



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

### 审计报告

中兴华审字（2021）第 021422 号

美尚生态景观股份有限公司全体股东：

#### 一、无法表示意见

我们接受委托，审计美尚生态景观股份有限公司（以下简称“美尚生态”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的美尚生态财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

#### 二、形成无法表示意见的基础

##### 1、无法确定前期差错更正对财务报表的影响

如财务报表附注十四、1 所述，美尚生态因控股股东资金占用等事项对前期财务报表进行差错更正，由于我们未能获取充分、适当的审计证据，导致我们无法确定美尚生态对前期财务报表更正金额的准确性。

##### 2、应收账款、合同资产余额的可回收性及减值准备计提的充分性

截止 2020 年 12 月 31 日，美尚生态账面（包含所属各级子公司）应收账款余额 220,833.12 万元、合同资产余额 170,987.08 万元，共计 391,820.20 万元，已计提信用减值损失和资产减值损失准备合计 105,263.70 万元。虽然我们实施了检查合同、复核应收款项确认的资料、往来函证、客户走访等审计程序，但是截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述应收账款、合同资

产的可回收性和坏账准备计提的合理性。

### 3、商誉存在减值迹象而测试未发生减值的合理性

美尚生态 2016 年收购重庆金点园林有限公司形成 73,302.83 万元商誉，2018 年度和 2019 年度计提减值准备合计 10,074.07 万元。2020 年度，重庆金点园林公司营业收入大幅下降，其对应商誉存在减值迹象；而美尚生态进行商誉减值测试后，认为重庆金点园林有限公司剩余商誉价值未发生减值。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述商誉减值测试过程中估值假设的适当性、所引用参数的合理性。

### 4、大额其他应收款的商业实质及可回收性

如附注六、6 其他应收款中所述，美尚生态子公司重庆金点园林有限公司 2020 年 12 月 31 日其他应收款余额中包括应收供应商重庆汇福建筑劳务有限公司 3,164.15 万元，已计提预期信用损失 175.12 万元。截止审计报告日，我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述其他应收款的商业理由及商业实质，以及上述其他应收款的真实性、可收回性和预期信用损失计提的合理性。

由于上述问题影响的重大和广泛，导致美尚生态保持财务报表可靠性的内部控制已经失效，我们认为除上述事项外，美尚生态财务报表不排除还存在其他未被发现的错报的可能。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估美尚生态的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美尚生态、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美尚生态的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对美尚生态的财务报表执

行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美尚生态，并履行了职业道德方面的其他责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：靳军  
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：石稳

2021年4月29日

编制单方:美尚生态景观股份有限公司

## 合并资产负债表

金额单位:人民币元

2020年12月31日

| 项目             | 注释   | 期末余额                    | 年初余额                    | 上年年末余额                  |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产:</b>   |      |                         |                         |                         |
| 货币资金           | 六、1  | 254,948,799.38          | 684,621,448.02          | 684,621,448.02          |
| 交易性金融资产        |      |                         |                         |                         |
| 衍生金融资产         |      |                         |                         |                         |
| 应收票据           | 六、2  | 29,964,784.28           | 55,322,697.29           | 55,322,697.29           |
| 应收账款           | 六、3  | 1,435,688,318.96        | 1,852,791,825.98        | 2,039,088,813.87        |
| 应收款项融资         | 六、4  |                         | 370,000.00              | 370,000.00              |
| 预付款项           | 六、5  | 40,346,903.76           | 34,782,871.69           | 34,782,871.69           |
| 其他应收款          | 六、6  | 1,077,976,727.43        | 825,765,041.15          | 825,765,041.15          |
| 存货             | 六、7  | 126,719,666.38          | 235,621,247.71          | 1,574,401,348.86        |
| 合同资产           | 六、8  | 1,429,876,601.38        | 1,235,610,389.14        |                         |
| 持有待售资产         |      |                         |                         |                         |
| 一年内到期的非流动资产    |      |                         |                         |                         |
| 其他流动资产         | 六、9  | 77,869,976.55           | 81,563,252.82           | 81,563,252.82           |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>4,473,391,778.12</b> | <b>5,006,448,773.80</b> | <b>5,295,915,473.70</b> |
| <b>非流动资产:</b>  |      |                         |                         |                         |
| 债权投资           |      |                         |                         |                         |
| 其他债权投资         |      |                         |                         |                         |
| 长期应收款          | 六、10 | 450,441,233.85          | 699,069,480.10          | 2,784,556,372.87        |
| 长期股权投资         | 六、11 | 9,179,413.00            |                         |                         |
| 其他权益工具投资       | 六、12 | 20,000,000.00           | 20,000,000.00           | 20,000,000.00           |
| 其他非流动金融资产      |      |                         |                         |                         |
| 投资性房地产         | 六、13 | 17,989.21               | 17,989.21               | 17,989.21               |
| 固定资产           | 六、14 | 164,303,376.52          | 81,993,562.21           | 81,993,562.21           |
| 在建工程           | 六、15 |                         | 5,147,092.63            | 5,147,092.63            |
| 生产性生物资产        | 六、16 | 9,684,200.00            |                         |                         |
| 油气资产           |      |                         |                         |                         |
| 无形资产           | 六、17 | 51,983,330.88           | 1,176,104.09            | 1,176,104.09            |
| 开发支出           |      |                         |                         |                         |
| 商誉             | 六、18 | 692,476,646.26          | 692,476,646.26          | 692,476,646.26          |
| 长期待摊费用         | 六、19 | 5,289,653.16            | 2,115,940.22            | 2,115,940.22            |
| 递延所得税资产        | 六、20 | 165,108,686.92          | 141,664,340.27          | 100,753,054.27          |
| 其他非流动资产        | 六、21 | 3,049,347,170.57        | 2,658,781,973.71        | 573,295,080.94          |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>4,617,831,700.37</b> | <b>4,302,443,128.70</b> | <b>4,261,531,842.70</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>9,091,223,478.49</b> | <b>9,308,891,902.50</b> | <b>9,557,447,316.40</b> |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单方：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目           | 注释   | 期末余额             | 年初余额             | 上年年末余额           |
|--------------|------|------------------|------------------|------------------|
| 流动负债：        |      |                  |                  |                  |
| 短期借款         | 六、22 | 948,306,312.12   | 1,055,799,841.24 | 1,055,799,841.24 |
| 交易性金融负债      |      |                  |                  |                  |
| 衍生金融负债       |      |                  |                  |                  |
| 应付票据         | 六、23 | 137,331,206.22   | 172,493,845.00   | 172,493,845.00   |
| 应付账款         | 六、24 | 2,305,374,961.77 | 2,323,426,793.33 | 2,323,426,793.33 |
| 预收款项         | 六、25 | 346,278.28       |                  | 23,841,212.06    |
| 合同负债         | 六、26 | 22,543,585.74    | 23,683,720.25    |                  |
| 应付职工薪酬       | 六、27 | 8,028,034.52     | 33,044,641.52    | 33,044,641.52    |
| 应交税费         | 六、28 | 179,102,577.32   | 162,793,243.40   | 162,793,243.40   |
| 其他应付款        | 六、29 | 110,060,981.81   | 106,677,050.88   | 106,677,050.88   |
| 持有待售负债       |      |                  |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债  | 六、30 | 126,284,231.63   | 148,341,027.86   | 148,341,027.86   |
| 其他流动负债       | 六、31 | 308,585,574.92   | 296,083,997.64   | 312,651,299.15   |
| 流动负债合计       |      | 4,145,963,744.33 | 4,322,344,161.12 | 4,339,068,954.44 |
| 非流动负债：       |      |                  |                  |                  |
| 长期借款         | 六、32 | 260,293,563.67   | 335,318,398.20   | 335,318,398.20   |
| 应付债券         | 六、33 | 808,292,577.26   | 797,628,784.35   | 797,628,784.35   |
| 其中：优先股       |      |                  |                  |                  |
| 永续债          |      |                  |                  |                  |
| 长期应付款        |      |                  |                  |                  |
| 长期应付职工薪酬     |      |                  |                  |                  |
| 预计负债         |      |                  |                  |                  |
| 递延收益         | 六、34 | 9,020,397.65     | 1,486,541.04     | 1,486,541.04     |
| 递延所得税负债      |      |                  |                  |                  |
| 其他非流动负债      |      |                  |                  |                  |
| 非流动负债合计      |      | 1,077,606,538.58 | 1,134,433,723.59 | 1,134,433,723.59 |
| 负债合计         |      | 5,223,570,282.91 | 5,456,777,884.71 | 5,473,502,678.03 |
| 股东权益：        |      |                  |                  |                  |
| 股本           | 六、35 | 674,279,488.00   | 674,279,488.00   | 674,279,488.00   |
| 其他权益工具       |      |                  |                  |                  |
| 其中：优先股       |      |                  |                  |                  |
| 永续债          |      |                  |                  |                  |
| 资本公积         | 六、36 | 2,347,330,909.58 | 2,303,110,862.15 | 2,303,110,862.15 |
| 减：库存股        |      |                  |                  |                  |
| 其他综合收益       | 六、37 | -887,567.21      | -169,319.53      | -169,319.53      |
| 专项储备         |      |                  |                  |                  |
| 盈余公积         | 六、38 | 62,551,970.69    | 55,075,917.87    | 53,006,740.74    |
| 未分配利润        | 六、39 | 731,310,547.13   | 780,219,668.44   | 1,014,119,466.15 |
| 归属于母公司股东权益合计 |      | 3,814,585,348.19 | 3,812,516,616.93 | 4,044,347,237.51 |
| 少数股东权益       |      | 53,067,847.39    | 39,597,400.86    | 39,597,400.86    |
| 股东权益合计       |      | 3,867,653,195.58 | 3,852,114,017.79 | 4,083,944,638.37 |
| 负债和股东权益总计    |      | 9,091,223,478.49 | 9,308,891,902.50 | 9,557,447,316.40 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表  
2020年度

编制单位:美尚生态景观股份有限公司

金额单位:人民币元

| [项害]                    | 注释   | 本期金额             | 上期金额             |
|-------------------------|------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入                 |      | 1,341,317,036.29 | 1,945,444,966.30 |
| 其中:营业收入                 | 六、40 | 1,341,317,036.29 | 1,945,444,966.30 |
| 二、营业总成本                 |      | 1,164,645,130.44 | 1,586,205,203.65 |
| 其中:营业成本                 | 六、40 | 918,436,124.83   | 1,285,862,283.67 |
| 税金及附加                   | 六、41 | 5,219,591.79     | 4,616,872.45     |
| 销售费用                    | 六、42 | 915,699.47       |                  |
| 管理费用                    | 六、43 | 85,148,558.74    | 142,113,498.01   |
| 研发费用                    | 六、44 | 34,919,281.79    | 45,507,102.39    |
| 财务费用                    | 六、45 | 120,005,873.82   | 108,105,447.13   |
| 其中:利息费用                 |      | 138,276,177.98   | 141,394,568.94   |
| 利息收入                    |      | 29,495,013.46    | 53,646,776.50    |
| 加:其他收益                  | 六、46 | 940,879.86       | 1,537,759.21     |
| 投资收益(损失以“-”号填列)         | 六、47 | 14,217.85        | 9,148.03         |
| 其中:对联营企业和合营企业的投资收益      |      |                  |                  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益      |      |                  |                  |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列)      |      |                  |                  |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)     |      |                  |                  |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列)       | 六、48 | -204,832,328.32  | -94,051,149.84   |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列)       | 六、49 | 34,954,899.94    | -39,975,151.81   |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列)       | 六、50 | 151,419.32       | 148,071.64       |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列)       |      | 7,900,994.50     | 226,908,439.88   |
| 加:营业外收入                 | 六、51 | 1,776,576.10     | 2,311,379.49     |
| 减:营业外支出                 | 六、52 | 1,267,715.03     | 5,037,474.40     |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)     |      | 8,409,855.57     | 224,182,344.97   |
| 减:所得税费用                 | 六、53 | 16,415,617.24    | 43,896,259.13    |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)       |      | -8,005,761.67    | 180,286,085.84   |
| (一)按经营持续性分类:            |      |                  |                  |
| 1、持续经营净利润(净亏损以号填列)      |      | -8,005,761.67    | 180,286,085.84   |
| 2、终止经营净利润(净亏损以号填列)      |      |                  |                  |
| (二)按所有权归属分类:            |      |                  |                  |
| 1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以号填列) |      | -5,696,255.63    | 179,647,372.39   |
| 2、少数股东损益(净亏损以号填列)       |      | -2,309,506.04    | 638,713.45       |
| 六、其他综合收益的税后净额           |      | -718,247.68      | -145,164.93      |
| (一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 |      | -718,247.68      | -145,164.93      |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益       |      |                  |                  |
| (1)重新计量设定受益计划变动额        |      |                  |                  |
| (2)权益法下不能转损益的其他综合收益     |      |                  |                  |
| (3)其他权益工具投资公允价值变动       |      |                  |                  |
| (4)企业自身信用风险公允价值变动       |      |                  |                  |
| (5)其他                   |      |                  |                  |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益        |      | -718,247.68      | -145,164.93      |
| (1)权益法下可转损益的其他综合收益      |      |                  |                  |
| (2)其他债权投资公允价值变动         |      |                  |                  |
| (3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |      |                  |                  |
| (4)其他债权投资信用减值准备         |      |                  |                  |
| (5)现金流量套期储备             |      |                  |                  |
| (6)外币财务报表折算差额           |      | -718,247.68      | -145,164.93      |
| (7)其他                   |      |                  |                  |
| (二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额  |      |                  |                  |
| 七、综合收益总额                |      | -8,724,009.35    | 180,140,920.91   |
| (一)归属于母公司股东的综合收益总额      |      | -6,414,503.31    | 179,502,207.46   |
| (二)归属于少数股东的综合收益总额       |      | -2,309,506.04    | 638,713.45       |
| 八、每股收益:                 |      |                  |                  |
| (一)基本每股收益               |      | -0.01            | 0.27             |
| (二)稀释每股收益               |      | -0.01            | 0.27             |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

## 2020 年度

| 项 目                       | 注释      | 本期金额                    | 上期金额                    |
|---------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |         |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |         | 1,458,886,994.12        | 788,255,070.22          |
| 收到的税费返还                   |         |                         |                         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、54(1) | 23,737,154.00           | 69,620,731.90           |
| 经营活动现金流入小计                |         | <b>1,482,624,148.12</b> | <b>857,875,802.12</b>   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 1,032,919,437.47        | 795,453,027.39          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |         | 105,453,435.54          | 167,686,663.86          |
| 支付的各项税费                   |         | 69,003,125.58           | 83,972,753.33           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、54(2) | 295,610,199.53          | 179,542,440.77          |
| 经营活动现金流出小计                |         | <b>1,502,986,198.12</b> | <b>1,226,654,885.35</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额             |         | <b>-20,362,050.00</b>   | <b>-368,779,083.23</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |         | 58,870,000.00           | 78,439,667.11           |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 14,217.85               | 9,148.03                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 339,494.27              | 1,851,624.34            |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         |                         |                         |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         |                         |                         |
| 投资活动现金流入小计                |         | <b>59,223,712.12</b>    | <b>80,300,439.48</b>    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 109,081,250.21          | 15,121,843.10           |
| 投资支付的现金                   |         | 9,179,413.00            | 369,658,306.11          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |                         | 400,000.00              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         |                         |                         |
| 投资活动现金流出小计                |         | <b>118,260,663.21</b>   | <b>385,180,149.21</b>   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |         | <b>-59,036,951.09</b>   | <b>-304,879,709.73</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |         |                         | 920,699,982.77          |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |         |                         |                         |
| 取得借款收到的现金                 |         | 1,172,180,329.16        | 1,745,756,911.90        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、54(3) | 130,187,978.09          | 187,940,000.00          |
| 筹资活动现金流入小计                |         | <b>1,302,368,307.25</b> | <b>2,854,396,894.67</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |         | 1,380,151,396.22        | 1,467,564,119.28        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | 171,990,245.49          | 209,244,394.37          |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |         |                         |                         |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 六、54(4) | 31,446,636.81           | 411,415,476.84          |
| 筹资活动现金流出小计                |         | <b>1,583,588,278.52</b> | <b>2,088,223,990.49</b> |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |         | <b>-281,219,971.27</b>  | <b>766,172,904.18</b>   |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |         | -35,698.19              | 7,365.10                |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |         | -360,654,670.55         | 92,521,476.32           |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 452,350,131.30          | 359,828,654.98          |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |         | <b>91,695,460.75</b>    | <b>452,350,131.30</b>   |

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

合并股东权益变动表  
合并资产负债表变动表(续)  
2020年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币

| 项目                    | 上期金额           |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
|-----------------------|----------------|--------|----|--|------------------|-----------------|-------------|----------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
|                       | 归属于母公司股东权益     |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  | 少数股东权益        | 股东权益合计           |
|                       | 股本             | 其他权益工具 |    |  | 资本公积             | 减：库存股           | 其他综合收益      | 盈余公积           | 未分配利润            | 小计               |               |                  |
|                       | 优先股            | 永续债    | 其他 |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 一、上年年末余额              | 600,796,977.00 |        |    |  | 1,533,121,070.32 | 116,180,431.68  | -24,154.60  | 67,689,417.15  | 1,126,414,565.98 | 3,211,817,444.17 | 38,958,687.41 | 3,250,776,131.58 |
| 加：会计政策变更              |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 前期差错更正                |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 其他                    |                |        |    |  |                  |                 |             | -23,846,947.02 | -215,349,052.81  | -239,195,999.83  |               | -239,195,999.83  |
| 二、本年初余额               | 600,796,977.00 |        |    |  | 1,533,121,070.32 | 116,180,431.68  | -24,154.60  | 43,842,470.13  | 911,065,513.17   | 2,972,621,444.34 | 38,958,687.41 | 3,011,580,131.75 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 73,482,511.00  |        |    |  | 769,989,791.83   | -116,180,431.68 | -145,164.93 | 9,164,270.61   | 103,053,952.98   | 1,071,725,793.17 | 638,713.45    | 1,072,364,506.62 |
| （一）综合收益总额             |                |        |    |  |                  |                 | -145,164.93 |                | 179,647,372.39   | 179,502,207.46   | 638,713.45    | 180,140,920.91   |
| （二）股东投入和减少资本          | 73,482,511.00  |        |    |  | 769,989,791.83   | -116,180,431.68 |             |                |                  | 959,652,734.51   |               | 959,652,734.51   |
| 1、股东投入的普通股            | 73,482,511.00  |        |    |  | 839,305,741.41   | -116,180,431.68 |             |                |                  | 1,028,968,684.09 |               | 1,028,968,684.09 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |    |  | 2,233,003.23     |                 |             |                |                  | 2,233,003.23     |               | 2,233,003.23     |
| 4、其他                  |                |        |    |  | -71,548,952.81   |                 |             |                |                  | -71,548,952.81   |               | -71,548,952.81   |
| （三）利润分配               |                |        |    |  |                  |                 |             | 9,164,270.61   | -76,593,419.41   | -67,429,148.80   |               | -67,429,148.80   |
| 1、提取盈余公积              |                |        |    |  |                  |                 |             | 9,164,270.61   | -9,164,270.61    |                  |               |                  |
| 2、提取一般风险准备            |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 3、对股东的分配              |                |        |    |  |                  |                 |             |                | -67,429,148.80   | -67,429,148.80   |               | -67,429,148.80   |
| 4、其他                  |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 1、资本公积转增股本            |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 2、盈余公积转增股本            |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 6、其他                  |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| （五）专项储备               |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 1、本期提取                |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 2、本期使用                |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| （六）其他                 |                |        |    |  |                  |                 |             |                |                  |                  |               |                  |
| 四、本年年末余额              | 674,279,488.00 |        |    |  | 2,303,110,862.15 |                 | -169,319.53 | 53,006,740.74  | 1,014,119,466.15 | 4,044,347,237.51 | 39,597,400.86 | 4,083,944,638.37 |

法定代表人： 法定代表人：

主管会计工作负责人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 会计机构负责人：



# 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                 | 注释   | 期末余额                    | 年初余额                    | 上年年末余额                  |
|--------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产：</b>       |      |                         |                         |                         |
| 货币资金               |      | 184,978,193.98          | 555,899,903.14          | 555,899,903.14          |
| 交易性金融资产            |      |                         |                         |                         |
| 衍生金融资产             |      |                         |                         |                         |
| 应收票据               | 十五、1 | 589,000.00              | 39,000,000.00           | 39,000,000.00           |
| 应收账款               | 十五、2 | 859,281,931.46          | 734,534,338.40          | 1,033,867,808.07        |
| 应收款项融资             |      |                         |                         |                         |
| 预付款项               |      | 6,674,517.48            | 15,093,843.12           | 15,093,843.12           |
| 其他应收款              | 十五、3 | 1,132,332,631.95        | 780,305,362.62          | 780,305,362.62          |
| 存货                 |      | 333,597,311.60          | 136,338,019.75          | 136,338,019.75          |
| 合同资产               |      | 430,033,608.92          | 296,821,519.14          |                         |
| 持有待售资产             |      |                         |                         |                         |
| <b>一年内到期的非流动资产</b> |      |                         |                         |                         |
| 其他流动资产             |      | 9,051,759.70            | 17,484,057.01           | 17,484,057.01           |
| <b>流动资产合计</b>      |      | <b>2,956,538,955.09</b> | <b>2,575,477,043.18</b> | <b>2,577,988,993.71</b> |
| <b>非流动资产：</b>      |      |                         |                         |                         |
| 债权投资               |      |                         |                         |                         |
| 可供出售金融资产           |      |                         |                         |                         |
| 其他债权投资             |      |                         |                         |                         |
| 持有至到期投资            |      |                         |                         |                         |
| 长期应收款              |      | 206,641,352.71          | 448,033,572.03          | 1,580,218,900.09        |
| 长期股权投资             | 十五、4 | 2,020,878,593.00        | 2,024,926,700.00        | 2,024,926,700.00        |
| 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               |      | 27,494,296.19           | 29,016,392.18           | 29,016,392.18           |
| 在建工程               |      |                         |                         |                         |
| 生产性生物资产            |      |                         |                         |                         |
| 油气资产               |      |                         |                         |                         |
| 无形资产               |      | 953,848.01              | 1,123,855.47            | 1,123,855.47            |
| 开发支出               |      |                         |                         |                         |
| 商誉                 |      |                         |                         |                         |
| 长期待摊费用             |      | 3,650,442.26            | 22,012.54               | 22,012.54               |
| 递延所得税资产            |      | 61,540,408.43           | 47,384,321.88           | 51,035,810.91           |
| 其他非流动资产            |      | 2,289,641,418.45        | 1,925,711,020.11        | 793,525,692.05          |
| <b>非流动资产合计</b>     |      | <b>4,610,800,359.05</b> | <b>4,476,217,874.21</b> | <b>4,479,869,363.24</b> |
| <b>资产总计</b>        |      | <b>7,567,339,314.14</b> | <b>7,051,694,917.39</b> | <b>7,057,858,356.95</b> |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目               | 注释 | 期末余额                    | 年初余额                    | 上年年末余额                  |
|------------------|----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债：</b>     |    |                         |                         |                         |
| 短期借款             |    | 568,911,885.77          | 594,500,000.00          | 594,500,000.00          |
| 交易性金融负债          |    |                         |                         |                         |
| 衍生金融负债           |    |                         |                         |                         |
| 应付票据             |    | 159,800,000.00          | 252,972,774.00          | 252,972,774.00          |
| 应付账款             |    | 1,337,360,523.75        | 1,078,260,688.36        | 1,078,260,688.36        |
| 预收款项             |    |                         |                         | 251,500.01              |
| 合同负债             |    |                         | 222,566.38              |                         |
| 应付职工薪酬           |    | 364,854.20              | 13,175,430.73           | 13,175,430.73           |
| 应交税费             |    | 105,634,745.16          | 86,213,423.19           | 86,213,423.19           |
| 其他应付款            |    | 798,865,258.50          | 390,903,101.92          | 390,903,101.92          |
| 持有待售负债           |    |                         |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债      |    | 79,008,631.63           | 103,190,027.86          | 103,190,027.86          |
| 其他流动负债           |    | 205,944,356.87          | 190,672,766.25          | 217,499,043.44          |
| <b>流动负债合计</b>    |    | <b>3,255,890,255.88</b> | <b>2,710,110,778.69</b> | <b>2,736,965,989.51</b> |
| <b>非流动负债：</b>    |    |                         |                         |                         |
| 长期借款             |    | 24,000,000.00           | 102,542,798.20          | 102,542,798.20          |
| 应付债券             |    | 808,292,577.26          | 797,628,784.35          | 797,628,784.35          |
| 其中：优先股           |    |                         |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |                         |
| 长期应付款            |    |                         |                         |                         |
| 长期应付职工薪酬         |    |                         |                         |                         |
| 预计负债             |    |                         |                         |                         |
| 递延收益             |    |                         |                         |                         |
| 递延所得税负债          |    |                         |                         |                         |
| 其他非流动负债          |    |                         |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>   |    | <b>832,292,577.26</b>   | <b>900,171,582.55</b>   | <b>900,171,582.55</b>   |
| <b>负债合计</b>      |    | <b>4,088,182,833.14</b> | <b>3,610,282,361.24</b> | <b>3,637,137,572.06</b> |
| <b>股东权益：</b>     |    |                         |                         |                         |
| 股本               |    | 674,279,488.00          | 674,279,488.00          | 674,279,488.00          |
| 其他权益工具           |    |                         |                         |                         |
| 其中：优先股           |    |                         |                         |                         |
| 永续债              |    |                         |                         |                         |
| 资本公积             |    | 2,305,033,310.29        | 2,305,033,310.29        | 2,305,033,310.29        |
| 减：库存股            |    |                         |                         |                         |
| 其他综合收益           |    |                         |                         |                         |
| 专项储备             |    |                         |                         |                         |
| 盈余公积             |    | 62,551,970.69           | 55,075,917.87           | 53,006,740.74           |
| 未分配利润            |    | 437,291,712.02          | 407,023,839.99          | 388,401,245.86          |
| <b>股东权益合计</b>    |    | <b>3,479,156,481.00</b> | <b>3,441,412,556.15</b> | <b>3,420,720,784.89</b> |
| <b>负债和股东权益总计</b> |    | <b>7,567,339,314.14</b> | <b>7,051,694,917.39</b> | <b>7,057,858,356.95</b> |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

## 2020年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项目                     | 注释   | 本期金额                  | 上期金额                    |
|------------------------|------|-----------------------|-------------------------|
| 一、营业收入                 | 十五、5 | <b>868,842,620.67</b> | <b>1,274,658,242.58</b> |
| 减：营业成本                 | 十五、5 | 595,818,246.83        | 934,454,147.76          |
| 税金及税金                  |      | 1,222,236.31          | 1,951,975.28            |
| 销售费用                   |      |                       |                         |
| 管理费用                   |      | 43,786,016.53         | 67,831,586.02           |
| 研发费用                   |      | 29,319,398.74         | 38,917,306.19           |
| 财务费用                   |      | 64,539,631.26         | 57,019,490.83           |
| 其中：利息费用                |      | 94,509,596.34         | 99,895,277.18           |
| 利息收入                   |      | 39,419,632.85         | 51,737,663.34           |
| 加：其他收益                 |      | 291,266.76            | 236,192.70              |
| 投资收益（损失以“－”号填列）        | 十五、6 | 46,772,480.00         |                         |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |                       |                         |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益     |      |                       |                         |
| 净敞口套期收益（损失以“－”号填列）     |      |                       |                         |
| 公允价值变动收益（损失以“－”号填列）    |      |                       |                         |
| 信用减值损失（损失以“－”号填列）      |      | -83,311,147.17        | -62,790,147.91          |
| 资产减值损失（损失以“－”号填列）      |      | -11,061,120.54        |                         |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列）      |      | 53,341.24             |                         |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列）      |      | <b>86,901,911.29</b>  | <b>111,929,781.29</b>   |
| 加：营业外收入                |      | 528,358.89            | 1,371,660.01            |
| 减：营业外支出                |      | 469,427.89            | 1,247,996.57            |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）    |      | <b>86,960,842.29</b>  | <b>112,053,444.73</b>   |
| 减：所得税费用                |      | 13,480,104.58         | 20,410,738.61           |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列）      |      | <b>73,480,737.71</b>  | <b>91,642,706.12</b>    |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列） |      | 73,480,737.71         | 91,642,706.12           |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列） |      |                       |                         |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      |                       |                         |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      |                       |                         |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额       |      |                       |                         |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益    |      |                       |                         |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动      |      |                       |                         |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动      |      |                       |                         |
| 5. 其他                  |      |                       |                         |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      |                       |                         |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益     |      |                       |                         |
| 2. 其他债权投资公允价值变动        |      |                       |                         |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额  |      |                       |                         |
| 4. 其他债权投资信用减值准备        |      |                       |                         |
| 5. 现金流量套期储备            |      |                       |                         |
| 6. 外币财务报表折算差额          |      |                       |                         |
| 7. 其他                  |      |                       |                         |
| 六、综合收益总额               |      | <b>73,480,737.71</b>  | <b>91,642,706.12</b>    |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

金额单位：人民币

2020 年度

| 项目                        | 注释 | 本期金额                    | 上期金额                    |
|---------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 551,165,775.31          | 682,931,830.49          |
| 收到的税费返还                   |    |                         |                         |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 436,830,238.75          | 292,301,787.36          |
| 经营活动现金流入小计                |    | <b>987,996,014.06</b>   | <b>975,233,617.85</b>   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 599,676,319.16          | 686,291,155.60          |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 43,321,510.43           | 59,515,912.34           |
| 支付的各项税费                   |    | 14,116,768.80           | 24,591,896.34           |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 408,375,657.19          | 267,433,510.74          |
| 经营活动现金流出小计                |    | <b>1,065,490,255.58</b> | <b>1,037,832,475.02</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | <b>-77,494,241.52</b>   | <b>-62,598,857.17</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 收回投资收到的现金                 |    | 72,097,520.00           | 150,758,515.06          |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 46,772,480.00           |                         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 138,075.69              | 1,465.49                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                         |                         |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                         |                         |
| 投资活动现金流入小计                |    | <b>119,008,075.69</b>   | <b>150,759,980.55</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 18,525,143.03           | 7,679,587.14            |
| 投资支付的现金                   |    | 125,709,413.00          | 644,611,306.11          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |                         | 400,000.00              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                         |                         |
| 投资活动现金流出小计                |    | <b>144,234,556.03</b>   | <b>652,690,893.25</b>   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | <b>-25,226,480.34</b>   | <b>-501,930,912.70</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                         |                         |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                         | 920,699,982.77          |
| 取得借款收到的现金                 |    | 706,500,000.00          | 1,001,257,070.66        |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 65,015,841.29           |                         |
| 筹资活动现金流入小计                |    | <b>771,515,841.29</b>   | <b>1,921,957,053.43</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 837,690,027.86          | 1,021,609,409.99        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 128,967,273.83          | 168,482,594.83          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 8,038,879.27            | 6,239,614.00            |
| 筹资活动现金流出小计                |    | <b>974,696,180.96</b>   | <b>1,196,331,618.82</b> |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | <b>-203,180,339.67</b>  | <b>725,625,434.61</b>   |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |    | -4,806.34               |                         |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |    | -305,905,867.87         | 161,095,664.74          |
| 力口：期初现金及现金等价物余额           |    | 384,374,015.35          | 223,278,350.61          |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |    | <b>78,468,147.48</b>    | <b>384,374,015.35</b>   |

法定代表人：

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

## 股东权益变动表

2020 年度

金额单位：人民币

| 项目                    | 本期金额                  |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
|-----------------------|-----------------------|--------|-----|----|-------------------------|-------|----------------------|-----------------------|-------------------------|
|                       | 股本                    | 其他权益工具 |     |    | 资本公积                    | 减：库存股 | 盈余公积                 | 未分配利润                 | 股东权益合计                  |
|                       |                       | 优先股    | 永续债 | 其他 |                         |       |                      |                       |                         |
| 一、上年年末余额              | 674,279,488.00        |        |     |    | 2,305,033,310.29        |       | 53,006,740.74        | 388,401,245.86        | 3,420,720,784.89        |
| 加：会计政策变更              |                       |        |     |    |                         |       | <b>2,069,177.13</b>  | <b>18,622,594.13</b>  | <b>20,691,771.26</b>    |
| 前期差错更正                |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 其他                    |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 二、本年初余额               | <b>674,279,488.00</b> |        |     |    | <b>2,305,033,310.29</b> |       | <b>55,075,917.87</b> | <b>407,023,839.99</b> | <b>3,441,412,556.15</b> |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                       |        |     |    |                         |       | <b>7,476,052.82</b>  | <b>30,267,872.03</b>  | <b>37,743,924.85</b>    |
| （一）综合收益总额             |                       |        |     |    |                         |       |                      | <b>73,480,737.71</b>  | <b>73,480,737.71</b>    |
| （二）股东投入和减少资本          |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 1、股东投入的普通股            |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 4、其他                  |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| （三）利润分配               |                       |        |     |    |                         |       | <b>7,476,052.82</b>  | <b>-43,212,865.68</b> | <b>-35,736,812.86</b>   |
| 1、提取盈余公积              |                       |        |     |    |                         |       | <b>7,476,052.82</b>  | <b>-7,476,052.82</b>  |                         |
| 2、提取一般风险准备            |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 3、对股东的分配              |                       |        |     |    |                         |       |                      | <b>-35,736,812.86</b> | <b>-35,736,812.86</b>   |
| 4、其他                  |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| （四）股东权益内部结转           |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 1、资本公积转增股本            |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 2、盈余公积转增股本            |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 6、其他                  |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| （五）专项储备               |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 1、本期提取                |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 2、本期使用                |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| （六）其他                 |                       |        |     |    |                         |       |                      |                       |                         |
| 四、本年年末余额              | <b>674,279,488.00</b> |        |     |    | <b>2,305,033,310.29</b> |       | <b>62,551,970.69</b> | <b>437,291,712.02</b> | <b>3,479,156,481.00</b> |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 股东权益变动表（续）

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

2020 年度

金额单位：人民币元

| 项目                    | 上期金额           |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积             | 减：库存股           | 盈余公积           | 未分配利润           | 股东权益合计           |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |                 |                |                 |                  |
| 一、上年年末余额              | 600,796,977.00 |        |     |    | 1,535,043,518.46 | 116,180,431.68  | 67,689,417.15  | 587,974,482.30  | 2,675,323,963.23 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 前期差错更正<br>其他          |                |        |     |    |                  |                 | -23,846,947.02 | -214,622,523.15 | -238,469,470.17  |
| 二、本年初余额               | 600,796,977.00 |        |     |    | 1,535,043,518.46 | 116,180,431.68  | 43,842,470.13  | 373,351,959.15  | 2,436,854,493.06 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 73,482,511.00  |        |     |    | 769,989,791.83   | -116,180,431.68 | 9,164,270.61   | 15,049,286.71   | 983,866,291.83   |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |                  |                 |                | 91,642,706.12   | 91,642,706.12    |
| （二）股东投入和减少资本          | 73,482,511.00  |        |     |    | 769,989,791.83   | -116,180,431.68 |                |                 | 959,652,734.51   |
| 1、股东投入的普通股            | 73,482,511.00  |        |     |    | 839,305,741.41   | -116,180,431.68 |                |                 | 1,028,968,684.09 |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 3、股份支付计入股东权益的金额       |                |        |     |    | 2,233,003.23     |                 |                |                 | 2,233,003.23     |
| 4、其他                  |                |        |     |    | -71,548,952.81   |                 |                |                 | -71,548,952.81   |
| （三）利润分配               |                |        |     |    |                  |                 | 9,164,270.61   | -76,593,419.41  | -67,429,148.80   |
| 1、提取盈余公积              |                |        |     |    |                  |                 | 9,164,270.61   | -9,164,270.61   |                  |
| 2、提取一般风险准备            |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 3、对股东的分配              |                |        |     |    |                  |                 |                | -67,429,148.80  | -67,429,148.80   |
| 4、其他                  |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| （四）股东权益内部结转           |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 1、资本公积转增股本            |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 2、盈余公积转增股本            |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益     |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 5、其他综合收益结转留存收益        |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 6、其他                  |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| （五）专项储备               |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 1、本期提取                |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 2、本期使用                |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| （六）其他                 |                |        |     |    |                  |                 |                |                 |                  |
| 四、本年年末余额              | 674,279,488.00 |        |     |    | 2,305,033,310.29 |                 | 53,006,740.74  | 388,401,245.86  | 3,420,720,784.89 |

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

# 美尚生态景观股份有限公司

## 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

#### 1、历史沿革

美尚生态景观股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由无锡美尚景观园林工程有限公司整体改制设立的股份有限公司，无锡美尚景观园林工程有限公司是经外经贸苏府资字[2001]39446号批准设立的外商独资企业。于2001年12月28日在江苏省无锡工商行政管理局注册登记并取得注册号为企独苏锡总字第005331号的企业法人营业执照。公司设立时注册资本80万美元，由英嘉投资有限公司出资。此次出资已经无锡大众会计师事务所有限公司锡众会师验外字（2002）第45号验资报告验证。

2008年4月，根据《工商行政管理市场主体注册号编制规则》（GS15——2006），公司注册号变更为320200400011061。

2008年7月，根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，公司增加注册资本70万美元，增资后公司注册资本为150万美元。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会师外验（2008）A009验资报告验证。

2009年7月，根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，公司增加中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司并由其对公司增资130万美元。增资后公司注册资本变更为280万美元。其中：英嘉投资有限公司出资150万美元，占注册资本的53.57%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资130万美元，占注册资本的46.43%。此次出资已经无锡梁溪会计师事务所有限公司锡梁会师外验字（2009）第1036号验资报告验证。

2010年2月，根据公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，由中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司对公司增资40万美元。增资后公司注册资本变更为320万美元。其中：英嘉投资有限公司出资150万美元，占注册资本的46.88%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资170万美元，占注册资本的53.12%。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会外验字（2010）A003号验资报告验证。

2011年7月，根据公司股东会决议并经无锡市人民政府新区管理委员会批复，公司原股东英嘉投资有限公司将其持有的46.88%的公司股权转让给自然人王迎燕；无锡瑞德纺织服装设计有限公司将其持有的公司53.12%的股权分别转让给自然人王迎燕42.4%、徐晶7.95%、张淑红2.65%，此次变更后，公司由中外合资企业变更为内资企业，注册资本由美元320万元变更为人民币23,014,356.71元。其中：王迎燕出资20,691,114.37元，占注册资本的89.40%；徐晶出资1,742,431.76元，占注册资本的7.95%；张淑红出资580,810.58元，占



注册资本的 2.65%。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会内验字（2011）A004 号验资报告验证。

2011 年 8 月，经公司股东会决议，公司新增股东并同时增加注册资本 26,985,643.29 元，原股东王迎燕、徐晶、张淑红以公司未分配利润转增注册资本 12,985,643.29 元，新股东江苏锦诚投资有限公司出资 1,431.5 万元，其中 409 万元增加注册资本，1,022.5 万元作为股本溢价；新股东朱菁出资 1,253 万元，其中 358 万元增加注册资本，895 万元作为股本溢价；新股东潘乃云出资 875 万元，其中 250 万元增加注册资本，625 万元作为股本溢价；新股东王勇出资 437.5 万元，其中 125 万元增加注册资本，312.5 万元作为股本溢价；新股东陆兵出资 525 万元，其中 150 万元增加注册资本，375 万元作为股本溢价；新股东惠峰出资 245 万元，其中 70 万元增加注册资本，175 万元作为股本溢价；新股东季斌出资 133 万元，其中 38 万元增加注册资本，95 万元作为股本溢价。此次出资已经无锡宜信会计师事务所有限公司宜会师报验字（2011）第 105 号验资报告验证。

2011 年 9 月，根据公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，经江苏天衡会计师事务所有限公司出具的“天衡审字（2011）1005 号”审计报告审定，原无锡美尚景观园林工程有限公司截至 2011 年 8 月 31 日止的净资产为 110,657,987.74 元，各股东按原持股比例享有的净资产按 2.2132:1 比例折合股本 50,000,000.00 元，其余 60,657,987.74 元计入资本公积。本次变更的注册资本已经江苏天衡会计师事务所天衡验字（2011）081 号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015] 1358 号《关于核准江苏美尚生态景观股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司于 2015 年 12 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,670 万股，每股面值 1.00 元，发行价为每股人民币 31.82 元，募集资金总额为人民币 531,394,000.00 元，扣除发行费用人民币 35,477,350.00 元，实际募集资金净额为人民币 495,916,650.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2015）00109 号验资报告验证。

2016 年 4 月，根据公司 2015 年年度股东大会决议，以 2015 年 12 月 31 日总股本 66,700,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，合计转增股本 13,340 万股。转增后公司注册资本为人民币 20,010 万元。

2016 年 6 月，根据美尚生态景观股份有限公司 2016 年第二届董事会第十五次会议、2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及 2016 年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》，向 86 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）股票 367.10 万股，每股面值人民币 1.00 元，授予价格为每股人民币 28 元。变更后贵公司注册资本为人民币 20,377.10 万元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00116 号验资报告验证。

根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可



[2016]2363 号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司拟向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等 33 方发行股份及支付现金购买其合计持有的重庆金点园林股份有限公司 100.00% 股权。本次交易价格中的 70,800 万元以本公司向交易对方发行股份的方式支付，其中发行人民币普通股（A 股）21,892,376 股，发行价格为 32.34 元/股；其余 79,200 万元由本公司以现金支付。本次发行新股后公司注册资本变更为人民币 225,663,376.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00196 号验字报告验证。

根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可 [2016]2363 号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行人民币普通股股票 14,827,225 股，每股面值 1.00 元，每股发行价 47.75 元，募集资金总额为人民币 707,999,993.75 元，扣除本次发行费用及税金 17,000,000.00 元，实际募集资金净额 690,999,993.75 元，其中新增注册资本（股本）人民币 14,827,225.00 元，考虑发行费用中可抵扣增值税进项税人民币 962,264.15 元，实际增加资本公积人民币 677,135,032.90 元，本次增资后公司注册资本变更为人民币 240,490,601.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00231 号验字报告验证。

2017 年 2 月，根据公司第二届董事会第二十七次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，鉴于公司原激励对象安宁、陈杰、颜赧因个人原因已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》、《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》等规定，上述 3 人已不具备本次限制性股票激励计划激励对象资格，需对其持有的已获授权但尚未解锁的限制性股票共计 19,000 股进行回购注销。本次回购注销完成后，公司总股本由 240,490,601 股减至 240,471,601 股。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2017）00039 号验字报告验证。

2017 年 4 月，根据公司 2016 年度股东大会决议，公司实施了 2016 年度权益分派方案，以公司现有总股本 240,471,601 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.500118 元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15.001185 股。转增后股本总额为 60,120.7498 万股，公司注册资本增至 60,120.7498 万元。本次出资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2017]验字第 90093 号验字报告验证。

2017 年 5 月，根据公司第二届董事会第三十一次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，鉴于公司原授予激励对象倪亦南、姚琛、徐毅 3 人已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》、《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》的规定，上述 3 人已不符合股权激励对象的条件，将对其持有的已获授权但尚未解锁的限制性股票进行回购注销。鉴于公司已实施了 2016 年度权益分派，调整后倪亦南、姚琛、徐毅 3 人已获授权但尚未解锁的限制性股票数量为 350,018 股。本次回购注销完

成后，公司总股本由 601,207,498 股减至 600,857,480 股。本次出资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2017]验字第 90094 号验字报告验证。

2017 年 7 月 11 日召开的第二届董事会第三十二次会议、2017 年 9 月 7 日召开的第二届董事会第三十七次会议、2018 年 1 月 3 日召开的第三届董事会第三次会议和 2018 年 1 月 22 日召开的 2018 年第一次临时股东大会分别审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司 2016 年限制性股票原授予的激励对象殷春叶、汤里平、史成建、谢鹏 4 人已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》等有关法律、法规和规范性文件以及《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》的规定，上述 4 人已不符合股权激励对象的条件，将对其持有的已获授但尚未解锁的共计 60,503 股限制性股票进行回购注销。本次回购注销完成后，公司总股本由 600,857,480 股减至 600,796,977 股。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2018]验字第 90015 号验字报告验证。

2018 年公司第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可 2018【1471】号《关于核准美尚生态景观股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，公司向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行不超过人民币普通股 12,000 万股新股。截至 2019 年 3 月 8 日止，公司实际已向特定投资者非公开发行人民币普通股（A 股）79,487,178 股，每股发行价格 11.70 元，募集资金总额为人民币 929,999,982.60 元，扣除本次发行费用人民币 11,879,487.00 元（含增值税进项税额人民币 672,423.81 元），实际募集资金净额为人民币 918,120,495.60 元，加上可抵扣增值税进项税额人民币 672,423.81 元合计人民币 918,792,919.41 元，其中计入股本人民币 79,487,178.00 元，计入资本公积人民币 839,305,741.41 元。变更后公司的股本为人民币 680,284,155.00 元。本次出资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90010 号验字报告验证。

公司于 2019 年 4 月 22 日、2019 年 5 月 13 日召开的第三届董事会第十八次会议和 2018 年年度股东大会审议并通过了《关于重大资产重组标的公司业绩承诺实现情况及补偿安排的议案》。公司以资产重组方式收购的全资子公司重庆金点园林有限公司（以下简称“金点园林”）2016 年至 2018 年的业绩承诺期届满。金点园林在业绩承诺期内累计实现的合并报表口径的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 47,020.52 万元，业绩承诺完成率为 89.12%。根据相关规定及《公司与石成华等 7 名股东之盈利预测补偿协议》，第一补偿义务人龙俊、石成华、余洋三名股东以其持有的公司股份进行业绩补偿，补偿股份合计数为 5,954,167.00 股，并返还现金分红 654,969.56 元，公司以 1 元总价回购全部补偿股份并进行注销。变更后公司的股本为人民币 674,329,988.00 元。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90024 号验字报告验证。

根据公司 2018 年 7 月 6 日召开的第三届董事会第九次会议和 2019 年 6 月 3 日召开的 2019 年第二次临时股东大会分别审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，公司对 2016 年限制性股票原授予的激励对象王家欢、邹青、佟斌、晏婷

婷、韩晓彤、何钦钦、糜利丽、孙艺心、蒋磊、韩慧涛 10 人持有的已获授但尚未解锁的共计 38,500.00 股限制性股票进行回购注销，公司回购价格 11.199 元/股，同时分别减少股本人民币 38,500.00 元、资本公积人民币 392,661.50 元。变更后公司的股本为人民币 674,291,488.00 元。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90025 号验字报告验证。

根据公司 2019 年 7 月 8 日召开的第三届董事会第二十二次会议和 2019 年 7 月 25 日召开的第三次临时股东大会审议并通过了《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司 2016 年限制性股票原授予的激励对象邹枫、许阳、张金春、蔡柳 4 人持有的已获授但尚未解锁的共计 12,000 股限制性股票进行回购注销，公司回购价格 11.199 元/股，同时分别减少股本人民币 12,000 元、资本公积 122,388.00 人民币元。变更后的公司股本为 674,279,488.00 元。本次减资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2019]验字第 90043 号验字报告验证。

## 2、行业性质和业务范围

行业：生态保护和环境治理。经营范围：生态湿地开发修复与保护；水环境生态治理；水土保持及保护；生态环境改善的技术与开发；绿化养护；园艺植物培植及销售（不含国家限制及禁止类项目）；城市园林绿化和园林古建筑工程专业承包；市政工程、建筑工程、水利水电工程施工；公路、桥梁工程；环保工程；工矿工程的建筑施工；土石方工程施工；工程准备；造林工程设计及施工；城市及道路照明工程施工；水电安装工程施工；城市园林景观工程设计（以上经营范围凭有效资质证书经营）；企业管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 3、注册地及实际经营地、企业法人营业执照注册号

公司注册地：江苏省无锡市；实际经营地：无锡市滨湖区山水城科教软件园B区3号楼；统一社会信用代码：913202007333114202。

本财务报表业经本公司董事会于2021年4月29日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司 2020 年度纳入合并范围的子公司共 21 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证

券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2020 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司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

本公司及各子公司从事生态保护和环境治理经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。

### 1、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 2、营业周期

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

以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者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确定为合并。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两种类型。其会计处理如下：

#### （1）同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

##### 1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。



## 2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （2）非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

#### 1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

#### 2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对

价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### （3）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则  
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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

#### 2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 5、合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

### （1）共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

### （2）合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

### （2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资（参见本附注四“15、长期股权投资”）以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### （1）金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注四“28、收入”的会计政策确定的交

易价格进行初始计量。

## （2）金融资产的分类和后续计量

### 1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，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，将金融资产分为三类：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

#### ①本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

②本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ③管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

#### ④合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的

合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## 2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### ②以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### A 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### B 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

### 2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要

求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### 3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

#### (4) 金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

#### (5) 金融资产及金融负债的列报抵消

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

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

#### (6) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司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；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

3) 金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

#### (7) 金融工具减值

1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

## 2) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

①对于应收账款和合同资产，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

②除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

## ③已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：



- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### ④预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### （8）金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （9）金融负债和权益工具的区分及相关处理

##### 1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

①该金融工具应当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将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当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，企业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。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

##### 2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注（1）和（3）处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东

权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## 10、应收款项

### （1）应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行分组，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项 目      | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法  |
|----------|---------|--|
| 信用风险特征组合 | 账龄组合    | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |

应收款项——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

| 账龄      | 应收商业承兑汇票<br>预期信用损失率<br>(%) | 应收账款<br>预期信用损失率<br>(%) | 其他应收款<br>预期信用损失率 (%) |
|---------|----------------------------|------------------------|----------------------|
| 1 年以内   | 5                          | 5                      | 5                    |
| 1 至 2 年 | 10                         | 10                     | 10                   |
| 2 至 3 年 | 20                         | 20                     | 20                   |
| 3 至 4 年 | 50                         | 50                     | 50                   |
| 4 至 5 年 | 80                         | 80                     | 80                   |
| 5 年以上   | 100                        | 100                    | 100                  |

（2）如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## 11、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

## 12、存货

### （1）存货分类

本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货主要包括消耗性生物资产、原材料、周转材料、工程施工（建造合同形成的已完工未结算资产）等，其中“消耗性生物资产”为绿化苗木。

（2）发出存货的计价方法

原材料发出时采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

### 13、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的被重分类为合同资产。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该合同资产按类似信用风险特征进行分组，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 项 目     | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法  |
|---------|---------|--|
| 已完工项目组合 | 已完工项目   | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产逾期天数/账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失 |
| 未完工项目组合 | 未完工项目   | 评估无收回风险，不计算预期信用损失  |

合同资产——已完工项目组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：



| 账龄   | 已完工项目组合<br>预期信用损失率（%） |
|------|-----------------------|
| 1年以内 | 5                     |
| 1至2年 | 10                    |
| 2至3年 | 40                    |
| 3至4年 | 80                    |
| 4至5年 | 100                   |
| 5年以上 | 100                   |

如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### 14、持有待售资产和处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

#### 15、长期股权投资

##### （1）初始投资成本确定

1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### （2）后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

### 16、投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

### 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。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输设备、办公及电子设备、机器设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|---------|
| 房屋及建筑物 | 20      | 10.00  | 4.5     |
| 运输设备   | 4-5     | 10.00  | 18-22.5 |

| 类别      | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|---------|--------|---------|
| 办公及电子设备 | 3-5     | 10.00  | 18-30   |
| 机器设备    | 10      | 10.00  | 9.00    |

### （3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

## 18、在建工程

### （1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## 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，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。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。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

| 类别 | 使用寿命（年） | 预计净残值率 | 年折旧率（%） |
|----|---------|--------|---------|
| 林木 | 10      |        | 10      |

## 21、无形资产

### （1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### （2）使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### （3）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

（4）内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

## 22、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 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，本公司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

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 25、职工薪酬

### （1）职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （2）职工薪酬会计处理方法

1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损

益。

4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## 26、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### (2) 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，按照本公司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，按照本公司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) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司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，除非本公司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，本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 28、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后。

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### （1）收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## （2）公司具体收入的确认原则

公司收入主要包括生态修复与重构工程、市政园林景观以及地产园林景观工程收入、养护和设计收入、苗木销售收入。

生态修复与重构、市政园林景观以及地产园林景观工程施工采用完工百分比法来确认收入，对于完工百分比确定，公司选用以下方法：

- ①根据已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确定。
- ②按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

其中已完成的工作量是依据经项目部、建设监理方和建设方三方签字、盖章确认的《月进度投资额审核表》来确认，总工作量是由招标文件和合同来决定的。其中公司子公司重庆金点园林有限公司市政园林、地产景观工程施工主要采用第二种方法确认收入，其他公司生态修复与重构、市政园林主要采用第一种方法确定工程完工进度。

公司设计业务根据完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

养护业务分为两类，第一类是在签订工程项目时，同时约定对该项目工程提供一定期间的养护，养护费一般为工程项目金额的5%，公司将该类养护收入与相关工程项目收入统一归口工程施工收入；第二类是单独签订的养护合同，这类合同以经客户确认的养护劳务作为收入的确认。

公司提供建造服务的BT项目，收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款；长期应收款采用摊余成本计量，并按期确认利息收入。

苗木销售根据公司与客户签订的订单发货，经客户验收合格后，公司确认产品所有权发生转移，即确认产品销售收入的实现。

## 29、合同成本

合同成本会计政策适用于2020年度及以后。

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

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。

### 30、政府补助

#### （1）政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### （2）政府补助的会计处理方法

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

##### 1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3）与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 32、租赁

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

#### (1) 经营租赁

##### 租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁

##### 租入资产

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。

##### 租出资产

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。

### 33、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

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”）。经本公司第三届董事会第二十八次会议于 2020 年 4 月 24 日决议通过，本公司于 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，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。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：

——本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收款项”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本公司的一些应收款项不满足无条件（即：仅取决于时间流逝）向客户收取对价的条件，本公司将其重分类列报为合同资产（或其他非流动资产）。

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             |
| 应收账款    | 2,039,088,813.87        | 1,033,867,808.07 | 1,852,791,825.98      | 734,534,338.40   |
| 合同资产    |                         |                  | 1,235,610,389.14      | 296,821,519.14   |
| 存货      | 1,574,401,348.86        | 136,338,019.75   | 235,621,247.71        | 136,338,019.75   |
| 长期应收款   | 2,784,556,372.87        | 1,580,218,900.09 | 699,069,480.10        | 448,033,572.03   |
| 递延所得税资产 | 100,753,054.27          | 51,035,810.91    | 141,664,340.27        | 47,384,321.88    |
| 其他非流动资产 | 573,295,080.94          | 793,525,692.05   | 2,658,781,973.71      | 1,925,711,020.11 |
| 预收款项    | 23,841,212.06           | 251,500.01       |                       |                  |
| 合同负债    |                         |                  | 23,683,720.25         | 222,566.38       |
| 其他流动负债  | 312,651,299.15          | 217,499,043.44   | 296,083,997.64        | 190,672,766.25   |



| 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           |
| 盈余公积  | 53,006,740.74      | 53,006,740.74  | 55,075,917.87    | 55,075,917.87  |
| 未分配利润 | 1,014,119,466.15   | 388,401,245.86 | 780,219,668.44   | 407,023,839.99 |

## ②其他会计政策变更

无。

## (2) 会计估计变更

无。

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况  |
|---------|---|
| 增值税     | 应税收入按1%、3%、5%、6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按应缴纳的流转税的5%、7%计缴。   |
| 教育费附加   | 按应缴纳的流转税的5%计缴。  |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的15%、24%、25%计缴。                                    |

## 2、各纳税主体所得税税率

| 纳税主体名称                | 所得税税率 |
|-----------------------|-------|
| 美尚生态景观股份有限公司          | 15%   |
| 上海中景地景园林规划设计有限公司      | 25%   |
| 无锡古庄美尚生态苗圃有限公司        | 25%   |
| 来安县美尚生态苗木有限公司         | 25%   |
| 滁州美尚生态景观有限公司          | 25%   |
| 怀远县美尚生态景观有限公司         | 25%   |
| 美尚国际（老挝）生态景观有限公司      | 24%   |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司    | 25%   |
| 昌宁县美尚生态景观有限公司         | 15%   |
| 无锡美尚生态投资管理有限公司        | 25%   |
| 泸州美尚学士山投资建设有限公司       | 25%   |
| 呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业（有限合伙） |       |
| 陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司     | 25%   |
| 江苏绿之源生态建设有限公司         | 15%   |
| 无锡木趣科技有限公司            | 25%   |





| 纳税主体名称             | 所得税税率 |
|--------------------|-------|
| 滁州木趣科技有限公司         | 25%   |
| 重庆金点园林有限公司         | 15%   |
| 重庆高地景观设计有限公司       | 15%   |
| 重庆金点乔田花木有限公司       | 25%   |
| 内蒙古三盛公小镇文化旅游发展有限公司 | 25%   |
| 北京金点景观设计有限公司       | 25%   |
| 重庆金点睿鸿园林有限公司       | 15%   |

### 3、税收优惠及批文

#### （1）增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司、来安县美尚生态苗木有限公司、滁州美尚生态景观有限公司、孙公司重庆金点乔田花木有限公司销售自己种植的苗木免征增值税。

#### （2）企业所得税

美尚生态景观股份有限公司：2018年10月24日，公司取得高新技术企业证书，证书编号GR201832001482，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）等相关规定，公司2020年所得税税率减按15%征收。

江苏绿之源生态建设有限公司：2018年12月3日，公司取得高新技术企业证书，证书编号GR201832007684，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）等相关规定，公司2020年所得税税率减按15%征收。

无锡古庄美尚生态苗圃有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

来安县美尚生态苗木有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司来安县美尚生态苗木有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

重庆金点乔田花木有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，孙公司重庆金点乔田花木有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

滁州美尚生态景观有限公司根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司滁州美尚生态景观有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

重庆金点园林有限公司、重庆高地景观设计有限公司、昌宁县美尚生态景观有限公司、重庆金点睿鸿园林有限公司：根据财政部、海关总署、国家税务总局出具的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）的规定，子公司重庆金点园林有限公司、重庆高地景观设计有限公司、昌宁县美尚生态景观有限公司、重庆金点睿鸿园林有限公司符合文件规定的法定条件及标准，企业所得税减按15%税率征收。

### （3）土地使用税

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免缴土地使用税。

## 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，“期末”指2020年12月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本期”指2020年度，“上期”指2019年度。

### 1、货币资金

#### （1）分类情况

| 项 目           | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------------|----------------|----------------|
| 库存现金          | 38,602.41      | 50,555.85      |
| 银行存款          | 91,708,654.25  | 452,295,288.24 |
| 其他货币资金        | 163,201,542.72 | 232,275,603.93 |
| 合 计           | 254,948,799.38 | 684,621,448.02 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 448,905.07     | 480,338.87     |

#### （2）其他货币资金明细项目

| 项 目        | 期末余额           | 上年年末余额         |
|------------|----------------|----------------|
| 承兑汇票及保函保证金 | 163,198,542.72 | 232,271,316.72 |
| 支付宝账户      | 3,000.00       | 4,287.21       |
| 合 计        | 163,201,542.72 | 232,275,603.93 |

（3）期末余额中，除其他货币资金中承兑汇票及保函保证金及银行存款 54,795.91 元使用受到限制外，无使用受到限制或有潜在收回风险的货币资金。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示



| 项 目    | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 200,000.00    |               |
| 商业承兑汇票 | 34,831,139.19 | 55,322,697.29 |
| 小 计    | 35,031,139.19 | 55,322,697.29 |
| 减：坏账准备 | 5,066,354.91  |               |
| 合 计    | 29,964,784.28 | 55,322,697.29 |

## (2) 期末已质押的应收票据情况

| 项 目    | 期末已质押金额      |
|--------|--------------|
| 银行承兑汇票 |              |
| 商业承兑汇票 | 6,980,329.16 |
| 合 计    | 6,980,329.16 |

## (3) 期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    | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额     |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 2,300,000.00 | 200,000.00    |
| 商业承兑汇票 |              | 25,157,597.45 |
| 合 计    | 2,300,000.00 | 25,357,597.45 |

## (4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

| 项 目    | 期末转应收账款金额    |
|--------|--------------|
| 商业承兑汇票 | 7,100,000.00 |
| 合 计    | 7,100,000.00 |

## (5) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额          |        |              |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收票据  | 13,299,191.71 | 37.96  | 3,989,757.53 | 30.00    | 9,309,434.18  |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 21,731,947.48 | 62.04  | 1,076,597.38 | 4.95     | 20,655,350.10 |
| 其中：银行承兑汇票      | 200,000.00    | 0.57   |              |          | 200,000.00    |



| 类别     | 期末余额          |        |              |          | 账面价值          |
|--------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|        | 账面余额          |        | 坏账准备         |          |               |
|        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 商业承兑汇票 | 21,531,947.48 | 61.47  | 1,076,597.38 | 5.00     | 20,455,350.10 |
| 合计     | 35,031,139.19 | 100.00 | 5,066,354.91 | —        | 29,964,784.28 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收票据

| 名称              | 期末余额          |              |          | 计提理由    |
|-----------------|---------------|--------------|----------|---------|
|                 | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |         |
| 华夏幸福基业股份有限公司子公司 | 13,299,191.71 | 3,989,757.53 | 30.00    | 承兑人债务违约 |
| 合计              | 13,299,191.71 | 3,989,757.53 | 30.00    | —       |

## ②组合中，按票据性质组合计提坏账准备的应收票据

| 项目     | 期末余额          |              |          |
|--------|---------------|--------------|----------|
|        | 应收票据          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 商业承兑汇票 | 21,531,947.48 | 1,076,597.38 | 5.00     |
| 合计     | 21,531,947.48 | 1,076,597.38 | 5.00     |

## (6) 坏账准备的情况

| 类别       | 年初余额 | 本期变动金额       |       |       | 期末余额         |
|----------|------|--------------|-------|-------|--------------|
|          |      | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销 |              |
| 应收票据坏账准备 |      | 5,066,354.91 |       |       | 5,066,354.91 |
| 合计       |      | 5,066,354.91 |       |       | 5,066,354.91 |

## (7) 本期实际核销的应收票据

无。

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

| 账龄   | 期末余额           |
|------|----------------|
| 1年以内 | 664,791,758.06 |
| 1至2年 | 428,648,328.80 |
| 2至3年 | 304,410,021.65 |



| 账 龄    | 期末余额             |
|--------|------------------|
| 3至4年   | 188,827,727.67   |
| 4至5年   | 301,259,877.00   |
| 5年以上   | 320,393,462.11   |
| 小 计    | 2,208,331,175.29 |
| 减：坏账准备 | 772,642,856.33   |
| 合 计    | 1,435,688,318.96 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别                | 期末余额             |        |                |          | 账面价值             |
|--------------------|------------------|--------|----------------|----------|------------------|
|                    | 账面余额             |        | 坏账准备           |          |                  |
|                    | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                  |
| 单项计提坏账准备的<br>应收账款  | 596,318,125.34   | 27.00  | 193,323,273.93 | 32.42    | 402,994,851.41   |
| 按组合计提坏账准备的<br>应收账款 | 1,612,013,049.95 | 73.00  | 579,319,582.40 | 35.94    | 1,032,693,467.55 |
| 其中：账龄组合            | 1,612,013,049.95 | 73.00  | 579,319,582.40 | 35.94    | 1,032,693,467.55 |
| 合 计                | 2,208,331,175.29 | 100.00 | 772,642,856.33 | —        | 1,435,688,318.96 |

(续)

| 类 别                | 上年年末余额           |        |                |          | 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<br>应收账款  | 37,039,933.85    | 1.39   | 37,039,933.85  | 100.00   |                  |
| 按组合计提坏账准备的<br>应收账款 | 2,626,397,875.90 | 98.61  | 587,309,062.03 | 22.36    | 2,039,088,813.87 |
| 其中：账龄组合            | 2,626,397,875.90 | 98.61  | 587,309,062.03 | 22.36    | 2,039,088,813.87 |
| 合 计                | 2,663,437,809.75 | 100.00 | 624,348,995.88 | —        | 2,039,088,813.87 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）      | 期末余额           |               |       |      |
|----------------|----------------|---------------|-------|------|
|                | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例  | 计提理由 |
| 无锡羿创生态旅游发展有限公司 | 230,002,348.33 | 57,500,587.09 | 25.00 | 正在仲裁 |



| 应收账款（按单位）       | 期末余额           |                |        |            |
|-----------------|----------------|----------------|--------|------------|
|                 | 账面余额           | 坏账准备           | 计提比例   | 计提理由       |
| 华夏幸福基业股份有限公司子公司 | 329,275,843.16 | 98,782,752.99  | 30.00  | 华夏幸福出现债务危机 |
| 重庆君融置业有限公司      | 19,755,347.74  | 19,755,347.74  | 100.00 | 债务违约       |
| 重庆巴月庄实业有限公司     | 11,237,197.30  | 11,237,197.30  | 100.00 | 已破产清算      |
| 重庆双城房地产开发有限公司   | 2,602,561.68   | 2,602,561.68   | 100.00 | 债务违约       |
| 重庆华城希望房地产开发有限公司 | 2,000,000.00   | 2,000,000.00   | 100.00 | 债务违约       |
| 陕西天和实业发展有限责任公司  | 1,444,827.13   | 1,444,827.13   | 100.00 | 财务困难       |
| 合计              | 596,318,125.34 | 193,323,273.93 |        |            |

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目   | 期末余额             |                |         |
|------|------------------|----------------|---------|
|      | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例（%） |
| 1年以内 | 518,142,832.42   | 25,907,141.66  | 5.00    |
| 1至2年 | 323,214,253.77   | 32,321,425.42  | 10.00   |
| 2至3年 | 203,621,383.13   | 40,724,276.65  | 20.00   |
| 3至4年 | 110,640,495.81   | 55,320,247.92  | 50.00   |
| 4至5年 | 156,737,970.45   | 125,390,376.38 | 80.00   |
| 5年以上 | 299,656,114.37   | 299,656,114.37 | 100.00  |
| 合计   | 1,612,013,049.95 | 579,319,582.40 |         |

## (3) 坏账准备的情况

| 类别       | 年初余额           | 本期变动金额         |       |            | 期末余额           |
|----------|----------------|----------------|-------|------------|----------------|
|          |                | 计提             | 收回或转回 | 转销或核销      |                |
| 应收账款坏账准备 | 584,338,305.24 | 188,656,806.89 |       | 352,255.80 | 772,642,856.33 |
| 合计       | 584,338,305.24 | 188,656,806.89 |       | 352,255.80 | 772,642,856.33 |

## (4) 本期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 | 352,255.80 |

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 |
|--------------|--------|------------|--------|---------|-----------|
| 靖江市城乡建设有限公司  | 设计收入   | 200,000.00 | 账龄较长   | 总经理审批   | 否         |
| 邢台市开发区管委会    | 设计收入   | 70,000.00  | 账龄较长   | 总经理审批   | 否         |
| 广西广汇投资发展有限公司 | 设计收入   | 50,655.80  | 账龄较长   | 总经理审批   | 否         |
| 锡山城管局        | 销售收入   | 31,600.00  | 产品质量原因 | 总经理审批   | 否         |
| 合计           |        | 352,255.80 |        |         |           |

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额           | 占应收账款期末余额合计数比例 (%) | 相应计提坏账准备期末余额   |
|------|----------------|--------------------|----------------|
| 客户 1 | 230,002,348.33 | 10.42              | 57,500,587.08  |
| 客户 2 | 116,485,321.48 | 5.27               | 12,807,932.19  |
| 客户 3 | 82,072,593.48  | 3.72               | 24,621,778.04  |
| 客户 4 | 78,436,460.15  | 3.55               | 3,921,823.01   |
| 客户 5 | 74,387,817.86  | 3.37               | 71,712,453.37  |
| 合计   | 581,384,541.30 | 26.33              | 170,564,573.69 |

## 4、应收款项融资

| 项目   | 期末余额 | 上年年末余额     |
|------|------|------------|
| 应收票据 |      | 370,000.00 |
| 应收账款 |      |            |
| 合计   |      | 370,000.00 |

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额          |        | 上年年末余额        |        |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|
|         | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 1 年以内   | 26,629,704.25 | 66.00  | 23,541,138.34 | 67.68  |
| 1 至 2 年 | 6,182,552.34  | 15.32  | 7,123,853.14  | 20.48  |
| 2 至 3 年 | 4,659,807.00  | 11.55  | 2,023,605.48  | 5.82   |
| 3 年以上   | 2,874,840.17  | 7.13   | 2,094,274.73  | 6.02   |
| 合计      | 40,346,903.76 | 100.00 | 34,782,871.69 | 100.00 |



## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称  | 期末余额          | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 未结算原因 |
|-------|---------------|---------------------|-------|
| 供应商 1 | 8,845,000.00  | 21.92               | 尚未结算  |
| 供应商 2 | 6,000,000.00  | 14.87               | 尚未结算  |
| 供应商 3 | 3,429,605.00  | 8.50                | 尚未结算  |
| 供应商 4 | 2,830,188.69  | 7.02                | 尚未结算  |
| 供应商 5 | 2,619,465.00  | 6.49                | 尚未结算  |
| 合计    | 23,724,258.69 | 58.80               |       |

## 6、其他应收款

| 项目    | 期末余额             | 上年年末余额         |
|-------|------------------|----------------|
| 应收利息  |                  |                |
| 应收股利  |                  |                |
| 其他应收款 | 1,077,976,727.43 | 825,765,041.15 |
| 合计    | 1,077,976,727.43 | 825,765,041.15 |

## ①按账龄披露

| 账龄      | 期末余额             | 上年年末余额         |
|---------|------------------|----------------|
| 1 年以内   | 279,444,522.48   | 222,792,595.41 |
| 1 至 2 年 | 213,018,762.53   | 363,143,034.80 |
| 2 至 3 年 | 358,152,638.68   | 242,607,957.70 |
| 3 至 4 年 | 241,990,509.01   | 8,899,995.09   |
| 4 至 5 年 | 8,378,503.40     | 1,672,556.83   |
| 5 年以上   | 20,150,514.03    | 18,748,457.50  |
| 小计      | 1,121,135,450.13 | 857,864,597.33 |
| 减：坏账准备  | 43,158,722.70    | 32,099,556.18  |
| 合计      | 1,077,976,727.43 | 825,765,041.15 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额           | 上年年末账面余额       |
|--------|------------------|----------------|
| 保证金    | 61,487,595.93    | 61,239,092.57  |
| 备用金    | 6,775,249.27     | 3,827,424.55   |
| 押金     | 1,502,756.42     | 2,188,048.35   |
| 其他往来   | 1,051,369,848.51 | 790,610,031.86 |
| 小计     | 1,121,135,450.13 | 857,864,597.33 |
| 减：坏账准备 | 43,158,722.70    | 32,099,556.18  |





|     |                  |                |
|-----|------------------|----------------|
| 合 计 | 1,077,976,727.43 | 825,765,041.15 |
|-----|------------------|----------------|

## 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            | 18,409,218.09  |                      | 13,690,338.09        | 32,099,556.18 |
| 期初其他应收款账面余额在本期： |                |                      |                      |               |
| ——转入第二阶段        |                |                      |                      |               |
| ——转入第三阶段        |                |                      |                      |               |
| ——转回第二阶段        |                |                      |                      |               |
| ——转回第一阶段        |                |                      |                      |               |
| 本期计提            | 11,109,166.52  |                      |                      | 11,109,166.52 |
| 本期转回            |                |                      |                      |               |
| 本期转销            |                |                      |                      |               |
| 本期核销            | 50,000.00      |                      |                      | 50,000.00     |
| 其他变动            |                |                      |                      |               |
| 期末余额            | 29,468,384.61  |                      | 13,690,338.09        | 43,158,722.70 |

## ④坏账准备的情况

| 类 别       | 年初余额          | 本期变动金额        |       |           | 期末余额          |
|-----------|---------------|---------------|-------|-----------|---------------|
|           |               | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销     |               |
| 其他应收款坏账准备 | 32,099,556.18 | 11,109,166.52 |       | 50,000.00 | 43,158,722.70 |
| 合 计       | 32,099,556.18 | 11,109,166.52 |       | 50,000.00 | 43,158,722.70 |

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

| 项 目        | 核销金额      |
|------------|-----------|
| 实际核销的其他应收款 | 50,000.00 |

## 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 |
|-----------|---------|-----------|------|---------|-----------|
| 湖北省地质勘察基础 | 保证金     | 50,000.00 | 账龄较长 | 总经理审批   | 否         |



| 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 |
|-----------|---------|-----------|------|---------|-----------|
| 工程公司杭州分公司 |         |           |      |         |           |
| 合计        |         | 50,000.00 |      |         |           |

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称                | 款项性质 | 期末余额             | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额      |
|---------------------|------|------------------|------|---------------------|---------------|
| 无锡瑞德纺织服装设计有限公司（王迎燕） | 其他往来 | 990,959,008.79   | 4年以内 | 88.39               |               |
| 重庆汇福建筑劳务有限公司        | 其他往来 | 31,641,458.93    | 2年以内 | 2.82                | 1,751,180.01  |
| 重庆两江建筑工程有限公司        | 保证金  | 10,600,000.00    | 2-4年 | 0.95                | 4,670,000.00  |
| 无锡市益多投资发展集团有限公司     | 其他往来 | 10,000,000.00    | 5年以上 | 0.89                | 10,000,000.00 |
| 远东国际租赁有限公司          | 保证金  | 9,440,165.00     | 2-3年 | 0.84                | 1,888,033.00  |
| 合计                  |      | 1,052,640,632.72 |      | 93.89               | 18,309,213.01 |

## 7、存货

## (1) 存货分类

| 项目      | 期末余额           |                   |                |
|---------|----------------|-------------------|----------------|
|         | 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     | 1,366,357.42   |                   | 1,366,357.42   |
| 在产品     | 687,769.30     |                   | 687,769.30     |
| 库存商品    | 450,263.12     |                   | 450,263.12     |
| 消耗性生物资产 | 103,535,041.38 |                   | 103,535,041.38 |
| 合同履约成本  | 20,680,235.16  |                   | 20,680,235.16  |
| 合计      | 126,719,666.38 |                   | 126,719,666.38 |

(续)

| 项目 | 上年年末余额 |      |      |
|----|--------|------|------|
|    | 账面余额   | 跌价准备 | 账面价值 |



| 项 目             | 上年年末余额           |              |                  |
|-----------------|------------------|--------------|------------------|
|                 | 账面余额             | 跌价准备         | 账面价值             |
| 原材料             | 1,128,011.72     |              | 1,128,011.72     |
| 在产品             | 215,703.22       |              | 215,703.22       |
| 库存商品            | 194,439.99       |              | 194,439.99       |
| 消耗性生物资产         | 98,048,552.10    |              | 98,048,552.10    |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 1,477,011,093.63 | 2,196,451.80 | 1,474,814,641.83 |
| 合 计             | 1,576,597,800.66 | 2,196,451.80 | 1,574,401,348.86 |

## (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

| 项 目             | 上年年末余额       | 年初余额 | 本期增加金额 |    | 本期减少金额 |    | 期末余额 |
|-----------------|--------------|------|--------|----|--------|----|------|
|                 |              |      | 计提     | 其他 | 转回或转销  | 其他 |      |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | 2,196,451.80 |      |        |    |        |    |      |
| 合 计             | 2,196,451.80 |      |        |    |        |    |      |

## 8、合同资产

## (1) 合同资产情况

| 项 目  | 期末余额             |                |                  |
|------|------------------|----------------|------------------|
|      | 账面余额             | 减值准备           | 账面价值             |
| 工程项目 | 1,709,870,750.46 | 279,994,149.08 | 1,429,876,601.38 |
| 合 计  | 1,709,870,750.46 | 279,994,149.08 | 1,429,876,601.38 |

## (2) 本期合同资产计提减值准备情况

| 项 目  | 本期计提           | 本期转回 | 本期转销/核销 |
|------|----------------|------|---------|
| 工程项目 | -34,954,899.94 |      |         |
| 合 计  | -34,954,899.94 |      |         |

## 9、其他流动资产

| 项 目    | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 待抵扣增值税 | 77,627,499.92 | 81,563,252.82 |
| 预交所得税  | 242,476.63    |               |
| 合 计    | 77,869,976.55 | 81,563,252.82 |

## 10、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----|------|--------|
|-----|------|--------|



|       | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
|-------|----------------|------|----------------|------------------|------|------------------|
| 项目工程款 | 450,441,233.85 |      | 450,441,233.85 | 2,784,556,372.87 |      | 2,784,556,372.87 |
| 合计    | 450,441,233.85 |      | 450,441,233.85 | 2,784,556,372.87 |      | 2,784,556,372.87 |

注：长期应收款账面余额为应收 BT 及 PPP 项目款。

### 11、长期股权投资

| 被投资单位            | 年初余额 | 本期增减变动       |      |             |          |        |
|------------------|------|--------------|------|-------------|----------|--------|
|                  |      | 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 |
| 联营企业             |      |              |      |             |          |        |
| 蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司 |      | 9,179,413.00 |      |             |          |        |
| 合计               |      | 9,179,413.00 |      |             |          |        |

(续)

| 被投资单位            | 本期增减变动      |        |    | 期末余额         | 减值准备期末余额 |
|------------------|-------------|--------|----|--------------|----------|
|                  | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |          |
| 联营企业             |             |        |    |              |          |
| 蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司 |             |        |    | 9,179,413.00 |          |
| 合计               |             |        |    | 9,179,413.00 |          |

### 12、其他权益工具投资

| 项目                        | 期末余额          | 上年年末余额        |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 重庆瀚华伴成长壹号股权投资基金合伙企业（有限合伙） | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 合计                        | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |

### 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     | 房屋、建筑物 | 合计 |
|--------|--------|----|
| 一、账面原值 |        |    |



| 项 目         | 房屋、建筑物     | 合 计        |
|-------------|------------|------------|
| 1、年初余额      | 776,551.49 | 776,551.49 |
| 2、本期增加金额    |            |            |
| 3、本期减少金额    |            |            |
| 4、期末余额      | 776,551.49 | 776,551.49 |
| 二、累计折旧和累计摊销 |            |            |
| 1、年初余额      | 758,562.28 | 758,562.28 |
| 2、本期增加金额    |            |            |
| 3、本期减少金额    |            |            |
| 4、期末余额      | 758,562.28 | 758,562.28 |
| 三、减值准备      |            |            |
| 1、年初余额      |            |            |
| 2、本期增加金额    |            |            |
| 3、本期减少金额    |            |            |
| 4、期末余额      |            |            |
| 四、账面价值      |            |            |
| 1、期末账面价值    | 17,989.21  | 17,989.21  |
| 2、年初账面价值    | 17,989.21  | 17,989.21  |

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无。

#### 14、固定资产

| 项 目    | 期末余额           | 上年年末余额        |
|--------|----------------|---------------|
| 固定资产   | 164,303,376.52 | 81,993,562.21 |
| 固定资产清理 |                |               |
| 合 计    | 164,303,376.52 | 81,993,562.21 |

##### ①固定资产情况

| 项 目        | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备          | 办公及电子设备       | 合 计            |
|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值     |               |               |               |               |                |
| 1、年初余额     | 77,652,687.37 | 20,852,838.26 | 20,338,019.50 | 14,114,581.24 | 132,958,126.37 |
| 2、本期增加金额   | 89,087,996.33 | 80,759.29     | 1,864,123.12  | 2,259,000.50  | 93,291,879.24  |
| (1) 购置     | 79,883,549.60 | 80,759.29     | 1,864,123.12  | 733,232.51    | 82,561,664.52  |
| (2) 在建工程转入 | 9,204,446.73  |               |               | 1,525,767.99  | 10,730,214.72  |



| 项 目      | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输设备          | 办公及电子设备       | 合 计            |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 3、本期减少金额 |                | 258,249.38    | 1,846,309.74  | 560,078.74    | 2,664,637.86   |
| （1）处置或报废 |                | 258,249.38    | 1,846,309.74  | 560,078.74    | 2,664,637.86   |
| 4、期末余额   | 166,740,683.70 | 20,675,348.17 | 20,355,832.88 | 15,813,503.00 | 223,585,367.75 |
| 二、累计折旧   |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额   | 21,620,306.51  | 4,630,267.95  | 14,087,000.08 | 10,626,989.62 | 50,964,564.16  |
| 2、本期增加金额 | 4,948,624.57   | 1,934,930.21  | 2,445,714.94  | 1,432,562.11  | 10,761,831.83  |
| （1）计提    | 4,948,624.57   | 1,934,930.21  | 2,445,714.94  | 1,432,562.11  | 10,761,831.83  |
| 3、本期减少金额 |                | 183,863.95    | 1,727,678.29  | 532,862.52    | 2,444,404.76   |
| （1）处置或报废 |                | 183,863.95    | 1,727,678.29  | 532,862.52    | 2,444,404.76   |
| 4、期末余额   | 26,568,931.08  | 6,381,334.21  | 14,805,036.73 | 11,526,689.21 | 59,281,991.23  |
| 三、减值准备   |                |               |               |               |                |
| 1、年初余额   |                |               |               |               |                |
| 2、本期增加金额 |                |               |               |               |                |
| 3、本期减少金额 |                |               |               |               |                |
| 4、期末余额   |                |               |               |               |                |
| 四、账面价值   |                |               |               |               |                |
| 1、期末账面价值 | 140,171,752.62 | 14,294,013.96 | 5,550,796.15  | 4,286,813.79  | 164,303,376.52 |
| 2、年初账面价值 | 56,032,380.86  | 16,222,570.31 | 6,251,019.42  | 3,487,591.62  | 81,993,562.21  |

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

④通过经营租赁租出的固定资产

无。

⑤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            |
|--------|--------------|-----------------------|
| 苗圃建设用房 | 1,345,207.27 | 苗圃临时设施，无法办理，已取得临时用地批复 |

### 15、在建工程

| 项 目  | 期末余额 | 上年年末余额       |
|------|------|--------------|
| 在建工程 |      | 5,147,092.63 |
| 工程物资 |      |              |



| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额       |
|----|------|--------------|
| 合计 |      | 5,147,092.63 |

## ①在建工程情况

| 项目         | 期末余额 |      |      | 上年年末余额       |      |              |
|------------|------|------|------|--------------|------|--------------|
|            | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 项目配套设施     |      |      |      | 114,545.46   |      | 114,545.46   |
| 金点园林苗圃道路改造 |      |      |      | 5,032,547.17 |      | 5,032,547.17 |
| 合计         |      |      |      | 5,147,092.63 |      | 5,147,092.63 |

## ②重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称       | 预算数        | 年初余额         | 本期增加金额       | 本期转入固定资产金额    | 本期其他减少金额   | 期末余额 |
|------------|------------|--------------|--------------|---------------|------------|------|
| 项目配套设施     | 72.48 万元   | 114,545.46   |              |               | 114,545.46 |      |
| 金点园林苗圃道路改造 | 1109.62 万元 | 5,032,547.17 | 5,697,667.55 | 10,730,214.72 |            |      |
| 合计         | —          | 5,147,092.63 | 5,697,667.55 | 10,730,214.72 | 114,545.46 |      |

## 16、生产性生物资产

| 项目       | 种植业          | 合计           |
|----------|--------------|--------------|
|          | 橘子树          |              |
| 一、账面原值   |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |
| 2、本期增加金额 | 9,840,000.00 | 9,840,000.00 |
| (1) 外购   | 9,840,000.00 | 9,840,000.00 |
| 3、本期减少金额 |              |              |
| 4、期末余额   | 9,840,000.00 | 9,840,000.00 |
| 二、累计折旧   |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |
| 2、本期增加金额 | 155,800.00   | 155,800.00   |
| (1) 计提   | 155,800.00   | 155,800.00   |
| 3、本期减少金额 |              |              |
| 4、期末余额   | 155,800.00   | 155,800.00   |



| 项 目      | 种植业          | 合 计          |
|----------|--------------|--------------|
|          | 橘子树          |              |
| 三、减值准备   |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |
| 2、本期增加金额 |              |              |
| 3、本期减少金额 |              |              |
| 4、期末余额   |              |              |
| 四、账面价值   |              |              |
| 1、期末账面价值 | 9,684,200.00 | 9,684,200.00 |
| 2、年初账面价值 |              |              |

## 17、无形资产

### （1）无形资产情况

| 项 目      | 土地使用权         | 专利权        | 非专利技术        | 合计            |
|----------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值   |               |            |              |               |
| 1、年初余额   |               | 393,737.79 | 2,379,763.73 | 2,773,501.52  |
| 2、本期增加金额 | 51,950,584.91 | 1,627.26   | 85,048.55    | 52,037,260.72 |
| （1）购置    | 51,950,584.91 |            | 85,048.55    | 52,035,633.46 |
| （2）内部研发  |               | 1,627.26   |              | 1,627.26      |
| 3、本期减少金额 |               | 81,779.66  |              | 81,779.66     |
| （1）处置    |               | 81,779.66  |              | 81,779.66     |
| 4、期末余额   | 51,950,584.91 | 313,585.39 | 2,464,812.28 | 54,728,982.58 |
| 二、累计摊销   |               |            |              |               |
| 1、年初余额   |               | 241,748.52 | 1,355,648.91 | 1,597,397.43  |
| 2、本期增加金额 | 959,087.72    | 144,444.07 | 126,502.14   | 1,230,033.93  |
| （1）计提    | 959,087.72    | 144,444.07 | 126,502.14   | 1,230,033.93  |
| 3、本期减少金额 |               | 81,779.66  |              | 81,779.66     |
| （1）处置    |               | 81,779.66  |              | 81,779.66     |
| 4、期末余额   | 959,087.72    | 304,412.93 | 1,482,151.05 | 2,745,651.70  |
| 三、减值准备   |               |            |              |               |





| 项目       | 土地使用权         | 专利权        | 非专利技术        | 合计            |
|----------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 1、年初余额   |               |            |              |               |
| 2、本期增加金额 |               |            |              |               |
| 3、本期减少金额 |               |            |              |               |
| 4、期末余额   |               |            |              |               |
| 四、账面价值   |               |            |              |               |
| 1、期末账面价值 | 50,991,497.19 | 9,172.46   | 982,661.23   | 51,983,330.88 |
| 2、年初账面价值 |               | 151,989.27 | 1,024,114.82 | 1,176,104.09  |

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

## 18、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           | 本期增加    |    | 本期减少 |    | 期末余额           |
|------------------|----------------|---------|----|------|----|----------------|
|                  |                | 企业合并形成的 | 其他 | 处置   | 其他 |                |
| 上海中景地景园林规划设计有限公司 | 2,810,165.42   |         |    |      |    | 2,810,165.42   |
| 江苏绿之源生态建设有限公司    | 57,378,903.92  |         |    |      |    | 57,378,903.92  |
| 重庆金点园林有限公司       | 733,028,324.33 |         |    |      |    | 733,028,324.33 |
| 合计               | 793,217,393.67 |         |    |      |    | 793,217,393.67 |

(2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项  | 年初余额 | 本期增加    |    | 本期减少 |    | 期末余额 |
|------------------|------|---------|----|------|----|------|
|                  |      | 企业合并形成的 | 其他 | 处置   | 其他 |      |
| 上海中景地景园林规划设计有限公司 |      |         |    |      |    |      |



| 被投资单位名称或<br>形成商誉的事项 | 年初余额           | 本期增加        |    | 本期减少 |    | 期末余额           |
|---------------------|----------------|-------------|----|------|----|----------------|
|                     |                | 企业合并<br>形成的 | 其他 | 处置   | 其他 |                |
| 江苏绿之源生态建设<br>有限公司   |                |             |    |      |    |                |
| 重庆金点园林有限<br>公司      | 100,740,747.41 |             |    |      |    | 100,740,747.41 |
| 合 计                 | 100,740,747.41 |             |    |      |    | 100,740,747.41 |

本公司商誉系非同一控制下的企业合并形成的。

①公司将上海中景地景园林规划设计有限公司与商誉相关的全部经营资产及相关经营负债认定为一个资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值进行分析，未发现商誉发生减值迹象，无需计提减值准备。

②公司将江苏绿之源生态建设有限公司与商誉相关的全部经营资产及相关经营负债认定为一个资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值进行分析，未发现商誉发生减值迹象，无需计提减值准备。

③公司将重庆金点园林有限公司与商誉相关的全部经营资产及相关经营负债认定为一个资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值进行分析，未发现商誉发生减值迹象，无需计提减值准备。

其他说明：

①2011年11月，本公司通过非同一控制下企业合并取得上海中景地景园林规划设计有限公司90%的股权，合并成本与购买日享有的上海中景可辨认净资产公允价值的差额2,810,165.42元，确认为商誉。

②2016年7月，本公司通过非同一控制下企业合并取得江苏绿之源生态建设有限公司100%的股权，合并成本与购买日享有的江苏绿之源可辨认净资产公允价值的差额57,378,903.92元，确认为商誉。

③2016年10月，本公司通过非同一控制下企业合并取得重庆金点园林有限公司100%的股权，合并成本与购买日享有的金点园林可辨认净资产公允价值的差额733,028,324.33元，确认为商誉。

#### 19、长期待摊费用

| 项 目      | 年初余额         | 本期增加金额       | 本期摊销金<br>额 | 其他减少<br>金额 | 期末余额         |
|----------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|
| 装修费      | 2,093,927.68 | 2,643,913.22 | 584,868.51 |            | 4,152,972.39 |
| 同花顺数据处理费 | 22,012.54    |              | 22,012.54  |            |              |



| 项目          | 年初余额         | 本期增加金额       | 本期摊销金额     | 其他减少金额 | 期末余额         |
|-------------|--------------|--------------|------------|--------|--------------|
| 美尚智慧全景体验展示厅 |              | 1,100,130.12 | 27,503.25  |        | 1,072,626.87 |
| 无锡顺泽科技小程序   |              | 67,821.78    | 3,767.88   |        | 64,053.90    |
| 合计          | 2,115,940.22 | 3,811,865.12 | 638,152.18 |        | 5,289,653.16 |

**20、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        | 期末余额             |                | 上年年末余额         |                |
|-----------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产        | 可抵扣暂时性差异       | 递延所得税资产        |
| 资产减值准备    | 1,082,931,042.37 | 161,745,871.11 | 657,468,083.74 | 98,962,438.26  |
| 内部交易未实现利润 | 4,585,982.45     | 1,134,100.76   | 5,650,505.53   | 1,326,279.99   |
| 可抵扣亏损     | 11,473,465.35    | 1,928,715.05   | 507,344.08     | 126,836.02     |
| 递延收益      | 1,200,000.00     | 300,000.00     | 1,350,000.00   | 337,500.00     |
| 合计        | 1,100,190,490.17 | 165,108,686.92 | 664,975,933.35 | 100,753,054.27 |

## (2) 未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 期末余额          | 上年年末余额        |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 43,636,603.77 | 6,589,184.02  |
| 可抵扣亏损    | 15,018,866.63 | 10,216,531.70 |
| 合计       | 58,655,470.40 | 16,805,715.72 |

**21、其他非流动资产**

| 项目    | 期末余额             | 上年年末余额         |
|-------|------------------|----------------|
| 预付设备款 | 12,300,000.00    |                |
| 项目投资款 | 562,793,964.01   | 573,295,080.94 |
| 合同资产  | 2,474,253,206.56 |                |
| 合计    | 3,049,347,170.57 | 573,295,080.94 |

**22、短期借款****(1) 短期借款分类**

| 项 目  | 期末余额           | 上年年末余额           |
|------|----------------|------------------|
| 质押借款 | 276,923,871.11 | 238,799,841.24   |
| 抵押借款 | 86,857,212.48  | 329,000,000.00   |
| 保证借款 | 584,525,228.53 | 488,000,000.00   |
| 合 计  | 948,306,312.12 | 1,055,799,841.24 |

注：质押及抵押资产类别以及金额，参见附注六、56 所有权或使用权受限制的资产。

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款。

**23、应付票据**

| 种 类    | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 商业承兑汇票 | 41,130,275.46  |                |
| 银行承兑汇票 | 96,200,930.76  | 172,493,845.00 |
| 合 计    | 137,331,206.22 | 172,493,845.00 |

**24、应付账款**

| 项 目  | 期末余额             | 上年年末余额           |
|------|------------------|------------------|
| 应付账款 | 2,305,374,961.77 | 2,323,426,793.33 |
| 合 计  | 2,305,374,961.77 | 2,323,426,793.33 |

**25、预收款项****(1) 预收款项列示**

| 项 目             | 期末余额       | 上年年末余额        |
|-----------------|------------|---------------|
| 建造合同形成的已完工未结算项目 |            | 18,139,993.36 |
| 其他              | 346,278.28 | 5,701,218.70  |
| 合 计             | 346,278.28 | 23,841,212.06 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

**26、合同负债****(1) 合同负债情况**

| 项 目  | 期末余额          |
|------|---------------|
| 预收货款 | 22,543,585.74 |
| 合 计  | 22,543,585.74 |

**27、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

| 项 目            | 年初余额          | 本期增加          | 本期减少           | 期末余额         |
|----------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 32,955,871.22 | 78,390,239.63 | 103,412,967.43 | 7,933,143.42 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 88,770.30     | 1,650,999.01  | 1,644,878.21   | 94,891.10    |
| 三、辞退福利         |               |               |                |              |
| 四、一年内到期的其他福利   |               |               |                |              |
| 合 计            | 33,044,641.52 | 80,041,238.64 | 105,057,845.64 | 8,028,034.52 |

**(2) 短期薪酬列示**

| 项 目           | 年初余额          | 本期增加          | 本期减少           | 期末余额         |
|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 32,667,453.29 | 68,472,985.57 | 93,728,018.10  | 7,412,420.76 |
| 2、职工福利费       | 2,960.00      | 3,328,709.55  | 3,329,049.55   | 2,620.00     |
| 3、社会保险费       | 50,664.08     | 2,775,921.63  | 2,760,745.71   | 65,840.00    |
| 其中：医疗保险费      | 44,955.90     | 2,544,894.77  | 2,528,641.55   | 61,209.12    |
| 工伤保险费         | 2,654.43      | 101,056.25    | 101,815.45     | 1,895.23     |
| 生育保险费         | 3,053.75      | 129,970.61    | 130,288.71     | 2,735.65     |
| 4、住房公积金       | 18,831.00     | 2,402,693.38  | 2,375,716.38   | 45,808.00    |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 215,962.85    | 1,409,929.50  | 1,219,437.69   | 406,454.66   |
| 6、短期带薪缺勤      |               |               |                |              |
| 7、短期利润分享计划    |               |               |                |              |
| 合 计           | 32,955,871.22 | 78,390,239.63 | 103,412,967.43 | 7,933,143.42 |

**(3) 设定提存计划列示**

| 项 目      | 年初余额      | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额      |
|----------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 1、基本养老保险 | 85,847.54 | 1,605,799.46 | 1,599,717.70 | 91,929.30 |
| 2、失业保险费  | 2,922.76  | 45,199.55    | 45,160.51    | 2,961.80  |
| 3、企业年金缴费 |           |              |              |           |
| 合 计      | 88,770.30 | 1,650,999.01 | 1,644,878.21 | 94,891.10 |

**28、应交税费**

| 项 目   | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 增值税   | 3,725,572.27   | 796,137.25     |
| 企业所得税 | 174,800,747.79 | 161,138,594.40 |
| 个人所得税 | 200,531.18     | 420,513.37     |



| 项 目     | 期末余额           | 上年年末余额         |
|---------|----------------|----------------|
| 城市维护建设税 | 115,484.67     | 24,497.79      |
| 教育费附加   | 113,930.63     | 23,914.59      |
| 土地使用税   | 789.75         | 1,194.76       |
| 房产税     | 67,892.43      | 69,838.16      |
| 印花税     | 77,022.40      | 314,410.30     |
| 其他      | 606.20         | 4,142.78       |
| 合 计     | 179,102,577.32 | 162,793,243.40 |

**29、其他应付款**

| 项 目   | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------|----------------|----------------|
| 应付利息  |                | 15,403,330.66  |
| 应付股利  | 3,493,669.09   | 3,493,669.09   |
| 其他应付款 | 106,567,312.72 | 87,780,051.13  |
| 合 计   | 110,060,981.81 | 106,677,050.88 |

**(1) 应付利息**

| 项 目             | 期末余额 | 上年年末余额        |
|-----------------|------|---------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 |      | 628,651.05    |
| 企业债券利息          |      | 12,077,049.18 |
| 短期借款应付利息        |      | 2,697,630.43  |
| 合 计             |      | 15,403,330.66 |

**(2) 应付股利**

| 项 目   | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-------|--------------|--------------|
| 普通股股利 | 3,493,669.09 | 3,493,669.09 |
| 合 计   | 3,493,669.09 | 3,493,669.09 |

**(3) 其他应付款**

| 项 目              | 期末余额           | 上年年末余额        |
|------------------|----------------|---------------|
| 收购子公司绿之源股权转让款    | 19,600,000.00  | 19,600,000.00 |
| 子公司金点园林向原股东及其他借款 | 16,159,026.80  | 38,738,398.86 |
| 其他往来款            | 70,808,285.92  | 29,441,652.27 |
| 合 计              | 106,567,312.72 | 87,780,051.13 |

**30、一年内到期的非流动负债**

| 项 目                | 期末余额           | 上年年末余额         |
|--------------------|----------------|----------------|
| 1年内到期的长期借款（附注六、32） | 126,284,231.63 | 148,341,027.86 |



| 项 目 | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-----|----------------|----------------|
| 合 计 | 126,284,231.63 | 148,341,027.86 |

**31、其他流动负债**

| 项 目        | 期末余额           | 上年年末余额         |
|------------|----------------|----------------|
| 待转销项税额     | 284,397,977.47 | 312,651,299.15 |
| 未终止确认的票据余额 | 24,187,597.45  |                |
| 合 计        | 308,585,574.92 | 312,651,299.15 |

**32、长期借款**

| 项 目                  | 期末余额           | 上年年末余额         |
|----------------------|----------------|----------------|
| 质押借款                 | 373,302,195.30 | 407,832,826.06 |
| 抵押借款                 | 13,275,600.00  | 39,826,600.00  |
| 保证借款                 |                | 36,000,000.00  |
| 减：一年内到期的长期借款（附注六、30） | 126,284,231.63 | 148,341,027.86 |
| 合 计                  | 260,293,563.67 | 335,318,398.20 |

注：质押及抵押资产类别以及金额，参见附注六、56 所有权或使用权受限制的资产。

**33、应付债券****(1) 应付债券**

| 项 目         | 期末余额           | 上年年末余额         |
|-------------|----------------|----------------|
| 17 美尚 01    | 497,395,113.07 | 499,189,301.10 |
| 18 美尚专项债 01 | 298,787,327.20 | 298,439,483.25 |
| 其他          | 12,110,136.99  |                |
| 合 计         | 808,292,577.26 | 797,628,784.35 |

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

| 债券名称                          | 面值(万元)    | 发行日期             | 债券期限 | 发行金额(万元)  | 年初余额(万元)  |
|-------------------------------|-----------|------------------|------|-----------|-----------|
| 17 美尚 01                      | 50,000.00 | 2017 年 10 月 24 日 | 5 年  | 50,000.00 | 49,918.93 |
| 18 美尚专项债 01                   | 30,000.00 | 2018 年 9 月 11 日  | 7 年  | 30,000.00 | 29,843.95 |
| 小 计                           | 80,000.00 |                  |      | 80,000.00 | 79,762.88 |
| 减：一年内到期部分<br>期末余额（附注<br>六、30） |           |                  |      |           |           |
| 合 计                           | 80,000.00 |                  |      | 80,000.00 | 79,762.88 |

(续)



| 债券名称                  | 本期发行 | 按面值计提利息  | 溢折价摊销   | 本期偿还     | 期末余额      |
|-----------------------|------|----------|---------|----------|-----------|
| 17 美尚 01              |      | 2,900.00 | -179.42 | 2,900.00 | 49,739.51 |
| 18 美尚专项债 01           |      | 2,160.00 | 34.78   | 2,160.00 | 29,878.73 |
| 小 计                   |      | 5,060.00 | -144.64 | 5,060.00 | 79,618.24 |
| 减：一年内到期部分期末余额（附注六、30） |      |          |         |          |           |
| 合 计                   |      | 5,060.00 | -144.64 | 5,060.00 | 79,618.24 |

**34、递延收益**

| 项 目  | 年初余额         | 本期增加         | 本期减少       | 期末余额         | 形成原因 |
|------|--------------|--------------|------------|--------------|------|
| 政府补助 | 1,486,541.04 | 7,890,214.72 | 356,358.11 | 9,020,397.65 |      |
| 合 计  | 1,486,541.04 | 7,890,214.72 | 356,358.11 | 9,020,397.65 | —    |

其中，涉及政府补助的项目：

| 补助项目         | 年初余额         | 本期新增补助金额     | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他变动 | 期末余额         | 与资产/收益相关 |
|--------------|--------------|--------------|-------------|------------|------|--------------|----------|
| 乔田花木财政项目奖励资金 | 136,541.04   | 7,890,214.72 |             | 206,358.11 |      | 7,820,397.65 | 与收益相关    |
| 古庄项目奖补资金     | 1,350,000.00 |              | 150,000.00  |            |      | 1,200,000.00 | 与收益相关    |
| 合 计          | 1,486,541.04 | 7,890,214.72 | 150,000.00  | 206,358.11 |      | 9,020,397.65 | —        |

**35、股本**

| 项 目  | 年初余额           | 本期增减变动（+、-） |    |       |    |    | 期末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 674,279,488.00 |             |    |       |    |    | 674,279,488.00 |

**36、资本公积**

| 项 目  | 年初余额             | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额             |
|------|------------------|---------------|------|------------------|
| 股本溢价 | 2,303,110,862.15 | 44,220,047.43 |      | 2,347,330,909.58 |
| 合 计  | 2,303,110,862.15 | 44,220,047.43 |      | 2,347,330,909.58 |





## 37、其他综合收益

| 项 目                                 | 年初<br>余额    | 本期发生金额            |   |             |              | 税后<br>归属<br>于少<br>数股<br>东 | 期末<br>余额    |
|-------------------------------------|-------------|-------------------|---|-------------|--------------|---------------------------|-------------|
|                                     |             | 本期<br>所得税前发<br>生额 | 减：前期计<br>入其他综<br>合收益当<br>期转入损<br>益（或留存<br>收益） | 减：所得<br>税费用 | 税后归属于<br>母公司 |                           |             |
| 一、不能重分<br>类进损益的<br>其他综合收<br>益       |             |                   |   |             |              |                           |             |
| 其中：重新计<br>量设定受益<br>计划变动额            |             |                   |   |             |              |                           |             |
| 权 益<br>法下不能转<br>损益的其他<br>综合收益       |             |                   |   |             |              |                           |             |
| 其 他<br>权益工具投<br>资公允价值<br>变动         |             |                   |   |             |              |                           |             |
| 企 业<br>自身信用风<br>险公允价值<br>变动         |             |                   |   |             |              |                           |             |
| 二、将重分类<br>进损益的其<br>他综合收益            | -169,319.53 | -718,247.68       |   |             | -718,247.68  |                           | -887,567.21 |
| 其中：权益法<br>下可转损益<br>的其他综合<br>收益      |             |                   |   |             |              |                           |             |
| 其 他<br>债权投资公<br>允价值变动               |             |                   |   |             |              |                           |             |
| 金 融<br>资产重分类<br>计入其他综<br>合收益的金<br>额 |             |                   |   |             |              |                           |             |



| 项目           | 年初余额        | 本期发生金额      |                           |         |             |           | 期末余额        |
|--------------|-------------|-------------|---------------------------|---------|-------------|-----------|-------------|
|              |             | 本期所得税前发生额   | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益） | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司    | 税后归属于少数股东 |             |
| 其他债权投资信用减值准备 |             |             |                           |         |             |           |             |
| 现金流量套期储备     |             |             |                           |         |             |           |             |
| 外币财务报表折算差额   | -169,319.53 | -718,247.68 |                           |         | -718,247.68 |           | -887,567.21 |
| 其他综合收益合计     | -169,319.53 | -718,247.68 |                           |         | -718,247.68 |           | -887,567.21 |

**38、盈余公积**

| 项目     | 上年年末余额        | 年初余额          | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 53,006,740.74 | 55,075,917.87 | 7,476,052.82 |      | 62,551,970.69 |
| 合计     | 53,006,740.74 | 55,075,917.87 | 7,476,052.82 |      | 62,551,970.69 |

**39、未分配利润**

| 项目                    | 本期               | 上期               |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 1,014,119,466.15 | 1,126,414,565.98 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -233,899,797.71  | -215,349,052.81  |
| 调整后年初未分配利润            | 780,219,668.44   | 911,065,513.17   |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | -5,696,255.63    | 179,647,372.39   |
| 减：提取法定盈余公积            | 7,476,052.82     | 9,164,270.61     |
| 应付普通股股利               | 35,736,812.86    | 67,429,148.80    |
| 转作股本的普通股股利            |                  |                  |
| 期末未分配利润               | 731,310,547.13   | 1,014,119,466.15 |

注：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-233,899,797.71元；由于重大会计差错更正，影响上年年初未分配利润-215,349,052.81元。

**40、营业收入和营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

| 项 目  | 本期金额             |                | 上期金额             |                  |
|------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|      | 收入               | 成本             | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 1,339,375,771.67 | 916,691,950.05 | 1,945,354,958.34 | 1,285,862,283.67 |
| 其他业务 | 1,941,264.62     | 1,744,174.78   | 90,007.96        |                  |
| 合 计  | 1,341,317,036.29 | 918,436,124.83 | 1,945,444,966.30 | 1,285,862,283.67 |

**(2) 本期合同产生的主营业务收入情况**

| 合同分类    | 合 计              |
|---------|------------------|
| 按商品类型   |                  |
| 生态修复    | 1,083,575,421.15 |
| 生态产品    | 13,426,288.28    |
| 生态文旅    | 211,047,539.13   |
| 苗木销售    | 1,351,265.00     |
| 设计      | 29,975,258.11    |
| 合计      | 1,339,375,771.67 |
| 按经营地区分类 |                  |
| 西南      | 757,286,565.38   |
| 华东      | 366,092,518.80   |
| 华北      | 209,821,459.85   |
| 华中      | 5,401,642.73     |
| 西北      | 773,584.91       |
| 合计      | 1,339,375,771.67 |

**41、税金及附加**

| 项 目   | 本期金额         | 上期金额         |
|-------|--------------|--------------|
| 城建税   | 2,109,344.12 | 1,589,087.96 |
| 教育费附加 | 1,965,705.99 | 1,400,883.22 |
| 房产税   | 392,504.87   | 432,216.82   |
| 土地使用税 | 10,574.67    | 15,632.70    |
| 车船使用税 | 39,093.13    | 42,157.02    |
| 印花税   | 458,840.28   | 787,983.51   |
| 其他    | 243,528.73   | 348,911.22   |
| 合 计   | 5,219,591.79 | 4,616,872.45 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**42、销售费用**

| 项 目    | 本期金额       | 上期金额 |
|--------|------------|------|
| 职工薪酬   | 353,015.79 |      |
| 办公费    | 17,125.67  |      |
| 差旅费    | 138,901.53 |      |
| 咨询费    | 8,404.96   |      |
| 无形资产摊销 | 1,935.81   |      |
| 业务招待费  | 117,554.00 |      |
| 广告宣传费  | 159,660.75 |      |
| 招标投标费  | 80,480.19  |      |
| 其他     | 38,620.77  |      |
| 合 计    | 915,699.47 |      |

**43、管理费用**

| 项 目        | 本期金额          | 上期金额           |
|------------|---------------|----------------|
| 工资薪酬       | 39,858,133.92 | 83,408,293.46  |
| 折旧费用       | 5,995,805.07  | 6,230,293.74   |
| 无形资产摊销费用   | 269,010.40    | 393,349.87     |
| 物料及低值易耗品   | 362,343.04    | 286,740.72     |
| 差旅费        | 2,302,664.86  | 4,394,191.05   |
| 办公用品及杂费    | 5,873,393.07  | 8,392,946.09   |
| 租赁费        | 3,991,490.25  | 4,164,865.02   |
| 汽车费用       | 1,343,258.56  | 1,981,102.99   |
| 业务招待费      | 5,334,880.78  | 5,955,995.64   |
| 保险费        | 511,622.28    |                |
| 广告宣传费      | 1,739,402.15  | 1,024,137.76   |
| 董事会费       | 240,000.00    | 280,936.41     |
| 中介咨询费      | 16,469,881.91 | 17,566,470.28  |
| 已结算项目后期维护费 | 856,672.45    | 5,801,171.75   |
| 股权激励成本     |               | 2,233,003.23   |
| 合 计        | 85,148,558.74 | 142,113,498.01 |

**44、研发费用**

| 项 目  | 本期金额         | 上期金额          |
|------|--------------|---------------|
| 工资薪酬 | 7,669,086.37 | 10,118,759.22 |



| 项 目    | 本期金额          | 上期金额          |
|--------|---------------|---------------|
| 研发领料   | 25,603,161.24 | 25,892,491.77 |
| 折旧费用   | 16,052.73     | 192,794.59    |
| 试验费    |               | 7,682,026.59  |
| 办公费及其他 | 1,630,981.45  | 1,621,030.22  |
| 合 计    | 34,919,281.79 | 45,507,102.39 |

**45、财务费用**

| 项 目     | 本期金额           | 上期金额           |
|---------|----------------|----------------|
| 利息支出    | 138,276,177.98 | 141,394,568.94 |
| 减：利息收入  | 29,495,013.46  | 53,646,776.50  |
| 利息净支出   | 108,781,164.52 | 87,747,792.44  |
| 汇兑损益    | -293,803.23    | -256,499.81    |
| 金融机构手续费 | 2,369,281.36   | 12,324,857.65  |
| 借款手续费   | 9,149,231.17   | 8,289,296.85   |
| 合 计     | 120,005,873.82 | 108,105,447.13 |

**46、其他收益**

| 项 目            | 本期金额       | 上期金额         | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------------|------------|--------------|---------------|
| 与企业日常活动相关的政府补助 | 845,341.67 | 1,328,323.00 | 845,341.67    |
| 个税返还           | 23,736.65  | 188,271.31   | 23,736.65     |
| 增值税进项加计抵减      | 71,801.54  | 21,164.90    | 71,801.54     |
| 合 计            | 940,879.86 | 1,537,759.21 | 940,879.86    |

**47、投资收益**

| 项 目       | 本期金额      | 上期金额     |
|-----------|-----------|----------|
| 理财产品的投资收益 | 14,217.85 | 9,148.03 |
| 合 计       | 14,217.85 | 9,148.03 |

**48、信用减值损失**

| 项 目       | 本期金额            | 上期金额           |
|-----------|-----------------|----------------|
| 应收票据坏账损失  | -5,066,354.91   |                |
| 应收账款坏账损失  | -188,656,806.89 | -89,948,870.37 |
| 其他应收款坏账损失 | -11,109,166.52  | -4,102,279.47  |
| 合 计       | -204,832,328.32 | -94,051,149.84 |

**49、资产减值损失**



| 项 目      | 本期金额          | 上期金额           |
|----------|---------------|----------------|
| 存货跌价损失   |               | 20,815.47      |
| 合同资产减值损失 | 34,954,899.94 |                |
| 商誉减值损失   |               | -39,995,967.28 |
| 合 计      | 34,954,899.94 | -39,975,151.81 |

**50、资产处置收益**

| 项 目         | 本期金额       | 上期金额       | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|------------|------------|---------------|
| 固定资产处置利得或损失 | 151,419.32 | 148,071.64 | 151,419.32    |
| 合 计         | 151,419.32 | 148,071.64 | 151,419.32    |

**51、营业外收入**

| 项 目            | 本期金额         | 上期金额         | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得    |              | 3,864.57     |               |
| 其中：固定资产        |              | 3,864.57     |               |
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 748,931.74   | 1,922,018.74 | 748,931.74    |
| 违约赔偿收入         | 307,897.81   |              | 307,897.81    |
| 拆迁补偿收入         | 353,467.00   |              | 353,467.00    |
| 保险赔款收入         | 2,777.26     |              | 2,777.26      |
| 无法支付的应付款项      | 69,263.29    |              | 69,263.29     |
| 其他             | 294,239.00   | 385,496.18   | 294,239.00    |
| 合 计            | 1,776,576.10 | 2,311,379.49 | 1,776,576.10  |

其中，政府补助明细如下：

| 补助项目     | 本期金额       | 上期金额         | 与资产相关/与收益相关 |
|----------|------------|--------------|-------------|
| 专利资助费    | 84,600.00  | 16,000.00    | 与收益相关       |
| 扶持资金     | 664,331.74 | 1,746,916.00 | 与收益相关       |
| 财政项目奖补资金 |            | 159,102.74   | 与收益相关       |
| 合 计      | 748,931.74 | 1,922,018.74 |             |

**52、营业外支出**

| 项 目         | 本期金额      | 上期金额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 32,158.15 | 37,112.82 | 32,158.15     |



| 项 目     | 本期金额         | 上期金额         | 计入本期非经常性损益的金额 |
|---------|--------------|--------------|---------------|
| 其中：固定资产 | 32,158.15    | 37,112.82    | 32,158.15     |
| 对外捐赠支出  | 396,600.00   | 256,000.00   | 396,600.00    |
| 赔偿及滞纳金  | 742,252.29   | 3,720,655.90 | 742,252.29    |
| 其他      | 96,704.59    | 1,023,705.68 | 96,704.59     |
| 合 计     | 1,267,715.03 | 5,037,474.40 | 1,267,715.03  |

**53、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

| 项 目     | 本期金额           | 上期金额          |
|---------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 39,859,963.89  | 53,845,489.25 |
| 递延所得税费用 | -23,444,346.65 | -9,949,230.12 |
| 合 计     | 16,415,617.24  | 43,896,259.13 |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 本期金额          |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 8,409,855.57  |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 1,261,478.34  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 5,839,849.37  |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 285,425.86    |
| 非应税收入的影响                       |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 138,762.83    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -16,414.85    |
| 本年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 | 8,906,515.69  |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |               |
| 其他影响                           |               |
| 所得税费用                          | 16,415,617.24 |

**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     | 本期金额          | 上期金额          |
|---------|---------------|---------------|
| 政府补助    | 1,041,914.02  | 3,088,959.00  |
| 利息收入    | 15,109,260.28 | 7,694,058.16  |
| 其他营业外收入 | 958,381.07    | 323,466.93    |
| 经营性往来款  | 6,627,598.63  | 58,514,247.81 |



| 项 目 | 本期金额          | 上期金额          |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 23,737,154.00 | 69,620,731.90 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目   | 本期金额           | 上期金额           |
|-------|----------------|----------------|
| 费用性支付 | 70,410,120.00  | 46,774,779.38  |
| 往来支付  | 223,964,802.65 | 132,767,661.39 |
| 其他    | 1,235,276.88   |                |
| 合 计   | 295,610,199.53 | 179,542,440.77 |

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目            | 本期金额           | 上期金额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 收到融资性票据款       | 1,170,000.00   |                |
| 企业间借款收到的资金     |                | 136,340,000.00 |
| 处置子公司少数股权收到的现金 | 60,000,000.00  |                |
| 收到受限货币资金       | 69,017,978.09  | 51,600,000.00  |
| 合 计            | 130,187,978.09 | 187,940,000.00 |

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目                        | 本期发生额         | 上期金额           |
|----------------------------|---------------|----------------|
| 支付的借款手续费                   | 8,038,879.27  | 13,633,739.26  |
| 支付股权激励回购款及回购金点园林原股东业绩补偿股份款 |               | 134,389.00     |
| 保证金存款支出                    |               | 160,550,000.00 |
| 非公开发行股票费用                  |               | 1,779,487.17   |
| 企业间借款归还的资金                 | 23,407,757.54 | 235,317,861.41 |
| 合 计                        | 31,446,636.81 | 411,415,476.84 |

## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                      | 本期金额           | 上期金额           |
|---------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |                |                |
| 净利润                       | -8,005,761.67  | 180,286,085.84 |
| 加：资产减值准备                  | -34,954,899.94 | 39,975,151.81  |





| 补充资料                                 | 本期金额            | 上期金额              |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|
| 信用减值损失                               | 204,832,328.32  | 94,051,149.84     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 10,837,980.27   | 9,114,749.07      |
| 无形资产摊销                               | 1,230,033.93    | 393,349.87        |
| 长期待摊费用摊销                             | 638,152.18      | 4,257,545.80      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“－”号填列) | -151,419.32     | -148,071.64       |
| 固定资产报废损失(收益以“－”号填列)                  | 32,158.15       | 33,248.25         |
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列)                  |                 |                   |
| 财务费用(收益以“－”号填列)                      | 147,461,107.34  | 161,119,673.60    |
| 投资损失(收益以“－”号填列)                      | -14,217.85      | -9,148.03         |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)                 | -23,444,346.65  | -10,241,898.38    |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)                 |                 |                   |
| 存货的减少(增加以“－”号填列)                     | 108,901,581.33  | -99,210,809.22    |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)                | -343,100,277.15 | -1,379,027,964.29 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)                | -83,938,768.43  | 628,394,851.02    |
| 其他                                   | -685,700.51     | 2,233,003.23      |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | -20,362,050.00  | -368,779,083.23   |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>          |                 |                   |
| 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                             |                 |                   |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>              |                 |                   |
| 现金的期末余额                              | 91,695,460.75   | 452,350,131.30    |
| 减: 现金的年初余额                           | 452,350,131.30  | 359,828,654.98    |
| 加: 现金等价物的期末余额                        |                 |                   |
| 减: 现金等价物的年初余额                        |                 |                   |
| 现金及现金等价物净增加额                         | -360,654,670.55 | 92,521,476.32     |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目      | 期末余额          | 上年年末余额         |
|----------|---------------|----------------|
| 一、现金     | 91,695,460.75 | 452,350,131.30 |
| 其中: 库存现金 | 38,602.41     | 50,555.85      |



| 项 目                         | 期末余额          | 上年年末余额         |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| 可随时用于支付的银行存款                | 91,653,858.34 | 452,295,288.24 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 3,000.00      | 4,287.21       |
| 二、现金等价物                     | 91,695,460.75 | 452,350,131.30 |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |               |                |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 91,695,460.75 | 452,350,131.30 |
| 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      | 期末账面价值           | 受限原因     |
|----------|------------------|----------|
| 货币资金     | 163,253,338.63   | 保证金等     |
| 应收票据     | 6,980,329.16     | 质押       |
| 应收账款（原值） | 180,909,025.64   | 保理       |
| 存货       | 77,431,771.50    | 抵押       |
| 投资性房地产   | 17,989.21        | 抵押       |
| 固定资产     | 227,354,808.40   | 抵押、售后回购等 |
| 长期应收款    | 40,000,000.00    | 质押       |
| 其他非流动资产  | 831,418,238.97   | 保理、质押    |
| 合 计      | 1,527,365,501.51 |          |

**57、外币货币性项目**

## (1) 外币货币性项目

无。

## (2) 境外经营实体说明

公司境外经营实体为美尚国际（老挝）生态景观有限公司，主要经营地在老挝，其主要结算、融资活动均以老挝基普计价，因此选择老挝基普作为其记账本位币。

**58、政府补助**

## (1) 政府补助基本情况



| 种类           | 金额           | 列报项目  | 计入当期损益的金额  |
|--------------|--------------|-------|------------|
| 稳岗补贴等        | 638,983.56   | 其他收益  | 638,983.56 |
| 乔田花木财政项目奖励资金 | 7,890,214.72 | 递延收益  | 206,358.11 |
| 个税返还         | 23,736.65    | 其他收益  | 23,736.65  |
| 增值税进项加计抵减    | 71,801.54    | 其他收益  | 71,801.54  |
| 专利资助费        | 84,600.00    | 营业外收入 | 84,600.00  |
| 扶持资金         | 664,331.74   | 营业外收入 | 664,331.74 |

## 七、合并范围的变更

本公司报告期内，新设子公司重庆金点睿鸿园林有限公司，持股比例 100.00%。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 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 |            |
| 上海中景地景园林规划设计有限公司   | 上海市    | 上海市闵行区 | 服务业  | 100.00  |    | 非同一控下的企业合并 |
| 无锡古庄美尚生态苗圃有限公司     | 江苏省无锡市 | 无锡市惠山区 | 种植业  | 100.00  |    | 新设         |
| 来安县美尚生态苗木有限公司      | 安徽省来安县 | 安徽省来安县 | 种植业  | 100.00  |    | 新设         |
| 滁州美尚生态景观有限公司       | 安徽省滁州市 | 安徽省滁州市 | 建筑业  | 100.00  |    | 新设         |
| 怀远县美尚生态景观有限公司      | 安徽省怀远县 | 安徽省怀远县 | 建筑业  | 100.00  |    | 新设         |
| 美尚国际（老挝）生态景观有限公司   | 老挝     | 老挝     | 建筑业  | 100.00  |    | 新设         |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 江苏省无锡市 | 无锡市惠山区 | 建筑业  | 85.00   |    | 新设         |
| 昌宁县美尚生态景观有限公司      | 云南省保山市 | 云南省保山市 | 建筑业  | 100.00  |    | 新设         |
| 无锡美尚生态投资管理有限公司     | 江苏省无锡市 | 无锡市滨湖区 | 股权投资 | 100.00  |    | 新设         |
| 泸州美尚学士山投资建设有限公司    | 四川省泸州市 | 四川省泸州市 | 建筑业  | 90.00   |    | 新设         |



| 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     |            |
| 呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业（有限合伙） | 内蒙古和呼伦贝尔市 | 内蒙古自治区额尔古纳市  | 股权投资   | 99.00   | 1.00   | 新设         |
| 陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司     | 内蒙古和呼伦贝尔市 | 内蒙古自治区陈巴尔虎旗市 | 建筑业    |         | 69.00  | 新设         |
| 江苏绿之源生态建设有限公司         | 江苏省无锡市    | 无锡市滨湖区       | 建筑业    | 83.47   |        | 非同一控下的企业合并 |
| 无锡木趣科技有限公司            | 江苏省无锡市    | 无锡市滨湖区       | 技术咨询服务 | 80.00   |        | 新设         |
| 滁州木趣科技有限公司            | 安徽省滁州市    | 安徽省滁州市       | 生产销售   |         | 80.00  | 新设         |
| 重庆金点园林有限公司            | 重庆市       | 重庆市          | 建筑业    | 100.00  |        | 非同一控下的企业合并 |
| 重庆高地景观设计有限公司          | 重庆市       | 重庆市          | 服务业    |         | 100.00 | 非同一控下的企业合并 |
| 重庆金点乔田花木有限公司          | 重庆市       | 重庆市          | 种植业    |         | 100.00 | 非同一控下的企业合并 |
| 内蒙古三盛公小镇文化旅游发展有限公司    | 内蒙古巴彦淖尔市  | 内蒙古巴彦淖尔市     | 服务业    |         | 90.00  | 新设         |
| 北京金点景观设计有限公司          | 北京市       | 北京市          | 服务业    |         | 100.00 | 新设         |
| 重庆金点睿鸿园林有限公司          | 重庆市       | 重庆市          | 建筑业    |         | 100.00 | 新设         |

（2）重要的非全资子公司

| 子公司名称              | 少数股东的持股比例（%） | 本期归属于少数股东的损益  | 本期向少数股东分派的股利 | 期末少数股东权益余额    |
|--------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 15.00        | -692,224.12   |              | 762,156.27    |
| 无锡木趣科技有限公司         | 20.00        | -347,892.48   |              | 295,127.99    |
| 江苏绿之源生态建设有限公司      | 16.53        | -1,269,389.44 |              | 14,510,563.13 |

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 |       |      |      |       |      |
|-------|------|-------|------|------|-------|------|
|       | 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 |
|       |      |       |      |      |       |      |



| 子公司名称              | 期末余额           |                |                |                |              |                |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|                    |                |                |                |                |              |                |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 17,812,248.43  | 153,620,010.54 | 171,432,258.97 | 165,151,217.16 | 1,200,000.00 | 166,351,217.16 |
| 无锡木趣科技有限公司         | 6,424,963.64   | 4,115,081.46   | 10,540,045.10  | 2,812,655.14   |              | 2,812,655.14   |
| 江苏绿之源生态建设有限公司      | 241,402,903.64 | 55,343,058.13  | 296,745,961.77 | 208,986,120.90 |              | 208,986,120.90 |

(续)

| 子公司名称              | 上年年末余额       |               |               |               |              |               |
|--------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                    | 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          |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 9,924,628.42 | 16,920,455.65 | 26,845,084.07 | 15,799,214.80 | 1,350,000.00 | 17,149,214.80 |
| 无锡木趣科技有限公司         | 9,165,653.95 | 4,327,045.30  | 13,492,699.25 | 4,077,596.90  |              | 4,077,596.90  |

(续)

| 子公司名称              | 本期金额          |                |                |               |
|--------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
|                    | 营业收入          | 净利润            | 综合收益总额         | 经营活动现金流量      |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 7,003,828.38  | -4,614,827.46  | -4,614,827.46  | 89,506,472.27 |
| 无锡木趣科技有限公司         | 3,610,399.65  | -1,687,712.39  | -1,687,712.39  | -144,745.94   |
| 江苏绿之源生态建设有限公司      | 22,503,034.65 | -11,281,012.20 | -11,281,012.20 | -2,496,435.77 |

(续)

| 子公司名称              | 上期金额          |              |              |               |
|--------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|                    | 营业收入          | 净利润          | 综合收益总额       | 经营活动现金流量      |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 649.48        | -28,713.45   | -28,713.45   | 1,140,609.67  |
| 无锡木趣科技有限公司         | 13,910,076.69 | 3,215,102.35 | 3,215,102.35 | -1,702,375.88 |

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

报告期内处置子公司江苏绿之源生态建设有限公司 16.53%的股权，处置后剩余股权 83.47%，对江苏绿之源生态建设有限公司仍能控制。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响



| 项 目                   | 江苏绿之源生态建设有限公司 |
|-----------------------|---------------|
| 处置对价                  | 60,000,000.00 |
| —现金                   | 60,000,000.00 |
| —非现金资产的公允价值           |               |
| 处置对价合计                | 60,000,000.00 |
| 减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额 | 15,779,952.57 |
| 差额                    | 44,220,047.43 |
| 其中：调整资本公积             | 44,220,047.43 |

### 3、在合营企业或联营企业中的权益

#### （1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项 目                 | 期末余额/本期金额    | 上年年末余额/上期金额 |
|---------------------|--------------|-------------|
| 联营企业：               |              |             |
| 其中：蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司 |              |             |
| 投资账面价值合计            | 9,179,413.00 |             |
| 下列各项按持股比例计算的合计数     |              |             |
| —净利润                |              |             |
| —其他综合收益             |              |             |
| —综合收益总额             |              |             |

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括权益投资，借款，应收及其他应收款，应付账款，其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 1、市场风险

#### （1）汇率风险

汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有外币货币资金、应收账款、应付账款和其他应付款有关，由于外币与本公司

的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。本公司外汇风险主要来源于境外经营实体美尚国际（老挝）生态景观有限公司，由于业务量较少，本公司认为汇率风险并不重大。

## （2）利率风险—现金流量变动风险

本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自短期借款、长期借款。在管理层进行敏感分析时，50~25个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围，基于上述浮动利率计息的一年内到期长期借款按时偿付、长期借款在一个完整的会计年度内将不会被提前偿付的假设，在其他变量不变的情况下，利率上升的50个基点/下降25个基点对税前利润的影响：

| 项目      | 对税前利润的影响（人民币万元） |
|---------|-----------------|
| 上升50个基点 | -127.00         |
| 下降25个基点 | 63.50           |

## 2、信用风险

2020年12月31日，可能引起本公司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公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、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。考虑公司发包方主要为政府投资主体以及大型国有企业，回款情况较有保障。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司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。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2020年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币56,381.53万元。

管理层有信心如期偿还到期借款，并取得新的循环借款。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司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   | 无期限 | 1年以内           | 1年以上 |
|------|-----|----------------|------|
| 短期借款 |     | 948,306,312.12 |      |



| 项 目         | 无期限 | 1 年以内            | 1 年以上          |
|-------------|-----|------------------|----------------|
| 应付票据        |     | 137,331,206.22   |                |
| 应付账款        |     | 2,305,374,961.77 |                |
| 其他应付款       |     | 110,060,981.81   |                |
| 一年内到期的非流动负债 |     | 126,284,231.63   |                |
| 长期借款        |     |                  | 260,293,563.67 |
| 应付债券        |     |                  | 808,292,577.26 |

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项 目                   | 期末公允价值     |            |                      | 合计                   |
|-----------------------|------------|------------|----------------------|----------------------|
|                       | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量           |                      |
| 一、持续的公允价值计量           |            |            |                      |                      |
| （一）其他权益工具投资           |            |            | 20,000,000.00        | 20,000,000.00        |
| （二）应收款项融资             |            |            |                      |                      |
| <b>持续以公允价值计量的资产总额</b> |            |            | <b>20,000,000.00</b> | <b>20,000,000.00</b> |

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目即持有国内上市公司股票（交易性金融资产）。期末本公司根据该股票的公开市场报价确认公允价值。

### 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目即持有基金投资公司股权（其他非流动金融资产）和理财产品（交易性金融资产）。其他非流动金融资产，期末本公司对基金投资公司所投项目进行穿透，按公开市场价格或同行业平均市盈率扣除流动性后将各个项目重新估值，并调整基金投资公司的财务报表使其按公允价值计量。本公司以此确定所持基金份额的公允价值。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目包括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（其他权益工具投资）和理财产品（交易性金融资产）。其他权益工具投资，由于被投资单位无公开市场，经营环境和经营情况、财务状况等未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

| 股东名称 | 与本公司的关系 | 对本公司的持股比例<br>(%) | 对本公司的表决权比例<br>(%) |
|------|---------|------------------|-------------------|
| 王迎燕  | 实际控制人   | 29.84            | 29.84             |
| 徐晶   | 实际控制人   | 3.15             | 3.15              |

公司的实际控制人是王迎燕和徐晶夫妇，两人合计持有公司 32.99% 的股份。

### 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、本公司的合营和联营企业情况

本公司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                | 其他关联方与本公司关系 |
|------------------------|-------------|
| 无锡瑞德纺织服装设计有限公司         | 受公司实际控制人控制  |
| 英嘉投资有限公司               | 受公司实际控制人控制  |
| First Marathon Limited | 受公司实际控制人控制  |
| 赣州金麦投资管理合伙企业（有限合伙）     | 受公司实际控制人控制  |
| 无锡君子兰投资企业（有限合伙）        | 受公司实际控制人控制  |
| 赣州君子兰投资管理合伙企业（有限合伙）    | 受公司实际控制人控制  |

### 5、关联方交易情况

#### （1）关联担保情况

##### ①本公司作为担保方

| 被担保方       | 担保金额（万元） | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------------|----------|------------|------------|------------|
| 重庆金点园林有限公司 | 1,000.00 | 2020-07-10 | 2021-07-09 | 否          |
| 重庆金点园林有限公司 | 1,000.00 | 2020-07-14 | 2021-07-14 | 否          |
| 重庆金点园林有限公司 | 2,000.00 | 2020-05-18 | 2021-05-18 | 否          |
| 重庆金点园林有限公司 | 4,000.00 | 2020-06-10 | 2021-06-09 | 否          |
| 重庆金点园林有限公司 | 1,327.55 | 2018-06-19 | 2021-06-19 | 否          |
| 重庆金点园林有限公司 | 5,000.00 | 2020-10-19 | 2021-10-19 | 否          |



|                   |           |            |            |   |
|-------------------|-----------|------------|------------|---|
| 重庆金点园林有限公司        | 97.33     | 2020-10-29 | 2021-04-29 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 383.67    | 2020-10-29 | 2021-04-29 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 390.16    | 2020-11-21 | 2021-05-21 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 228.35    | 2020-12-01 | 2021-06-01 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 390.54    | 2020-12-01 | 2021-06-01 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 418.00    | 2020-12-10 | 2021-06-10 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 450.00    | 2020-12-18 | 2021-06-18 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 50.00     | 2020-12-18 | 2021-06-18 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 107.50    | 2020-12-22 | 2021-06-22 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 543.00    | 2020-12-22 | 2021-06-22 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 393.42    | 2020-12-28 | 2021-06-28 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 133.08    | 2020-12-28 | 2021-06-28 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 5,000.00  | 2020-04-10 | 2021-04-09 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 1,950.00  | 2018-10-17 | 2022-04-17 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 4,000.00  | 2020-04-29 | 2021-04-27 | 否 |
| 重庆金点园林有限公司        | 5,000.00  | 2020-07-27 | 2022-07-27 | 否 |
| 江苏绿之源生态建设有限公司     | 1,000.00  | 2020-08-26 | 2021-08-25 | 否 |
| 陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司 | 20,000.00 | 2019-11-07 | 2034-11-03 | 否 |
| 蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司  | 4,000.00  | 2020-12-10 | 2033-12-09 | 否 |

## ②本公司作为被担保方

| 担保方      | 担保金额（万元） | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|----------|----------|------------|------------|------------|
| 王迎燕、徐晶   | 7,500.00 | 2020-12-01 | 2021-11-24 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 3,600.00 | 2016-12-23 | 2023-11-10 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 530.00   | 2020-11-18 | 2021-11-17 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 2,920.00 | 2020-12-09 | 2021-12-08 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 1,600.00 | 2020-11-03 | 2021-11-02 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 3,600.00 | 2020-11-06 | 2021-11-05 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 3,500.00 | 2020-08-20 | 2021-08-19 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 1,096.01 | 2020-02-26 | 2021-03-24 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 548.01   | 2020-02-26 | 2021-03-24 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 8,000.00 | 2020-04-20 | 2021-04-19 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 1,000.00 | 2020-11-23 | 2021-11-22 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 4,000.00 | 2020-02-12 | 2021-02-11 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 3,000.00 | 2020-11-18 | 2021-05-17 | 否          |
| 王迎燕、徐晶   | 3,000.00 | 2020-02-28 | 2021-02-28 | 否          |
| 王迎燕、金点园林 | 1,019.78 | 2018-12-29 | 2021-06-29 | 否          |



|             |           |            |            |   |
|-------------|-----------|------------|------------|---|
| 王迎燕、徐晶      | 4,000.00  | 2020-07-01 | 2021-06-30 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 1,000.00  | 2020-10-15 | 2021-04-14 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 1,000.00  | 2020-10-15 | 2021-04-14 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 500.00    | 2020-01-15 | 2021-01-15 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 510.00    | 2020-01-16 | 2021-01-16 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 50.00     | 2020-01-19 | 2021-01-19 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 1,000.00  | 2020-01-17 | 2021-01-17 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 120.00    | 2020-01-20 | 2021-01-20 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 820.00    | 2020-02-18 | 2021-02-18 | 否 |
| 王迎燕、金点园林    | 1,697.45  | 2018-11-06 | 2021-11-06 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 1,850.00  | 2019-12-30 | 2021-06-30 | 否 |
| 王迎燕、徐晶      | 10,000.00 | 2020-10-10 | 2021-03-29 | 否 |
| 王迎燕、徐晶、金点园林 | 2,000.00  | 2020-11-04 | 2021-11-03 | 否 |

## (2) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 本期金额         | 上期金额         |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 6,287,205.00 | 6,501,590.26 |

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

| 项目名称                    | 期末余额           |      | 上年年末余额         |      |
|-------------------------|----------------|------|----------------|------|
|                         | 账面余额           | 坏账准备 | 账面余额           | 坏账准备 |
| 其他应收款：                  |                |      |                |      |
| 无锡瑞德纺织服装设计<br>有限公司（王迎燕） | 990,959,008.79 |      | 750,439,008.79 |      |
| 合 计                     | 990,959,008.79 |      | 750,439,008.79 |      |

## 十二、承诺及或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司除上述受限资产和关联担保外无其他需要披露的重大承诺及或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

2021年2月9日，公司实际控制人王迎燕、徐晶夫妇与湖南湘江新区发展集团有限公司（以下简称“湘江集团”）签署了《股份转让框架协议》和《股份转让协议》，王迎燕女士与湘江集团签署了《表决权委托协议》。2021年2月18日，公司实际控制人王迎燕、徐晶夫妇与湘江集团签署《股份转让框架协议的补充协议》，王迎燕女士与湘江集团签署《表决权委托协议的补充协议》。

根据上述交易协议，王迎燕、徐晶拟分别将其持有的上市公司 163,252,076 股股份、5,317,796 股股份（合计 168,569,872 股股份，占上市公司总股本的 25.00%、）转让给湘江集团，转让股份中部分尚未达到可转让条件的股份（112,957,847 股，占上市公司总股本的 16.75%），王迎燕将表决权无条件、独家且不可撤销地委托给湘江集团行使。本次交易完成后，公司控股股东将由王迎燕女士变更为湘江集团，公司实际控制人将由王迎燕、徐晶夫妇变更为长沙市人民政府国有资产监督管理委员会。王迎燕女士承诺上市公司 2021 年、2022 年和 2023 年自主业务实现的经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别不低于 2.0 亿元、2.5 亿元和 3.0 亿元，三年累计不低于 7.5 亿元。

### 十四、其他重要事项

#### 1、前期差错更正

公司第三届董事会第三十七次会议和第三届监事会第三十四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，对前期会计差错更正并调整相关财务数据，现将有关情况说明如下：

为贯彻落实《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》（国发[2020]14号），扎实推进提高上市公司质量，根据中国证监会有关通知精神，公司成立专项小组并开展全面自查工作。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定，对 2019 年会计差错进行更正，并对相关会计期间的财务数据进行调整。

#### (1) 合并报表更正事项

| 会计差错更正的内容                  | 处理程序          | 受影响的各个比较期间<br>报表项目名称 | 累积影响数             |
|----------------------------|---------------|----------------------|-------------------|
| 因控股股东资金占用等事项，对前期财务报表进行差错更正 | 经董事会批准，进行差错更正 | 货币资金                 | -1,013,576,754.91 |
|                            |               | 应收账款                 | 189,341,332.29    |



| 会计差错更正的内容 | 处理程序 | 受影响的各个比较期间<br>报表项目名称 | 累积影响数           |
|-----------|------|----------------------|-----------------|
|           |      | 其他应收款                | 750,439,008.79  |
|           |      | 长期应收款                | -132,299,103.73 |
|           |      | 递延所得税资产              | 33,475,405.83   |
|           |      | 应付账款                 | 58,507,900.15   |
|           |      | 应付职工薪酬               | -32,654,972.98  |
|           |      | 应交税费                 | 75,373,947.29   |
|           |      | 其他应付款                | -64,364.70      |
|           |      | 盈余公积                 | -26,292,296.68  |
|           |      | 未分配利润                | -247,490,324.81 |
|           |      | 营业成本                 | 1,416,869.39    |
|           |      | 管理费用                 | 14,844,267.84   |
|           |      | 财务费用                 | 13,443,642.57   |
|           |      | 信用减值损失               | -10,985,363.32  |
|           |      | 所得税费用                | -6,103,521.46   |

(2) 母公司报表更正事项

| 会计差错更正的内容                          | 处理程序              | 受影响的各个比较期间<br>报表项目名称 | 累积影响数                 |
|------------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 因控股股东资金占用等事<br>项,对前期财务报表进行差<br>错更正 | 经董事会批准,进<br>行差错更正 | 货币资金                 | -1,013,576,754.9<br>1 |
|                                    |                   | 应收账款                 | 189,341,332.29        |
|                                    |                   | 其他应收款                | 750,439,008.79        |
|                                    |                   | 长期应收款                | -132,299,103.73       |
|                                    |                   | 递延所得税资产              | 33,475,405.83         |
|                                    |                   | 应付账款                 | 33,239,836.59         |
|                                    |                   | 应付职工薪酬               | -20,034,762.69        |
|                                    |                   | 应交税费                 | 77,162,145.83         |
|                                    |                   | 其他应付款                | -64,364.70            |
|                                    |                   | 盈余公积                 | -26,292,296.68        |
|                                    |                   | 未分配利润                | 236,630,670.08        |



| 会计差错更正的内容 | 处理程序 | 受影响的各个比较期   | 累积影响数          |
|-----------|------|-------------|----------------|
|           |      | 间<br>报表项目名称 |                |
|           |      | 管理费用        | 4,339,813.62   |
|           |      | 财务费用        | 13,443,642.57  |
|           |      | 信用减值损失      | -10,985,363.32 |
|           |      | 所得税费用       | -4,315,322.92  |

## 2、关于公司发行专项债券的情况

2017年7月11日，第二届董事会第三十二次会议审议通过了《关于公司符合发行专项债券条件的议案》、《关于发行专项债券预案的议案》。2018年6月6日，公司收到国家发展和改革委员会出具的《国家发展改革委关于江苏省美尚生态景观股份有限公司发行政府和社会资本合作（PPP）项目专项债券核准的批复》（发改企业债券[2018]119号），同意公司自核准发行之日起24个月内向合格投资者公开发行面值总额不超过5亿元的政府和社会资本合作（PPP）项目专项债券，所筹资金2.5亿元用于昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路建设项目，2.5亿元用于补充营运资金。债券附设提前还本条款，即自债券存续期第3年起，逐年分别按照债券发行总额10%、20%、20%、20%、30%的比例偿还债券本金。2018年9月，本公司平价发行第一期债券，募集资金总额为3亿元，其中：1.5亿元用于“昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路建设项目”，1.5亿元用于补充营运资金。截止2020年12月31日，剩余2亿元批复专项债券尚未发行。

## 3、关于公司发行短期融资券的情况

2017年11月7日，公司第二届董事会第四十次会议审议通过了《关于发行短期融资券的议案》。2018年11月21日，公司收到中国银行间市场交易商协会下发的《接受注册通知书》（中市协注[2018]CP188号），根据《接受注册通知书》内容，公司短期融资券的注册金额为3亿元，注册额度自通知书落款之日起2年内有效。截止2020年12月31日，公司尚未发行本次短期融资债券。

## 4、其他对投资者决策有影响的重要事项

截止2020年12月31日，公司控股股东王迎燕女士及其一致行动人徐晶先生合计质押公司股份数量为218,619,767股，质押股份占公司股本总数的32.42%。

## 十五、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据



## (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 期末余额       | 上年年末余额        |
|--------|------------|---------------|
| 银行承兑汇票 |            |               |
| 商业承兑汇票 | 620,000.00 | 39,000,000.00 |
| 小 计    | 620,000.00 | 39,000,000.00 |
| 减：坏账准备 | 31,000.00  |               |
| 合 计    | 589,000.00 | 39,000,000.00 |

## (2) 期末已质押的应收票据情况

无。

## (3) 期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    | 期末终止确认金额     | 期末未终止确认金额 |
|--------|--------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 2,300,000.00 |           |
| 商业承兑汇票 |              |           |
| 合 计    | 2,300,000.00 |           |

## (4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

| 项 目    | 期末转应收账款金额    |
|--------|--------------|
| 商业承兑汇票 | 5,000,000.00 |
| 合 计    | 5,000,000.00 |

## (5) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额       |        |           |          |            |
|----------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|                | 账面余额       |        | 坏账准备      |          | 账面价值       |
|                | 金额         | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |            |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |            |        |           |          |            |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 620,000.00 | 100.00 | 31,000.00 | 100.00   | 589,000.00 |
| 其中：银行承兑汇票      |            |        |           |          |            |
| 其中：商业承兑汇票      | 620,000.00 | 100.00 | 31,000.00 | 100.00   | 589,000.00 |
| 合 计            | 620,000.00 | —      | 31,000.00 | —        | 589,000.00 |

## 组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

| 项 目   | 期末余额       |           |          |
|-------|------------|-----------|----------|
|       | 应收票据       | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 620,000.00 | 31,000.00 | 5.00     |
| 合 计   | 620,000.00 | 31,000.00 | —        |

## (6) 坏账准备的情况



| 类别     | 年初余额 | 本期变动金额    |       |       | 期末余额      |
|--------|------|-----------|-------|-------|-----------|
|        |      | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |           |
| 商业承兑汇票 |      | 31,000.00 |       |       | 31,000.00 |
| 合计     |      | 31,000.00 |       |       | 31,000.00 |

(7) 本期实际核销的应收票据  
无。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

| 账龄     | 期末余额             |
|--------|------------------|
| 1年以内   | 393,907,316.57   |
| 1至2年   | 249,092,907.71   |
| 2至3年   | 163,890,929.14   |
| 3至4年   | 161,191,705.82   |
| 4至5年   | 92,434,423.71    |
| 5年以上   | 171,399,988.61   |
| 小计     | 1,231,917,271.56 |
| 减：坏账准备 | 372,635,340.10   |
| 合计     | 859,281,931.46   |

### (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 期末余额             |        |                |          |                |
|----------------|------------------|--------|----------------|----------|----------------|
|                | 账面余额             |        | 坏账准备           |          | 账面价值           |
|                | 金额               | 比例 (%) | 金额             | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 230,002,348.33   | 18.67  | 57,500,587.09  | 25.00    | 172,501,761.24 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,001,914,923.23 | 81.33  | 315,134,753.01 | 31.45    | 686,780,170.22 |
| 其中：账龄组合        | 1,001,914,923.23 | 81.33  | 315,134,753.01 | 31.45    | 686,780,170.22 |
| 合计             | 1,231,917,271.56 | 100.00 | 372,635,340.10 | —        | 859,281,931.46 |

(续)





| 类别             | 上年年末余额           |        |                |          | 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  |                  |        |                |          |                  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,358,026,254.55 | 100.00 | 324,158,446.48 | 23.87    | 1,033,867,808.07 |
| 其中：账龄组合        | 1,358,026,254.55 | 100.00 | 324,158,446.48 | 23.87    | 1,033,867,808.07 |
| 合计             | 1,358,026,254.55 | 100.00 | 324,158,446.48 | —        | 1,033,867,808.07 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位） | 期末余额           |               |          |      |
|-----------|----------------|---------------|----------|------|
|           | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 客户 1      | 230,002,348.33 | 57,500,587.09 | 25.00    | 正在仲裁 |
| 合计        | 230,002,348.33 | 57,500,587.09 | —        | —    |

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 项目      | 期末余额             |                |          |
|---------|------------------|----------------|----------|
|         | 账面余额             | 坏账准备           | 计提比例 (%) |
| 1 年以内   | 353,907,316.57   | 17,695,365.82  | 5.00     |
| 1 至 2 年 | 179,062,015.51   | 17,906,201.55  | 10.00    |
| 2 至 3 年 | 163,890,929.14   | 32,778,185.83  | 20.00    |
| 3 至 4 年 | 105,229,091.74   | 52,614,545.87  | 50.00    |
| 4 至 5 年 | 28,425,581.66    | 22,740,465.33  | 80.00    |
| 5 年以上   | 171,399,988.61   | 171,399,988.61 | 100.00   |
| 合计      | 1,001,914,923.23 | 315,134,753.01 | —        |

## (3) 坏账准备的情况

| 类别       | 年初余额           | 本期变动金额        |       |       | 期末余额           |
|----------|----------------|---------------|-------|-------|----------------|
|          |                | 计提            | 收回或转回 | 转销或核销 |                |
| 应收账款坏账准备 | 296,253,679.93 | 76,381,660.17 |       |       | 372,635,340.10 |
| 合计       | 296,253,679.93 | 76,381,660.17 |       |       | 372,635,340.10 |



## (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 714,478,516.51 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 58.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 186,689,882.99 元。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

## (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

**3、其他应收款**

| 项 目   | 期末余额             | 上年年末余额         |
|-------|------------------|----------------|
| 应收利息  |                  |                |
| 应收股利  |                  |                |
| 其他应收款 | 1,132,332,631.95 | 780,305,362.62 |
| 合 计   | 1,132,332,631.95 | 780,305,362.62 |

## ①按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额             | 上年年末余额         |
|---------|------------------|----------------|
| 1 年以内   | 379,483,038.10   | 206,962,029.99 |
| 1 至 2 年 | 187,807,377.22   | 346,244,245.57 |
| 2 至 3 年 | 345,525,425.57   | 229,309,380.00 |
| 3 至 4 年 | 228,625,571.00   |                |
| 4 至 5 年 |                  | 350,000.00     |
| 5 年以上   | 13,870,000.00    | 13,520,000.00  |
| 小计      | 1,155,311,411.89 | 796,385,655.56 |
| 减：坏账准备  | 22,978,779.94    | 16,080,292.94  |
| 合 计     | 1,132,332,631.95 | 780,305,362.62 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末余额             | 上年年末余额         |
|--------|------------------|----------------|
| 保证金    | 14,110,565.23    | 15,756,374.00  |
| 其他往来   | 1,141,200,846.66 | 780,629,281.56 |
| 小 计    | 1,155,311,411.89 | 796,385,655.56 |
| 减：坏账准备 | 22,978,779.94    | 16,080,292.94  |



| 款项性质 | 期末余额             | 上年年末余额         |
|------|------------------|----------------|
| 合计   | 1,132,332,631.95 | 780,305,362.62 |

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         | 16,080,292.94  |                      |                      | 16,080,292.94 |
| 期初坏账准备余额在本期： |                |                      |                      |               |
| ——转入第二阶段     |                |                      |                      |               |
| ——转入第三阶段     |                |                      |                      |               |
| ——转回第二阶段     |                |                      |                      |               |
| ——转回第一阶段     |                |                      |                      |               |
| 本期计提         | 6,898,487.00   |                      |                      | 6,898,487.00  |
| 本期转回         |                |                      |                      |               |
| 本期转销         |                |                      |                      |               |
| 本期核销         |                |                      |                      |               |
| 其他变动         |                |                      |                      |               |
| 期末余额         | 22,978,779.94  |                      |                      | 22,978,779.94 |

④坏账准备的情况

| 类别       | 年初余额          | 本期变动金额       |       |       | 期末余额          |
|----------|---------------|--------------|-------|-------|---------------|
|          |               | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销 |               |
| 其他应收坏账准备 | 16,080,292.94 | 6,898,487.00 |       |       | 22,978,779.94 |
| 合计       | 16,080,292.94 | 6,898,487.00 |       |       | 22,978,779.94 |

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称                | 款项性质 | 期末余额           | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额      |
|---------------------|------|----------------|-------|---------------------|---------------|
| 无锡瑞德纺织服装设计有限公司（王迎燕） | 其他往来 | 990,959,008.79 | 4 年以内 | 85.77               |               |
| 无锡市益多投资发展集团有限公司     | 其他往来 | 10,000,000.00  | 5 年以上 | 0.87                | 10,000,000.00 |



| 单位名称       | 款项性质 | 期末余额             | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额      |
|------------|------|------------------|------|---------------------|---------------|
| 远东国际租赁有限公司 | 保证金  | 9,440,165.00     | 2至3年 | 0.82                | 1,888,033.00  |
| 江苏富通投资有限公司 | 其他往来 | 3,700,000.00     | 5年以上 | 0.32                | 3,700,000.00  |
| 蒙城县财政局     | 保证金  | 1,800,000.00     | 1年以内 | 0.16                | 90,000.00     |
| 合计         | —    | 1,015,899,173.79 | —    | 87.94               | 15,678,033.00 |

#### 4、长期股权投资

##### （1）长期股权投资分类

| 项目         | 期末余额             |      |                  | 上年年末余额           |      |                  |
|------------|------------------|------|------------------|------------------|------|------------------|
|            | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             | 账面余额             | 减值准备 | 账面价值             |
| 对子公司投资     | 2,011,699,180.00 |      | 2,011,699,180.00 | 2,024,926,700.00 |      | 2,024,926,700.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 9,179,413.00     |      | 9,179,413.00     |                  |      |                  |
| 合计         | 2,020,878,593.00 |      | 2,020,878,593.00 | 2,024,926,700.00 |      | 2,024,926,700.00 |

##### （2）对子公司投资

| 被投资单位            | 年初余额             | 本期增加 | 本期减少          | 期末余额             | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|------------------|------------------|------|---------------|------------------|----------|----------|
| 无锡古庄美尚生态苗圃有限公司   | 58,550,000.00    |      |               | 58,550,000.00    |          |          |
| 上海中景地景园林规划设计有限公司 | 8,400,000.00     |      |               | 8,400,000.00     |          |          |
| 来安县美尚生态苗木有限公司    | 61,530,000.00    |      |               | 61,530,000.00    |          |          |
| 蚌埠美尚生态景观有限公司     | 97,216,100.00    |      |               | 97,216,100.00    |          |          |
| 美尚国际（老挝）生态景观有限公司 | 6,530,600.00     |      |               | 6,530,600.00     |          |          |
| 怀远美尚生态景观有限公司     | 1,000,000.00     |      |               | 1,000,000.00     |          |          |
| 江苏绿之源生态建设有限公司    | 80,000,000.00    |      | 13,227,520.00 | 66,772,480.00    |          |          |
| 重庆金点园林有限公司       | 1,500,000,000.00 |      |               | 1,500,000,000.00 |          |          |
| 昌宁县美尚生态景观有限      | 5,000,000.00     |      |               | 5,000,000.00     |          |          |



| 被投资单位              | 年初余额             | 本期增加 | 本期减少          | 期末余额             | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------------------|------------------|------|---------------|------------------|----------|----------|
| 公司                 |                  |      |               |                  |          |          |
| 无锡美尚生态投资管理有限公司     | 3,000,000.00     |      |               | 3,000,000.00     |          |          |
| 泸州美尚学士山投资建设有限公司    | 90,000,000.00    |      |               | 90,000,000.00    |          |          |
| 呼伦贝尔禄盛投资管理合伙企业     | 99,000,000.00    |      |               | 99,000,000.00    |          |          |
| 无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司 | 8,500,000.00     |      |               | 8,500,000.00     |          |          |
| 无锡木趣科技有限公司         | 6,200,000.00     |      |               | 6,200,000.00     |          |          |
| 合计                 | 2,024,926,700.00 |      | 13,227,520.00 | 2,011,699,180.00 |          |          |

## (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       |      |             |          |        |
|------------------|------|--------------|------|-------------|----------|--------|
|                  |      | 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 |
| 联营企业             |      |              |      |             |          |        |
| 蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司 |      | 9,179,413.00 |      |             |          |        |
| 合计               |      | 9,179,413.00 |      |             |          |        |

(续)

| 被投资单位            | 本期增减变动      |        |    | 期末余额         | 减值准备期末余额 |
|------------------|-------------|--------|----|--------------|----------|
|                  | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |              |          |
| 联营企业             |             |        |    |              |          |
| 蒙城漆园湿地文化旅游开发有限公司 |             |        |    | 9,179,413.00 |          |
| 合计               |             |        |    | 9,179,413.00 |          |

## 5、营业收入、营业成本

| 项目   | 本期金额           |                | 上期金额             |                |
|------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入               | 成本             |
| 主营业务 | 867,776,593.03 | 594,872,090.87 | 1,273,881,724.24 | 934,029,945.20 |
| 其他业务 | 1,066,027.64   | 946,155.96     | 776,518.34       | 424,202.56     |



| 项 目 | 本期金额           |                | 上期金额             |                |
|-----|----------------|----------------|------------------|----------------|
|     | 收入             | 成本             | 收入               | 成本             |
| 合 计 | 868,842,620.67 | 595,818,246.83 | 1,274,658,242.58 | 934,454,147.76 |

**6、投资收益**

| 项 目             | 本期金额          | 上期金额 |
|-----------------|---------------|------|
| 权益法核算的长期股权投资收益  |               |      |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 46,772,480.00 |      |
| 合 计             | 46,772,480.00 |      |



## 十六、补充资料

## 1、本期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   | 119,261.17   |     |
| 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 | 1,689,811.60 |     |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      |              |     |
| 委托他人投资或管理资产的损益   | 14,217.85    |     |
| 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                                |              |     |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  |              |     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -207,912.52  |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  |              |     |
| 小 计  | 1,615,378.10 |     |
| 所得税影响额   | -335,173.24  |     |
| 少数股东权益影响额（税后）  | -64,021.64   |     |
| 合 计  | 1,216,183.22 |     |

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。

本公司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<br>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       | -0.15             | -0.0084 | -0.0084 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -0.18             | -0.0103 | -0.0103 |

美尚生态景观股份有限公司

2021年4月29日



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：