"-"表示)
元阳县城乡建设投资开发有限公司	债权转让	72,913,958.17	-487,935.19
通海县国有资产经营有限公司	债权转让	29,900,126.37	-270,443.18
曲靖市沾益区住房和城乡建设局	债权转让	24,596,457.39	-650,734.52
台州市椒江鲜花港农林旅游开发有限公司	债权转让	15,521,108.97	287,327.47
云南民族大学	债权转让	5,448,998.76	260,660.56
玉溪城市建设投资集团有限公司	债权转让	2,328,181.91	364,314.26
昆明新都置业有限公司	债权转让	1,942,626.31	290,168.26
贵州省福泉市林业局	债权转让	747,111.91	106,167.69
昭通市省耕山水置业有限公司	债权转让	600,000.00	
昆明新都投资有限公司	债权转让	448,543.74	-189,269.65
合计		154,447,113.53	-289,744.30

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	523,583,928.35	423,694,330.39
合计	523,583,928.35	423,694,330.39

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	年末余额
----	------



账龄	年末余额
一年以内	495,307,301.40
一至二年	9,402,892.10
二至三年	17,561,220.15
三至四年	8,042,973.99
四至五年	2,054,974.94
五年以上	11,225,200.35
小计	543,594,562.93
减：坏账准备	20,010,634.58
合计	523,583,928.35

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	528,959,905.95	434,704,418.96
保证金及押金	10,291,114.36	5,120,276.44
备用金	2,053,811.99	2,138,765.88
代收代付款	733,853.55	824,599.87
内部借款利息	1,498,630.91	
其他	57,246.17	50,084.60
小计	543,594,562.93	442,838,145.75
减：坏账准备	20,010,634.58	19,143,815.36
合计	523,583,928.35	423,694,330.39

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	8,520,583.73		10,623,231.63	19,143,815.36
年初账面余额在本年：				
——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	2,851,092.48		15,726.74	2,866,819.22
本年转回				
本年转销	-2,000,000.00			-2,000,000.00
本年核销				
其他变动				
年末余额	9,371,676.21		10,638,958.37	20,010,634.58

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期增加额			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,520,583.73	2,851,092.48			2,851,092.48
单项计提坏账准备的应收账款	10,623,231.63	15726.74			15,726.74
合计	19,143,815.36	2,866,819.22			2,866,819.22

(续)

项目	本期减少额					合计	年末余额
	收回或转回	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		2,000,000.00				2,000,000.00	9,371,676.21
单项计提坏账准备的应收账款							10,638,958.37
合计		2,000,000.00				2,000,000.00	20,010,634.58

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
云南依科环境建设有限公司	借款及往来款	163,699,918.42	1 年以内	30.11	
昆明美佳房地产开发有限公司	借款及往来款	134,302,837.47	1 年以内、1-2 年	24.71	
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	借款及往来款	154,044,684.68	1 年以内、1-2 年	28.34	
曲靖市马龙区云投生态种苗有限责任公司	借款及往来款	11,514,087.39	1 年以内、1-2 年	2.12	
昆明美佳房地产开发有限公司通海分公司	往来款	10,168,644.48	1 年以内、1-2 年	1.87	
合计		473,730,172.44		87.15	

## ⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款

单位名称	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失
森禾控股集团股份有限公司	债权转让	10,000,000.00	
合计		10,000,000.00	

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	618,245,214.90			618,245,214.90
对合营企业投资				
对联营企业投资	41,322,217.58	4,172,228.71	8,000,000.00	37,494,446.29
对其他企业投资				
小计	659,567,432.48	4,172,228.71	8,000,000.00	655,739,661.19
减：长期股权投资减值准备	250,195,185.35			250,195,185.35
合计	409,372,247.13	4,172,228.71	8,000,000.00	405,544,475.84

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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	367,827,468.42			367,827,468.42		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	618,245,214.90			618,245,214.90		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动								年末余额	减值准备期末余额	投资成本
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
联营企业												
昆明正城房地产开发有限公司	33,464,808.85			-416,777.07			8,000,000.00			25,048,031.78		
玉溪润景园林绿化工程有限公司	7,857,408.73			4,589,005.78						12,446,414.51		
小计	41,322,217.58			4,172,228.71			8,000,000.00			37,494,446.29		
合计	659,567,432.48			4,172,228.71			8,000,000.00			655,739,661.19	250,195,185.35	572,842,200.00

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	250,508,175.28	190,329,724.11	464,436,877.06	379,888,385.89
其他业务	2,003,077.86	1,837,427.21	7,689,261.55	4,878,663.23
合 计	252,511,253.14	192,167,151.32	472,126,138.61	384,767,049.12

##### (2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	工程施工	苗木销售	苗木租摆	其他	合 计
按经营地区分类	242,333,868.34	4,674,887.25	3,499,419.69		250,508,175.28
云南省内	150,896,615.94	4,674,887.25	3,499,419.69		159,070,922.88
云南省外	91,437,252.40				91,437,252.40
合 计	242,333,868.34	4,674,887.25	3,499,419.69		250,508,175.28

##### (3) 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
云南省社会事业发展有限公司	87,319,697.06	34.58
遂宁仁里古镇文化旅游开发有限公司	74,567,465.04	29.53
文山壮族苗族自治州生态环境局富宁分局	16,750,309.06	6.63
文山三七产业园区开发投资有限公司	10,037,259.20	3.97
重庆博润实业有限公司	6,868,621.92	2.72
合 计	195,543,352.28	77.43

#### 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,172,228.71	-5,327,100.30
处置长期股权投资产生的投资收益		19,677,539.43
处置债权投资取得的投资收益	-15,546,268.96	
成本法核算的长期股权投资收益		46,200,000.00
其他	21,344,722.72	30,190,906.31
合 计	9,970,682.47	90,741,345.44

## 十六、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	76,057,824.46	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	458,350.01	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	27,601,521.43	
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-23,459,597.70	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	813,856.41	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-101,641.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,944,233.51	
小 计	90,314,546.44	
所得税影响额	115,279.76	
少数股东权益影响额（税后）	264,466.35	
合 计	89,934,800.33	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

**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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-62.77	-0.51235	-0.51235
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-122.60	-1.0008	-1.0008

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：