

江苏八达园林有限责任公司

审计报告

勤信审字【2020】第 1975 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	4-5
2. 母公司资产负债表	6-7
3. 合并利润表	8
4. 母公司利润表	9
5. 合并现金流量表	10
6. 母公司现金流量表	11
7. 合并所有者权益变动表	12-14
8. 母公司所有者权益变动表	15-17
三、财务报表附注	18-90

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2020】第 1975 号

江苏八达园林有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏八达园林有限责任公司(以下简称江苏八达公司)财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏八达公司 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于江苏八达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

江苏八达公司管理层(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，管理层负责评估江苏八达公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江苏八达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏八达公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江苏八达公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江苏八达公司不能持续经营。

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

(6) 就江苏八达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

(此页无正文)

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二〇年九月二十八日

中国注册会计师:



中国注册会计师:




合并资产负债表

编制单位：江苏八达园林有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	(一)	7,289,728.13	8,933,198.87	20,405,685.80
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	(二)	1,500,000.00	7,192,840.50	
应收账款	(三)	170,304,168.67	141,887,993.15	236,882,638.24
应收款项融资				
预付款项	(四)	48,270,629.00	44,949,558.53	42,132,317.76
其他应收款	(五)	41,837,473.99	33,535,868.26	40,620,623.33
存货	(六)	2,099,793.87	1,047,699,213.87	948,372,508.68
合同资产	(七)	964,360,322.90		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	(八)	4,266,581.81	63,133,363.01	63,465,729.24
其他流动资产	(九)	452,185.39	323,116.25	406,576.98
流动资产合计		1,240,380,883.76	1,347,655,152.44	1,352,286,080.03
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	(十)	3,877,463.20	4,099,409.44	
固定资产	(十一)	16,384,249.37	17,262,649.75	23,562,253.83
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(十二)	2,683,231.39	2,723,886.43	2,805,196.51
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(十三)	531,249.77	9,891,829.84	11,247,989.50
递延所得税资产	(十四)	23,985,175.27	24,590,473.57	24,590,473.57
其他非流动资产	(十五)	33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
非流动资产合计		80,461,369.00	91,568,249.03	95,205,913.41
资产总计		1,320,842,252.76	1,439,223,401.47	1,447,491,993.44

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）

编制单位：江苏八达园林有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	（十六）	114,490,000.00	149,493,924.60	178,818,924.60
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	（十七）	594,831,223.75	587,585,302.20	459,956,488.06
预收款项	（十八）		43,168,545.17	37,608,530.59
应付职工薪酬	（二十）	4,246,912.61	3,695,258.34	5,260,999.50
应交税费	（二十一）	3,728,831.57	1,222,988.55	639,471.81
其他应付款	（二十二）	414,684,201.80	504,301,291.37	579,659,530.59
合同负债	（十九）	54,446,374.70		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	（二十三）		62,000,000.00	13,000,000.00
其他流动负债	（二十四）	64,348,579.09	65,438,781.60	89,533,135.27
流动负债合计		1,250,776,123.52	1,416,906,091.83	1,364,477,080.42
非流动负债：				
长期借款	（二十五）	50,000,000.00		62,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		50,000,000.00		62,000,000.00
负债合计		1,300,776,123.52	1,416,906,091.83	1,426,477,080.42
股东权益：				
实收资本（股本）	（二十六）	355,000,000.00	355,000,000.00	355,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（二十七）	189,855,328.65	189,855,328.65	189,855,328.65
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	（二十八）	39,011,685.80	39,011,685.80	39,011,685.80
一般风险准备				
未分配利润	（二十九）	-584,995,884.01	-582,692,430.25	-584,068,948.95
归属于母公司股东权益合计		-1,128,869.56	1,174,584.20	-201,934.50
少数股东权益		21,194,998.80	21,142,725.44	21,216,847.52
股东权益合计		20,066,129.24	22,317,309.64	21,014,913.02
负债和股东权益总计		1,320,842,252.76	1,439,223,401.47	1,447,491,993.44

法定代表人：

戚汝信

主管会计工作负责人：

刘晓婷

会计机构负责人：

江英

母公司资产负债表

编制单位：江苏八达园林有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		6,702,914.37	8,722,862.41	20,053,761.30
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产				
应收票据		1,500,000.00	7,192,840.50	
应收账款	(一)	170,272,968.67	233,234,797.95	236,845,588.24
应收款项融资				
预付款项		13,758,045.59	10,436,975.12	7,586,984.35
其他应收款	(二)	199,902,126.24	104,107,301.78	46,177,098.10
存货		2,099,793.87	927,237,724.31	925,845,271.34
合同资产		950,398,232.25		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		4,266,581.81	63,133,363.01	63,465,729.24
其他流动资产		363,070.72	231,853.45	316,388.24
流动资产合计		1,349,263,733.52	1,354,297,718.53	1,300,290,820.81
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(三)	42,100,000.00	92,100,000.00	92,100,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		3,877,463.20	4,099,409.44	
固定资产		16,144,191.36	16,464,180.85	23,126,614.28
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		2,683,231.39	2,723,886.43	2,805,196.51
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		531,249.77	572,916.71	5,512,298.53
递延所得税资产		23,288,496.29	23,288,496.29	23,288,496.29
其他非流动资产		33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
非流动资产合计		121,624,632.01	172,248,889.72	179,832,605.61
资产总计		1,470,888,365.53	1,526,546,608.25	1,480,123,426.42

法定代表人：

陈汝佳

主管会计工作负责人：

刘晓彬

会计机构负责人：

江英



母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏八达园林有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		114,490,000.00	149,493,924.60	178,818,924.60
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		592,966,287.55	587,716,519.72	457,623,888.86
预收款项			43,008,205.17	37,608,530.59
应付职工薪酬		4,246,912.61	3,523,370.31	5,260,999.50
应交税费		3,249,962.81	654,431.62	71,438.72
其他应付款		586,110,209.71	587,368,581.22	609,738,511.84
合同负债		54,446,374.70		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			62,000,000.00	13,000,000.00
其他流动负债		63,689,681.05	64,779,883.56	88,874,237.23
流动负债合计		1,419,199,428.43	1,498,544,916.20	1,390,996,531.34
非流动负债：				
长期借款		50,000,000.00		62,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		50,000,000.00		62,000,000.00
负债合计		1,469,199,428.43	1,498,544,916.20	1,452,996,531.34
股东权益：				
实收资本（股本）		355,000,000.00	355,000,000.00	355,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		189,855,328.65	189,855,328.65	189,855,328.65
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		39,011,685.80	39,011,685.80	39,011,685.80
一般风险准备				
未分配利润		-582,178,077.35	-555,865,322.40	-556,740,119.37
股东权益合计		1,688,937.10	28,001,692.05	27,126,895.08
负债和股东权益总计		1,470,888,365.53	1,526,546,608.25	1,480,123,426.42

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

金额单位：人民币元

编制单位：江苏八达园林有限责任公司

项 目	附注、六	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、营业总收入		155,407,092.72	296,432,431.42	68,635,262.52
其中：营业收入	(三十)	155,407,092.72	296,432,431.42	68,635,262.52
二、营业总成本		159,211,915.13	267,670,990.48	191,495,837.27
其中：营业成本	(三十)	129,803,993.57	203,135,977.51	64,015,231.72
税金及附加	(三十一)	690,520.17	737,493.04	1,276,437.66
销售费用	(三十二)	441,624.09	4,009,418.89	19,982,379.20
管理费用	(三十三)	13,846,441.22	27,255,703.79	54,590,430.85
研发费用				
财务费用	(三十四)	14,429,336.08	32,532,397.25	51,631,357.84
其中：利息费用		14,424,145.15	34,160,643.00	53,556,049.70
利息收入		14,325.74	2,371,775.64	2,158,466.48
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）		707,428.08		
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）	(三十五)	2,658,236.20	-30,386,511.21	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十六)	1,848,368.17	3,498,666.26	-500,108,385.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十七)		-1,031.88	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,409,210.04	1,872,564.11	-622,968,960.12
加：营业外收入	(三十八)	3,539.82	61,952.00	567,432.00
减：营业外支出	(三十九)	3,813,930.26	631,945.18	2,197,297.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,401,180.40	1,302,570.93	-624,598,825.39
减：所得税费用	(四十)		174.31	292,740.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,401,180.40	1,302,396.62	-624,891,565.52
（一）按经营持续性分类		-2,401,180.40	1,302,396.62	-624,891,565.52
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,401,180.40	1,302,396.62	-624,891,565.52
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		-2,401,180.40	1,302,396.62	-624,891,565.52
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,303,453.76	1,376,518.70	-623,765,428.55
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-97,726.64	-74,122.08	-1,126,136.97
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-2,401,180.40	1,302,396.62	-624,891,565.52
归属于母公司股东的综合收益总额		-2,327,058.32	1,376,518.70	-623,765,428.55
归属于少数股东的综合收益总额		-74,122.08	-74,122.08	-1,126,136.97
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

母公司利润表

金额单位：人民币元

编制单位：江苏八达园林有限责任公司

项 目	附注、十六	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、营业收入	(四)	155,125,236.32	383,435,316.52	68,589,655.78
减：营业成本	(四)	131,223,704.64	291,841,723.83	63,992,148.72
税金及附加		690,490.37	737,189.36	1,276,437.66
销售费用		423,922.69	4,009,418.89	19,662,960.20
管理费用		13,327,230.61	26,117,527.12	53,133,141.88
研发费用				
财务费用		14,428,168.94	32,514,796.78	52,439,409.88
其中：利息费用		14,424,145.15	34,160,643.00	53,556,049.70
利息收入		11,731.88	2,369,347.63	1,348,096.24
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）		-22,264,900.00		
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）		2,882,448.25	-30,219,154.64	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,848,368.17	3,498,666.26	-487,933,162.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-12,607.01	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,502,364.51	1,481,565.15	-609,847,605.06
加：营业外收入		3,539.82	25,177.00	195,700.00
减：营业外支出		3,813,930.26	631,945.18	2,194,024.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,312,754.95	874,796.97	-611,845,929.22
减：所得税费用				291,416.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,312,754.95	874,796.97	-612,137,346.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,312,754.95	874,796.97	-612,137,346.11
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
六、综合收益总额		-26,312,754.95	874,796.97	-612,137,346.11

法定代表人：

顾俊

主管会计工作负责人：

刘晓峰

会计机构负责人：

王地英

合并现金流量表

编制单位：江苏八达园林有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		108,852,101.09	274,682,878.27	199,591,039.95
收到的税费返还			400,458.73	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一) 1	25,948,906.95	6,083,420.05	31,630,349.05
经营活动现金流入小计		134,801,008.04	281,166,757.05	231,221,389.00
购买商品、接受劳务支付的现金		111,205,092.81	112,483,346.86	220,195,029.38
支付给职工以及为职工支付的现金		6,368,339.72	15,585,151.43	12,393,593.44
支付的各项税费		955,611.76	2,693,351.88	8,736,104.07
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一) 2	14,862,229.30	62,368,197.13	59,002,689.74
经营活动现金流出小计		133,391,273.59	193,130,047.30	300,327,416.63
经营活动产生的现金流量净额		1,409,734.45	88,036,709.75	-69,106,027.63
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-126,368.92		
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		-126,368.92		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,585.16	290,147.00	22,250.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		12,585.16	290,147.00	22,250.00
投资活动产生的现金流量净额		-138,954.08	-290,147.00	-22,250.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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			207,480,000.00	158,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一) 3	62,185,000.00	122,575,000.00	336,754,500.00
筹资活动现金流入小计		62,185,000.00	330,055,000.00	494,754,500.00
偿还债务支付的现金		42,861,678.93	252,990,000.00	298,899,344.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,470,742.97	20,402,174.82	17,323,219.91
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	(四十一) 4	8,850,000.00	142,800,000.00	198,000,000.00
筹资活动现金流出小计		62,182,421.90	416,192,174.82	514,222,564.13
筹资活动产生的现金流量净额		2,578.10	-86,137,174.82	-19,468,064.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		1,273,358.47	1,609,387.93	-88,596,341.76
加：期初现金及现金等价物余额		2,710,024.15	1,100,636.22	89,696,977.98
六、期末现金及现金等价物余额		3,983,382.62	2,710,024.15	1,100,636.22

法定代表人：

薛汝信

主管会计工作负责人：

刘晓梅

会计机构负责人：

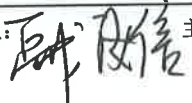
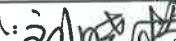

王英

母公司现金流量表

编制单位：江苏八达园林有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2020年1-6月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		108,436,806.09	273,564,395.27	197,580,165.45
收到的税费返还			400,458.73	
收到其他与经营活动有关的现金		55,574,316.50	95,907,202.09	98,468,050.21
经营活动现金流入小计		164,011,122.59	369,872,056.09	296,048,215.66
购买商品、接受劳务支付的现金		110,897,092.81	111,520,124.36	216,665,866.58
支付给职工以及为职工支付的现金		5,588,356.88	14,538,091.28	12,143,223.57
支付的各项税费		951,279.50	2,689,504.08	8,711,845.94
支付其他与经营活动有关的现金		45,680,090.33	152,946,038.58	109,550,997.17
经营活动现金流出小计		163,116,819.52	281,693,758.30	347,071,933.26
经营活动产生的现金流量净额		894,303.07	88,178,297.79	-51,023,717.60
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			290,147.00	22,250.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			290,147.00	22,250.00
投资活动产生的现金流量净额			-290,147.00	-22,250.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金			207,480,000.00	158,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		62,185,000.00	122,575,000.00	336,754,500.00
筹资活动现金流入小计		62,185,000.00	330,055,000.00	494,754,500.00
偿还债务支付的现金		42,861,678.93	252,990,000.00	298,899,344.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,470,742.97	20,402,174.82	17,323,219.91
支付其他与筹资活动有关的现金		8,850,000.00	142,800,000.00	198,000,000.00
筹资活动现金流出小计		62,182,421.90	416,192,174.82	514,222,564.13
筹资活动产生的现金流量净额		2,578.10	-86,137,174.82	-19,468,064.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
		896,881.17	1,750,975.97	-70,514,031.73
加：期初现金及现金等价物余额		2,499,687.69	748,711.72	71,262,743.45
六、期末现金及现金等价物余额		3,396,568.86	2,499,687.69	748,711.72

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2020年1-6月

项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	355,000,000.00			189,855,328.65				39,011,685.80			-582,692,430.25	21,142,725.14	22,317,309.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	355,000,000.00			189,855,328.65				39,011,685.80			-582,692,430.25	21,142,725.14	22,317,309.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	355,000,000.00			189,855,328.65				39,011,685.80			-584,995,884.01	21,194,988.80	20,066,129.24

法定代表人：

刘波信

主管会计工作负责人：

刘晓峰

会计机构负责人：

刘波



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2019年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		永续债	其他										
一、上年年末余额	355,000,000.00				189,855,328.65				39,011,685.80		-584,068,948.15	21,216,847.52	21,014,913.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	355,000,000.00				189,855,328.65				39,011,685.80		-584,068,948.15	21,216,847.52	21,014,913.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	355,000,000.00				189,855,328.65				39,011,685.80		-582,692,430.25	21,142,725.44	22,317,309.64

法定代表人：

刘晓明

主管会计工作负责人：

刘晓明

会计机构负责人：

刘晓明



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项目	2018年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	355,000,000.00			189,855,328.65				39,011,685.80		39,696,479.60	22,342,984.49	645,906,478.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	355,000,000.00			189,855,328.65				39,011,685.80		39,696,479.60	22,342,984.49	645,906,478.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	355,000,000.00			189,855,328.65				39,011,685.80		-584,068,948.95	21,216,847.52	21,014,913.02

法定代表人：

刘成信

主管会计工作负责人：

刘成信

会计机构负责人：

刘成信



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2020年1-6月

编制单位：吉林达园林产有限公司

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	355,000,000.00					189,855,328.65				39,011,685.80		-555,865,322.40	28,001,682.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	355,000,000.00					189,855,328.65				39,011,685.80		-555,865,322.40	28,001,682.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	355,000,000.00					189,855,328.65				39,011,685.80		-582,178,077.35	1,688,937.10

法定代表人：刘晓峰

主管会计工作负责人：刘晓峰

会计机构负责人：刘晓峰



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2019年度

项 目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	355,000,000.00		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	355,000,000.00					189,855,328.65				39,011,685.80		-556,740,119.37	27,126,895.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	355,000,000.00					189,855,328.65				39,011,685.80		-556,740,119.37	27,126,895.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	355,000,000.00					189,855,328.65				39,011,685.80		-555,865,322.40	28,001,692.05



法定代表人： 刘波信 主管会计工作负责人： 刘晓峰 会计机构负责人： 姜其

母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2018年度							所有者权益合计				
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	355,000,000.00				189,855,328.55				39,011,685.80		55,397,226.74	639,264,241.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	355,000,000.00				189,855,328.55				39,011,685.80		55,397,226.74	639,264,241.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	355,000,000.00				189,855,328.55				39,011,685.80		-556,740,119.37	27,126,895.08

法定代表人：

刘悦信

主管会计工作负责人：

刘悦信

会计机构负责人：

J. 某某



江苏八达园林有限责任公司

财务报表附注（单位：除特别注明外，单位为人民币元）

一、企业基本情况

（一）公司概况

公司名称：江苏八达园林有限责任公司

公司注册号/统一社会信用代码：91320400250831747A

注册地址：常州市武进区嘉泽镇江南花都产业园 1 号楼一层

法定代表人：盛汝信

注册资本：人民币 355,000,000 元

企业类型：有限责任公司

经营范围：园林绿化工程、园林古建筑工程、市政工程、水暖安装工程施工，山体造绿，假山、喷泉安装，苗木花卉培植销售，园林绿化规划设计及技术咨询服务，道路货运经营（限《道路运输经营许可证》核定范围）。（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）。

（二）公司历史沿革

江苏八达园林有限责任公司（以下简称“本公司”）原名武进市八达市政园林建筑有限公司，由王仁年、武进市市政建设总公司投资设立，其中自然人王仁年以货币出资 196.00 万元、以实物资产出资 170.70 万元，持股比例为 95.00%；法人武进市市政建设总公司以实物资产出资 19.30 万元，持股比例为 5.00%，1996 年 3 月 21 日公司在武进市工商行政管理局登记，企业法人营业执照注册号为 25083174-7。上述出资经武进苏瑞会计师事务所出具武苏瑞会验（96）第 21 号《验资报告》验证确认。

1997 年 10 月 16 日，武进市市政建设总公司将其持有的本公司股权转让给王仁年，同时增加新股东并增加注册资本 437.50 万元，本次增资后注册资本变更为 823.50 万元，股东持股比例为：王仁年累计出资 527.50 万元，持股比例为 64.10%；王建明累计出资 243.00 万元，持股比例为 29.50%；王建庆累计出资额 53.00 万元，持股比例为 6.40%。本次增资经江苏武进苏瑞会计师事务所出具武苏瑞会验（97）第 520 号《验资报告》验证确认。

2001 年 10 月 16 日，公司名称变更为常州八达园林建筑有限公司，公司营业执照注册号变更为 3204832100176。

2004 年 5 月 20 日，公司增加注册资本 426.50 万元，由股东王仁年以货币认缴注册资本 226.50 万元，股东王建明以货币认缴注册资本 200.00 万元，本次增资后注册资本变更为 1,250.00 万元，股东持股比例为：王仁年累计出资 754.00 万元，持股比例为 60.32%；王建明累计出资 443.00 万元，持股比例为 35.44%；王建庆累计出资 53.00 万元，持股比例为 4.24%。本次增资经常州恒泰

联合会计师事务所出具常泰会验(2004)字第142号《验资报告》验证确认。公司营业执照注册号变更为3204042101503。

2004年12月8日,公司名称变更为江苏八达园林建设有限公司。

2006年8月1日,公司增加注册资本830.00万元,由股东王仁年以货币认缴注册资本500.656万元,股东王建明以货币认缴注册资本294.152万元,股东王建庆以货币认缴注册资本35.192万元,本次增资后注册资本变更为2,080.00万元,股东持股比例为:王仁年累计出资1254.656万元,持股比例为60.32%;王建明累计出资737.152万元,持股比例为35.44%;王建庆累计出资88.192万元,持股比例为4.24%。本次增资经江苏国联会计师事务所有限公司出具苏国联验(2006)第171号《验资报告》验证确认。公司营业执照注册号变更为3204002103461。

2008年5月4日,根据常州市武进工商行政管理局(04830047)武工商注册号换号字(2008)第05040261号《工商行政管理市场主体注册号变化证明》的规定,公司注册号变更为320483000133946。

2009年12月8日,公司股东王建庆将其持有的本公司股权全部转让给王仁年,同时由新股东江苏中道农林科技有限公司以货币增加注册资本3,000.00万元,本次增资后注册资本变更为5,080.00万元,股东持股比例为:王仁年累计出资1342.848万元,持股比例为26.43%;王建明累计出资737.152万元,持股比例为14.51%;江苏中道农林科技有限公司累计出资3,000.00万元,持股比例为59.06%。本次增资经常州金鼎会计师事务所有限公司出具常金鼎验(2009)第078号《验资报告》验证确认。

根据2010年6月1日股东会决议及江苏中道农林科技有限公司与王仁年签订的股权转让协议,江苏中道农林科技有限公司将其持有的本公司股权全部转让给股东王仁年,股权转让后股东持股比例为:王仁年累计出资4,342.848万元,持股比例为85.49%;王建明累计出资737.152万元,持股比例为14.51%。

根据2011年2月15日股东会决议,公司股东王建明将其持有的本公司出资中的130.048万元转让给常州世通投资管理有限公司、457.244万元转让给股东王仁年。股东王仁年将其持有的本公司股权中的299.212万元转让给王云杰等31个自然人。本次转让后股东持股比例为:王仁年累计出资4,500.88万元,持股比例为88.60%;王建明累计出资149.86万元,持股比例为2.95%;常州世通投资管理有限公司累计出资130.048万元,持股比例为2.56%;王云杰等31个自然人累计出资299.212万元,持股比例为5.89%。

根据2011年4月2日股东会决议,公司增加注册资本1,270.00万元,由自然人余艳平、李文龙、潘永兴、黄怡如和博正资本投资有限公司、天津架桥富凯股权投资基金合伙企业(有限合伙)、磐霖平安(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)、杭州富庆创业投资合伙企业(有限合伙)、广州海汇财富创业投资企业(有限合伙)、上海雅银股权投资合伙企业(有限合伙)、天津百富源股权投资基金合伙企业(有限合伙)以现金方式认购。本次增资后注册资本变更为6,350.00万元,本次增资经天健正信会计师事务所有限公司出具天健正信验(2011)综字第010012

号《验资报告》验证确认。

根据 2011 年 5 月 6 日第二次临时股东会决议, 股东王仁年将其持有的本公司股权中的 100.00 万元转让给苏州东方九胜创业投资企业(有限合伙)、50.00 万元转让给江苏南泰创业投资有限公司。

根据 2012 年 1 月 10 日, 经公司股东会审议通过, 公司整体变更为股份有限公司, 并以 2011 年 10 月 31 日为基准日, 将经审计的净资产 544,855,328.65 元, 按 1:1.53 的比例折为股本 355,000,000 股(净资产中其余 189,855,328.65 元计入资本公积)。各股东作为发起人根据原在江苏八达园林建设有限公司持股比例持有江苏八达园林股份有限公司股份。

2015 年 4 月 28 日, 经公司股东会审议通过, 公司整体变更为有限责任公司, 公司名称变更为江苏八达园林有限责任公司, 于 2015 年 4 月 30 日取得营业执照。

2015 年 10 月 10 日股东变更为深圳美丽生态股份有限公司。

2020 年 4 月 24 日, 深圳美丽生态股份有限公司与美丽生态(深圳)有限责任公司签订股权转让协议, 深圳美丽生态股份有限公司将其持有本公司 1.00% 的股权转让给了美丽生态(深圳)有限责任公司。变更后深圳美丽生态股份有限公司持有本公司 99.00% 的股权, 美丽生态(深圳)有限责任公司持有本公司 1.00% 的股权。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 7 户, 具体包括:

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
贵州中达园林绿化建设有限公司	有限公司	76	76
贵州黔创四通工程建设有限公司	有限公司	100	100
桐乡醴泉泥河股权投资基金合伙企业(有限合伙)	有限合伙企业	100	100
常州森林投资有限公司	有限公司	100	100
安徽春秋花木有限公司	有限公司	100	100
济宁八达置业有限公司	有限公司	100	100
礼泉民福泥河生态治理建设有限责任公司	有限公司	70	70

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(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。

（二）持续经营

在编制财务报表时，假设本公司经营活动在可预见的将来会继续下去，不拟也不必终止经营或破产清算，可以在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策和会计估计

（一）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 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”（详见 2. 分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形）。属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

（1）个别报表的会计处理

在合并日，根据应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（2）合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）个别报表的会计处理

按照原持有股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

(2) 合并财务报表的会计处理

公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3. 分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中各项交易是否属于“一揽子交易”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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中各项交易属于“一揽子交易”会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程各项交易不属于“一揽子交易”会计处理方法

个别报表上应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在个别财务报表中确认为当期投资收益。

处置对子公司的投资未丧失控制权以前的各项交易，合并财务报表中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（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股

权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

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

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

（十）金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部

分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

1. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

2. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

3. 金融资产减值的会计处理方法

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

4. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，组合核算内容包括：合并关联方往来等	

(3) 其他应收款

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

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收账款账龄进行信用风险组合分类	按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备，组合核算内容包括：合并关联方往来等	

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(十一) 存货

1. 存货分类：本公司存货分为消耗性生物资产、原材料、周转材料、合同履约成本等。其中“消耗性生物资产”为绿化苗木。

2. 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

3. 存货取得和发出的计价方法：本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

5. 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

已完工未结算工程项目计提减值情况：

公司合同资产计提减值参照金融工具减值政策。

（十三）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，

在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十四）持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持

有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照合并方的会计政策对被合并方净资产的账面价值进行调整的基础上，计算确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其

初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算，子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外；对具有共同控制的合营企业或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。

在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

(2) 按照权益法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资成本或追加投资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，不调整长期股权投资账面价值；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间，对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于被投资单位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、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有控制的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

4. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

(1) 在被投资单位的董事会或类似全力机构中派有代表；

- (2) 参与被投资单位财务和经营制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有股权和通过子公司间接持有股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

5. 长期股权投资的处置

5.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

5.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法，实行分类折旧，分类折旧率及残值率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4-10	5-10	9.5-23.75
电子设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	3-5	5-10	18-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四（二十一）

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司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本公司将会行使这种选择权。
- (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) 本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十七) 在建工程

1. 本公司的在建工程包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。

2. 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

3. 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

4. 在建工程计提资产减值方法见附注四（二十一）。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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

的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十九）生物资产

1. 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产的分类

本公司生物资产本公司的生物资产为苗木类资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，确认为消耗性生物资产。

2.1 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，按照成本进行初始计量。

自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

依据本公司现有基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木、大灌木、针叶树种（主要指罗汉松）及灌木四个类型进行郁闭度参数设定。

（1）阔叶乔木：株行距约 400cm×400cm，冠径约 380cm 时，郁闭度： $3.14 \times 190 \times 190 / (400 \times 400) = 0.708$

（2）大灌木：株行距约 200cm×200cm，冠径约 190cm 时，郁闭度： $3.14 \times 95 \times 95 / (200 \times 200) = 0.708$

（3）针叶树种：株行距约 160cm×160cm，冠径约 150cm 时郁闭度： $3.14 \times 75 \times 75 / (160 \times 160) = 0.690$

（4）灌木：株行距约 25cm×25cm，冠径约 24cm 时，郁闭度： $3.14 \times 12 \times 12 / (25 \times 25) = 0.723$ 本公司下属苗圃香樟、喜树、重阳木、杜英、南酸枣、无患子、黄山栾树、木荷、乐昌含笑、垂丝海棠、红叶李等阔叶乔木；海滨木槿、海桐、石楠、茶梅、茶花等大灌木；罗汉松（未造型）针叶乔木；红叶石楠、小叶女贞、八角金盘等小灌木郁闭度大多高于 0.7。紫薇、造型罗

汉松、桂花、无刺构骨、大叶女贞、玉兰、马褂木、枫香等部分苗木郁闭度在 0.2-0.69 之间。

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

消耗性生物资产在领用或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成

3. 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(二十) 无形资产

本公司无形资产为土地使用权。

1. 无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时，予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

2. 无形资产的计量

- (1) 本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- (2) 无形资产的后续计量

①对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内按使用年限采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证

②本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，无形资产的账面价值会减记至可收回金额，减记金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(二十一) 长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(二十三) 合同负债

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。

（二十四）职工薪酬

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

短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受

益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。
2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

本公司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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

（二十七）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，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。

1. 符合以下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）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；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交

付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发生的金融工具分类为权益工具：

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

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十八) 收入

1. 一般原则

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，本公司在合同开始时，按照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。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。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，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

(3) 在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。

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 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向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收到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. 收入确认的具体方法

对于在某一时段履行的履约义务：

工程建设及设计劳务：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，一般按照投入法确定履约进度。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：

本公司与客户之间的销售苗木合同以货物控制权转移给购买方时点确认收入，如取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品法定所有权转移、商品实物资产转移等。

（二十九）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补

助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

（三十）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(三十一) 经营租赁、融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1. 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

(三十二) 终止经营

终止经营的确认标准

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：一是该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；二是该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；三是该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十三) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

2. 资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 折旧和摊销

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

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认

递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润 发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(三十一) 会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

①执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：无影响。

②首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	20,405,685.80	货币资金	摊余成本	20,405,685.80
应收账款	贷款和应收款项	236,882,638.24	应收账款	摊余成本	236,882,638.24
其他应收款	贷款和应收款项	40,620,623.33	其他应收款	摊余成本	40,620,623.33
长期应收款	贷款和应收款项		长期应收款	摊余成本	
一年内到期的非流动资产	贷款和应收款项	63,465,729.24	一年内到期的非流动资产	摊余成本	63,465,729.24

③首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收账款	236,882,638.24			
加: 执行新收入准则的调整				
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				236,882,638.24
其他应收款	40,620,623.33			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				40,620,623.33
长期应收款				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				
一年内到期的非流动资产	63,465,729.24			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				63,465,729.24

④首次执行日，金融资产减值准备调节表

计量类别	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备				

计量类别	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
应收账款减值准备	113,945,035.55			113,945,035.55
其他应收款减值准备	14,676,580.72			14,676,580.72
长期应收款减值准备				
一年内到期的非流动资产	111,491,360.20			111,491,360.20

(2) 执行新收入准则导致的会计政策变更

2017年7月5日，财政部修订发布《企业会计准则第14号—收入》（财会【2017】22号）（以下简称“新收入准则”），根据财政部要求，在境内上市企业，自2020年1月1日起执行新收入准则。

本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

①执行新收入准则对本公司的主要变化和影响如下：首次执行该准则对2020年期初留存收益无重大影响。

②首次执行新收入准则对比较期间财务报表相关项目的影响

报表项目	2018年12月31日（变更前）金额		2019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
合同资产			844,521,622.29	830,559,531.64
存货	948,372,508.68	925,845,271.34	103,850,886.39	95,285,739.70
预收账款	37,608,530.59	37,608,530.59		
合同负债			37,608,530.59	37,608,530.59

续：

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
合同资产			939,177,511.09	925,215,420.44
存货	1,047,699,213.87	927,237,724.31	108,521,702.78	2,022,303.87
预收账款	43,168,545.17	43,008,205.17		
合同负债			43,168,545.17	43,008,205.17

2. 重要会计估计变更

(1) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
无			

(2) 受重要影响的报表项目和金额

会计估计变更的报表项目	影响金额	备注
无		

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售额或组成计税价格	3%、6%、9%、10%	
城建税	应交流转税	7%	
教育费附加	应交流转税	3%	
地方教育费附加	应交流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
土地使用税	土地面积	按规定	
房产税	房产原值	按规定	

(二) 优惠税负及批文

增值税

本公司根据增值税暂行条例第十五条（农业生产者销售的自产农产品免征增值税）以及《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（财税【1995】第52号）的规定，苗木销售收入免征增值税。

所得税

1. 据常州市武进区国家税务局《企业所得税优惠项目备案报告表》的批示，本公司种植销售的自产苗木符合《企业所得税法》第二十七条及《企业所得税法实施条例》第八十六条所得税减免条件的规定，享受企业所得税免税优惠政策。

2. 依据安徽含山县国家税务局《企业所得税优惠事项备案表》的批示，本公司之子公司安徽春秋花木有限公司种植销售的自产苗木符合《企业所得税法》第二十七条及《企业所得税法实施条例》第八十六条所得税减免条件的规定，享受企业所得税免税优惠政策。

六、合并财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
现金	8,098.21	200,551.97
银行存款	7,060,399.93	8,511,416.91
其他货币资金	221,229.99	221,229.99
合计	7,289,728.13	8,933,198.87

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
----	------------	-------------

银行承兑汇票保证金	21,229.99	21,229.99
保函保证金	200,000.00	200,000.00
诉讼冻结款项	3,085,115.52	6,001,944.73
合计	3,306,345.51	6,223,174.72

(二) 应收票据

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,500,000.00	7,192,840.50
合计	1,500,000.00	7,192,840.50

(三) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日
1年以内	67,907,887.79
1至2年	67,984,737.52
2至3年	32,802,316.77
3至4年	36,727,116.17
4至5年	59,729,227.70
5年以上	41,071,438.30
小计	306,222,724.25
减：坏账准备	135,918,555.58
合计	170,304,168.67

(2) 按坏账计提方法分类

种类	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提的坏账准备	29,736,501.17	9.71	29,736,501.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	276,486,223.08	90.29	106,182,054.41	38.40	170,304,168.67
关联方组合					
组合小计	276,486,223.08	90.29	106,182,054.41	38.40	170,304,168.67
合计	306,222,724.25	100.00	135,918,555.58	44.39	170,304,168.67

种类	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提的坏账准备	29,736,501.17	10.74	29,736,501.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	247,166,325.13	89.26	105,278,331.98	42.59	141,887,993.15
关联方组合					
组合小计	247,166,325.13	89.26	105,278,331.98	42.59	141,887,993.15
合计	276,902,826.30	100.00	135,014,833.15	48.76	141,887,993.15

①年末单项计提坏账准备的应收账款

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款为应收江苏骆游房地产开发有限公司款项，金额29,736,501.17元，计提原因为预计无法收回。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	67,907,887.79	3,395,394.39	5.00
1至2年	67,984,737.52	6,798,473.75	10.00
2至3年	32,802,316.77	6,560,463.35	20.00
3至4年	36,727,116.17	18,363,558.09	50.00
4至5年	29,992,726.53	29,992,726.53	100.00
5年以上	41,071,438.30	41,071,438.30	100.00
合计	276,486,223.08	106,182,054.41	38.40

(3) 坏账准备的情况

类别	2020年1月1日	本年变动金额				2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	135,014,833.15	942,276.63			-38,554.20	135,918,555.58
合计	135,014,833.15	942,276.63			-38,554.20	135,918,555.58

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的截止至2020年6月30日前五名的应收账款情况：

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为92,698,754.18元，占应收账款

年末余额合计数的比例为 30.27%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 77,433,436.87 元。

(四) 预付账款

1. 预付账款帐龄

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,273,190.44	21.28	6,952,119.97	15.47
1至2年	1,701,951.98	3.53	3,325,951.98	7.40
2至3年	1,945,624.93	4.03	33,241,624.93	73.95
3年以上	34,349,861.65	71.16	1,429,861.65	3.18
合计	48,270,629.00	100.00	44,949,558.53	100.00

超过1年的重要预付账款未结算原因说明:业务正在进行中,款项尚未结算。

2. 预付账款明细情况

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预付工程款		912,378.00
预付劳务款		365,012.00
预付材料款	15,470,629.00	10,872,168.53
预付设备款		
其他预付款	32,800,000.00	32,800,000.00
合计	48,270,629.00	44,949,558.53

3. 预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 37,377,093.69 元,占预付账款年末余额合计数的比例为 77.43%。

(五) 其他应收款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	41,837,473.99	33,535,868.26
合计	41,837,473.99	33,535,868.26

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日
1年以内	31,625,075.72
1至2年	1,617,117.07

账龄	2020年6月30日
2至3年	6,295,385.35
3至4年	7,903,876.83
4至5年	9,963,681.90
5年以上	2,950,050.35
小计	60,355,187.22
减：坏账准备	18,517,713.23
合计	41,837,473.99

(2) 按款项性质列示其他应收款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
押金、保证金、备用金	27,920,739.92	37,537,611.33
关联方往来款		
其他往来款	31,711,961.12	16,981,137.12
其他	722,486.18	319,973.59
小计	60,355,187.22	54,838,722.04
减：坏账准备	18,517,713.23	21,302,853.78
合计	41,837,473.99	33,535,868.26

(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）	
2020年1月1日余额	21,302,853.78			21,302,853.78
2020年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	220,312.05			220,312.05
本年转回	2,987,606.08			2,987,606.08
本年转销				
本年核销				
其他变动	17,846.52			17,846.52
2020年6月30日余额	18,517,713.23			18,517,713.23

(4) 坏账准备情况

类别	2020年1月1日	本年变动金额				2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	21,302,853.78	220,312.05	2,987,606.08		17,846.52	18,517,713.23
合计	21,302,853.78	220,312.05	2,987,606.08		17,846.52	18,517,713.23

(5) 按欠款方归集的截止至2020年6月30日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2020年6月30日	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)
南京栖息地商贸有限公司	债权转让款	24,000,000.00	1年以内	39.76
江苏水北建设工程有限公司	保证金	6,000,000.00	4-5年	9.94
江苏兴厦建设工程集团有限公司	保证金	3,404,778.00	4-5年	5.64
金乡县生态湿地景区管理委员会	保证金	2,938,333.33	3-4年	4.87
常州市锦园健康投资管理有限公司	保证金	2,850,000.00	3-4年	4.72
合计		39,193,111.33		64.93

(六) 存货

1. 存货分类明细

存货种类	2020年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	118,413.30		118,413.30
周转材料			
合同履约成本			
消耗性生物资产	5,027,741.03	3,046,360.46	1,981,380.57
合计	5,146,154.33	3,046,360.46	2,099,793.87

续:

存货种类	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品	118,413.30		118,413.30

周转材料			
设计成本	1,357,325.44		1,357,325.44
建造合同形成的已完工未结算资产	1,465,177,369.49	527,357,183.84	937,820,185.65
合同履约成本			
消耗性生物资产	139,290,417.56	30,887,128.08	108,403,289.48
合计	1,605,943,525.79	558,244,311.92	1,047,699,213.87

2. 存货跌价准备

存货种类	2020年1月1日	本期计提额	本期减少			2020年6月30日
			转回	转销	其他减少	
消耗性生物资产	30,887,128.08				27,840,767.62	3,046,360.46
合计	30,887,128.08				27,840,767.62	3,046,360.46

(七) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算	1,489,869,138.57	525,508,815.67	964,360,322.90			
减：计入其他非流动资产						
合计	1,489,869,138.57	525,508,815.67	964,360,322.90			

2. 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无

3. 本年合同资产计提减值准备情况

存货种类	2020年1月1日	本期计提额	本期减少		2020年6月30日
			转回	转销	
合同资产	527,357,183.84	1,418,292.04	3,266,660.21		525,508,815.67
合计	527,357,183.84	1,418,292.04	3,266,660.21		525,508,815.67

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
BT 融资建设工程	64,536,059.12	60,269,477.31	4,266,581.81	173,811,137.42	110,677,774.41	63,133,363.01
合计	64,536,059.12	60,269,477.31	4,266,581.81	173,811,137.42	110,677,774.41	63,133,363.01

BT融资建设工程明细：

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
一、南通市通州区平海公路绿化工程施工-移交BT项目	175,103.11	175,103.11
长期应收款原值	350,206.21	350,206.21
减：未实现融资收益		
减：减值准备	175,103.10	175,103.10
二、第八届中国花卉博览会主展区绿化景观一标段		
长期应收款原值	59,639,765.47	59,639,765.47
减：未实现融资收益		
减：减值准备	59,639,765.47	59,639,765.47
三、阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程		58,866,781.20
长期应收款原值		109,275,078.30
减：未实现融资收益		
减：减值准备		50,408,297.10
四、商丘市商务中心区宋城路第一合同段（归德路-睢阳路）道路绿化景观工程	4,091,478.70	4,091,478.70
长期应收款原值	4,546,087.44	4,546,087.44
减：未实现融资收益		
减：减值准备	454,608.74	454,608.74
合计	4,266,581.81	63,133,363.01

（九）其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
待抵扣进项税	89,114.67	91,262.80
增值税留抵税额		
预缴所得税	155,461.53	43,712.05
其他	207,609.19	188,141.40
合计	452,185.39	323,116.25

（十）投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2019年12月31日余额	9,345,104.71		9,345,104.71
2. 本期增加金额			
（1）存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2020年6月30日余额			
二、累计折旧和累计摊销			
1. 2019年12月31日余额	5,245,695.27		5,245,695.27
2. 本期增加金额	221,946.24		221,946.24
(1) 计提或摊销	221,946.24		221,946.24
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2020年6月30日余额	221,946.24		221,946.24
三、减值准备			
1. 2019年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 2020年6月30日余额			
四、账面价值			
1. 2020年6月30日账面价值	3,877,463.20		3,877,463.20
2. 2019年12月31日账面价值	4,099,409.44		4,099,409.44

(十一) 固定资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	16,384,249.37	17,262,649.75
固定资产清理		
合计	16,384,249.37	17,262,649.75

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日余额	18,508,149.00	3,324,729.81	19,813,479.43	6,330,773.20	47,977,131.44
2 本期增加金额	390,000.00			69,498.98	459,498.98

购置	390,000.00			69,498.98	459,498.98
3. 本期减少金额	-	244,022.52	343,784.08	64,404.52	652,211.12
处置或报废					-
其他转出	-	244,022.52	343,784.08	64,404.52	652,211.12
4. 2020年6月30日余额	18,898,149.00	3,080,707.29	19,469,695.35	6,335,867.66	47,784,419.30
二、累计折旧					
1. 2019年12月31日余额	4,180,038.88	2,377,418.24	18,548,621.50	5,608,403.06	30,714,481.68
2. 本期增加金额	459,518.83	73,434.20	179,208.23	111,296.06	823,457.32
计提	459,518.83	73,434.20	179,208.23	111,296.06	823,457.32
3. 本期减少金额	-	49,173.95	82,751.46	5,843.66	137,769.07
处置或报废					
融资租出					
其他转出		49,173.95	82,751.46	5,843.66	137,769.07
4. 2020年6月30日余额	4,639,557.71	2,401,678.49	18,645,078.27	5,713,855.46	31,400,169.93
三、减值准备					
1. 2019年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 2020年6月30日余额					
四、账面价值计					
1. 2020年6月30日账面价值	14,258,591.29	679,028.80	824,617.08	622,012.20	16,384,249.37
2. 2019年12月31日账面价值	14,328,110.11	947,311.57	1,264,857.93	722,370.14	17,262,649.75

本期折旧额823,457.32元，本期由在建工程转入固定资产原值为0元。

所有权受到限制的固定资产情况：无。

2. 通过经营租赁租出的资产

无

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	账面价值
综合楼	正在办理中	13,923,393.52

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日余额	3,706,383.00				3,706,383.00
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 股东投入					
(5) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 2020年6月30日余额					
二、累计摊销					
1. 2019年12月31日余额	982,496.57				982,496.57
2. 本期增加金额	40,655.04				40,655.04
(1) 计提	40,655.04				40,655.04
(2) 企业合并增加					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 2020年6月30日余额	1,023,151.61				1,023,151.61
三、减值准备					
1. 2019年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 2020年6月30日余额					
四、账面价值					
1. 2020年6月30日账面价值	2,683,231.39				2,683,231.39
2. 2019年12月31日账面价值	2,723,886.43				2,723,886.43

说明：本期摊销额40,655.04元

未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十三) 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2020年6月30日
苗圃基建与租金	9,891,829.84		41,666.94	9,318,913.13	531,249.77
合计	9,891,829.84		41,666.94	9,318,913.13	531,249.77

(十四) 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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	95,940,701.08	23,985,175.27	98,361,894.26	24,590,473.57
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
应付职工薪酬				
技术开发费				
预提费用				
预计负债				
资产摊销差异				
专项储备				
合计	95,940,701.08	23,985,175.27	98,361,894.26	24,590,473.57

2. 未经抵消的递延所得税负债

无

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
资产减值准备	647,320,221.17	726,877,879.00
可抵扣亏损	184,032,644.39	184,032,644.39
合计	831,352,865.56	910,910,523.39

本期未确认递延所得税资产为公司资产减值损失及可弥补亏损。未确认递延所得税资产的原因因为缺乏证据表明企业在未来期间将会有足够的应纳税所得额弥补亏损及转回减值。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020年6月30日	2019年12月31日	备注
2021年			
2022年	43,951,112.48	43,951,112.48	
2023年	139,810,898.81	139,810,898.81	
2024年	270,633.10	270,633.10	

合计	184,032,644.39	184,032,644.39
----	----------------	----------------

(十五) 其他非流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
购地款	33,000,000.00	33,000,000.00
合计	33,000,000.00	33,000,000.00

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
保证借款	114,490,000.00	146,308,924.60
票据融资		3,185,000.00
合计	114,490,000.00	149,493,924.60

2. 短期借款明细

贷款银行	贷款金额	贷款期限		贷款利率	贷款方式	备注
上海浦东发展银行股份有限公司常州分行	14,000,000.00	2020/6/12	2020/12/10	5.66%	保证	注(1)
江苏江南农村商业银行股份有限公司天宁支行	82,500,000.00	2019/11/12	2020/11/11	7.00%	保证	注(2)
广发银行股份有限公司常州分行	17,990,000.00	2019/10/31	2020/10/29	5.20%	保证	注(3)
合计	114,490,000.00					

(1) 公司于2020年6月11日与上海浦东发展银行股份有限公司常州分行签订了合同号为42042020280196《流动资金借款合同》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司，保证合同编号为YB4204202028019601、YB4204202028019602，借款金额14,000,000.00元，借款期限从2020/6/12至2020/12/10。

(2) 公司于2019年1月11日与江苏江南农村商业银行股份有限公司天宁支行签订了合同号为01704172019620003《最高额借款(信用)合同》，授信期限为2019/01/11至2021/01/07，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司、王仁年、陈小琴，保证合同编号为01704172019160004、01704172019160001，借款金额82,500,000.00元，借款期限从2019/11/12至2020/11/11。

(3) 公司于2019年10月31日与广发银行股份有限公司常州分行签订了合同号为(2019)常银综授额字第000030号，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司，保证合同编号为(2019)常银综授额字第000030号-担保01、(2019)常银综授额字第000030号-担保02，借款金额17,990,000.00元，借款期限从2019/10/31至2020/10/29。

(十七) 应付账款

(1) 按款项性质列示应付账款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
货款	217,007,700.27	233,561,401.14
工程款	301,361,636.51	265,874,940.67
劳务费	76,461,886.97	88,148,960.39
其他		
合计	594,831,223.75	587,585,302.20

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	2020年6月30日	账龄	未偿还或结转的原因
单位一	46,408,396.84	1-2年、2-3年	尚在履约中
单位二	19,027,024.19	3-4年	尚在履约中
单位三	12,191,487.00	2-3年	尚在履约中
单位四	12,190,000.00	1-2年、3-4年	尚在履约中
单位五	11,800,000.00	1-2年、3-4年	尚在履约中

(3) 公司应付账款前5名情况如下:

债权单位名称	2020年6月30日	账龄	款项性质	未偿还或结转的原因
第一名	47,448,926.27	1年以内、1-2年、2-3年	劳务款	尚在履约中
第二名	35,536,979.13	1年以内	劳务款	尚在履约中
第三名	19,027,024.19	3-4年	材料款	尚在履约中
第四名	13,503,676.59	1-2年、2-3年、3-4年	材料款	尚在履约中
第五名	12,191,487.00	2-3年	材料款	尚在履约中
合计	127,708,093.18			

(十八) 预收款项

1. 按款项性质列示应付账款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
工程已结算未完工		43,168,545.17
合计		43,168,545.17

(十九) 合同负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
工程已结算未完工	54,446,374.70	
合计	54,446,374.70	

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	3,277,595.61	6,285,354.25	5,610,734.75	3,952,215.11
二、离职后福利-设定提存计划	5,001.48	145,695.58	150,697.06	
三、辞退福利	412,661.25	319,483.75	437,447.50	294,697.50
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,695,258.34	6,750,533.58	6,198,879.31	4,246,912.61

2. 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
1. 职工工资、奖金、津贴和补贴	3,252,100.25	5,698,710.22	5,020,311.59	3,930,498.88
2. 职工福利费		248,572.31	248,572.31	
3. 社会保险费	2,758.32	103,689.64	106,447.96	
其中：医疗保险费	2,273.40	89,422.76	91,696.16	
工伤保险费	242.46	3,010.08	3,252.54	
生育保险费	242.46	11,256.80	11,499.26	
4. 住房公积金		190,585.20	190,585.20	
5. 工会经费和职工教育经费	22,737.04	43,196.88	44,217.69	21,716.23
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 非货币性福利				
9. 其他短期薪酬				
合计	3,277,595.61	6,285,354.25	5,610,734.75	3,952,215.11

3. 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
基本养老保险费	4,849.92	138,541.76	143,391.68	
失业保险费	151.56	7,153.82	7,305.38	
企业年金缴费				
合计	5,001.48	145,695.58	150,697.06	

(二十一) 应交税费

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	2,876,577.16	582,528.51
企业所得税	479,689.60	569,028.24
个人所得税		288.13
城建税	152,135.35	

教育费附加	152,135.35	
水利基金		
印花税		61.40
房产税	41,660.56	44,448.72
土地使用税	26,633.55	26,633.55
其他		
合计	3,728,831.57	1,222,988.55

(二十二) 其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息		410,875.18
应付股利		
其他应付款	414,684,201.80	503,890,416.19
合计	414,684,201.80	504,301,291.37

1. 应付利息

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
分期付款到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息		410,875.18
合计		410,875.18

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
保证金、押金	2,300,000.00	
员工垫付款项	42,003.50	42,003.50
关联方资金	388,555,840.42	470,309,562.03
企业、个人间往来款	23,786,357.88	30,810,236.54
租金		2,728,614.12
其他		
合计	414,684,201.80	503,890,416.19

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无

(二十三) 一年内到期的非流动负债

类别	2020年6月30日	2019年12月31日
----	------------	-------------

一年内到期的长期借款		62,000,000.00
一年内到期的应付债券		
合计		62,000,000.00

(二十四) 其他流动负债

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
待转销项税额	64,348,579.09	65,438,781.60
合计	64,348,579.09	65,438,781.60

(二十五) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
保证借款	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

注：公司于2020年6月8日与中国银行武进支行签订合同号为345852967D20060201《流动资金借款合同》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、美丽生态（深圳）有限责任公司、浙江佳源房地产集团有限公司、福建美丽生态建设集团有限公司，保证合同编号为2020年额保字WQ17032301号、2020年额保字WQ17032301-01号、2020年额保字WQ190104-03号、2020年额保字WQ15924469号，借款金额为50,000,000.00元，借款期限为2020/6/9至2021/11/7。

(二十六) 实收资本

股东	2019年12月31日	本期增减(+、-)					2020年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
深圳美丽生态股份有限公司	355,000,000.00						355,000,000.00
合计	355,000,000.00						355,000,000.00

(二十七) 资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
股本溢价	189,855,328.65			189,855,328.65
合计	189,855,328.65			189,855,328.65

(二十八) 盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	39,011,685.80			39,011,685.80
任意盈余公积				
合计	39,011,685.80			39,011,685.80

(二十九) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-582,692,430.25	-584,068,948.95	
调整 期初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后 期初未分配利润	-582,692,430.25	-584,068,948.95	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,303,453.76	1,376,518.70	
减: 提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
提取储备基金			
提取企业发展基金			
提取职工奖福基金			
提取一般风险基金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
优先股股利			
对股东的其他分配			
利润归还投资			
其他利润分配			
加: 盈余公积弥补亏损			
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	-584,995,884.01	-582,692,430.25	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

(三十) 营业收入、营业成本

项目	2020年1-6月		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	155,224,255.99	129,803,993.57	295,823,371.80	203,135,977.51	68,635,262.52	64,015,231.72
其他业务收入	182,836.73		609,059.62			
合计	155,407,092.72	129,803,993.57	296,432,431.42	203,135,977.51	68,635,262.52	64,015,231.72

(三十一) 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
城市维护建设税	276,914.53	202,629.79	418,313.46
教育费附加	247,003.27	163,355.22	338,023.34

房产税	61,244.61	143,865.89	117,380.02
土地使用税	53,267.10	106,534.20	135,647.58
车船税	7,896.00	24,206.08	20,035.60
印花税	43,644.20	94,753.65	154,042.25
其他	550.46	2,148.21	92,995.41
合计	690,520.17	737,493.04	1,276,437.66

(三十二) 销售费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
工程后期养护费	441,624.09	4,009,418.89	19,982,379.20
合计	441,624.09	4,009,418.89	19,982,379.20

(三十三) 管理费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
职工薪酬	5,262,188.27	13,068,937.58	15,584,369.79
折旧与摊销	1,043,740.66	2,380,857.70	2,390,086.81
房租与水电费	93,153.36	184,335.64	98,443.28
业务招待费	632,379.04	2,247,434.11	6,520,201.27
差旅费	1,002,685.69	1,416,145.39	1,891,798.33
办公费	2,423,039.16	4,165,819.67	8,289,798.95
交通运输费	218,340.45	1,259,609.14	2,105,336.67
税金			
中介服务费	2,899,999.93	64,500.00	1,759,213.22
苗圃基地费用	95,198.94	2,445,138.48	15,033,018.64
其他	175,715.72	22,926.08	918,163.89
合计	13,846,441.22	27,255,703.79	54,590,430.85

(三十四) 财务费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
利息支出	14,424,145.15	34,160,643.00	53,556,049.70
减：利息资本化			
减：利息收入	14,325.74	2,371,775.64	2,158,466.48
汇兑损益			
减：汇兑损益资本化			
手续费及其他	19,516.67	743,529.89	233,774.62
合计	14,429,336.08	32,532,397.25	51,631,357.84

(三十五) 信用减值损失

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-942,276.63	-24,573,823.94
其他应收款坏账损失	2,767,294.03	-6,626,273.06
一年内到期的非流动资产	833,218.80	813,585.79
合 计	2,658,236.20	-30,386,511.21

(三十六) 资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
坏账损失			-56,145,875.58
合同资产减值准备	1,848,368.17	3,498,666.26	-443,962,509.79
存货跌价损失			
合计	1,848,368.17	3,498,666.26	-500,108,385.37

(三十七) 资产处置收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
固定资产处置利得或损失		-1,031.88	
合计		-1,031.88	

(三十八) 营业外收入

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
政府补助		20,000.00	567,432.00
其他	3,539.82	41,952.00	
合计	3,539.82	61,952.00	567,432.00

其中：政府补助明细如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
植树造林补助		20,000.00	567,432.00
合计		20,000.00	567,432.00

(三十九) 营业外支出

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度
资产报废损失			62,153.60
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			

对外捐赠			
诉讼支出	3,727,687.27		1,948,860.59
非常损失			
罚款及滞纳金支出	4,089.39	631,945.18	186,283.08
其他	82,153.60		
合计	3,813,930.26	631,945.18	2,197,297.27

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		174.31	1,323.24
递延所得税费用			291,416.89
合计		174.31	292,740.13

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2020年1-6月
利润总额	-2,401,180.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-600,295.10
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	173,472.41
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	426,822.69
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	
其他	
所得税费用	

(四十一) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
收到的往来款项	25,934,581.21	3,950,069.15	28,904,450.57
收到的利息收入	14,325.74	2,113,350.90	2,158,466.48
收到的政府补助		20,000.00	567,432.00

合计	25,948,906.95	6,083,420.05	31,630,349.05
----	---------------	--------------	---------------

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
支付的其他往来款项	4,189,565.71	49,669,389.56	10,860,610.70
支付的与经营活动有关的费用	10,672,663.59	12,698,807.57	29,706,678.83
诉讼冻结款项			18,435,400.21
合计	14,862,229.30	62,368,197.13	59,002,689.74

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
收到关联方借款	62,185,000.00	119,390,000.00	336,754,500.00
票据贴现		3,185,000.00	
合计	62,185,000.00	122,575,000.00	336,754,500.00

4. 支付的与其他筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度
归还关联方借款	8,850,000.00	142,800,000.00	198,000,000.00
合计	8,850,000.00	142,800,000.00	198,000,000.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

一、补充资料	2020年1-6月	2019年度	2018年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-2,401,180.40	1,302,396.62	-624,891,565.52
加: 资产减值准备	-4,506,604.37	26,887,844.95	500,108,385.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	823,457.32	2,741,780.21	2,926,652.24
无形资产摊销	40,655.04	81,310.08	81,310.08
长期待摊费用摊销	41,666.94	3,833,303.43	1,797,090.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		1,031.88	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			62,153.60
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	14,424,145.15	34,160,643.00	53,556,049.70
投资损失(收益以“-”号填列)	-707,428.08		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			291,416.89

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）		-95,828,038.93	406,013,009.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,822,857.56	110,503,742.21	61,389,613.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,517,880.41	4,352,696.30	-470,440,143.42
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,409,734.45	88,036,709.75	-69,106,027.63
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	3,983,382.62	2,710,024.15	1,106,017.04
减：现金的期初余额	2,710,024.15	1,100,636.22	89,696,977.98
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,273,358.47	1,609,387.93	-88,590,960.94

2. 现金和现金等价物

现金和现金等价物	2020年1-6月	2019年度	2018年度
1、现金		2,710,024.15	1,100,636.22
其中：库存现金	8,098.21	200,551.97	47,849.16
可随时用于支付的银行存款	3,975,284.41	2,509,472.18	1,052,787.06
2、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3、期末现金及现金等价物余额	3,983,382.62	2,710,024.15	1,100,636.22
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

说明：使用受到限制的存款是指存放于银行的保证金及诉讼冻结款项。

（四十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年6月30日	受限原因
货币资金	3,306,345.51	保证金性质及诉讼冻结款项
其他应收款	3,000,000.00	开具保函支付的保证金
合计	6,306,345.51	

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下的企业合并

本公司本期不存在非同一控制下的企业合并。

2. 同一控制下的企业合并

本公司本期不存在同一控制下的企业合并。

3. 反向购买

本公司本期不存在反向购买。

4. 其他原因的合并范围变动

2020年5月，公司处置子公司常州森林投资有限公司、安徽春秋花木有限公司。

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	
贵州中达园林绿化建设有限公司	龙里县	龙里县	有限公司	76.00		设立
贵州黔创四通工程建设有限公司	六盘水	六盘水	有限公司	100.00		设立
济宁八达置业有限公司	济宁	济宁	有限公司	100.00		设立
桐乡醴泉泥河股权投资基金合伙企业(有限合伙)	桐乡	桐乡	有限合伙	100.00		设立
礼泉民福泥河生态治理建设有限责任公司	礼泉	礼泉	有限公司		70.00	设立

截止2020年6月30日，贵州黔创四通工程建设有限公司、济宁八达置业有限公司尚未实缴出资。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东持有表决权比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
贵州中达园林绿化建设有限公司	24.00%	24.00%	-24,366.38		1,847,301.34	
合计	24.00%	24.00%	-24,366.38		1,847,301.34	

续：

项目	2020年6月30日	
	贵州中达园林绿化建设有限公司	合计
流动资产	12,824,626.90	12,824,626.90
非流动资产	936,736.99	936,736.99

资产合计	13,761,363.89	13,761,363.89
流动负债	6,064,274.96	6,064,274.96
非流动负债		
负债合计	6,064,274.96	6,064,274.96
营业收入		
净利润	-101,526.57	-101,526.57
综合收益总额	-101,526.57	-101,526.57

续:

项目	2019年12月31日	
	贵州中达园林绿化建设有限公司	合计
流动资产	12,893,851.45	12,893,851.45
非流动资产	969,039.01	969,039.01
资产合计	13,862,890.46	13,862,890.46
流动负债	6,064,274.96	6,064,274.96
非流动负债		
负债合计	6,064,274.96	6,064,274.96
营业收入		
净利润	-183,245.36	-183,245.36
综合收益总额	-183,245.36	-183,245.36

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司不存在在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司不存在在合营安排或联营企业中的权益。

4. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的

风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信工用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注九所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注九披露。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

A、汇率风险

本公司不存在重大的以外币结算的资产或负债

B、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、公允价值

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

2. 以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质
深圳美丽生态股份有限公司	深圳市	81,985.4713	投资

续:

母公司名称	母公司对本公司直接及间接持股比例 (%)	母公司对本公司直接及间接表决权比例 (%)	本公司最终控制方
深圳美丽生态股份有限公司	100.00	100.00	沈玉兴

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1 在子公司的权益。

3. 本公司的合营企业和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、3 在合营安排或联营企业中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
浙江佳源房地产集团有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
苍南国源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
东方索契旅游产业投资有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
凤台县明源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
海宁市佳源鸿翔房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
海宁市源翔房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
海盐县博源房地产开发公司	母公司控股股东控制的其他企业
杭州湘源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
恒力房地产南通有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
湖州诚源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
湖州鑫源建设管理有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
嘉兴爱源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
江苏德润鸿翔置业有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
庐江县佳源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
邵阳佳源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
泰兴市广源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
天津弘泽华信房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
桐乡市振源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
扬州嘉联置业发展有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
扬州香江新城市中心置业有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
扬州雨润房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业

浙江佳源安徽房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
涡阳县星港置业有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
浙江佳源安徽房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
新疆丝路皖隆置业有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
杭州铭源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
泰兴市广源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
海宁市佳源鸿翔房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
海盐县浩源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
中巍（青岛）房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
扬州崇源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
绍兴国源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
青岛水清木华创意发展有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
和县佳源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
宁波市慈溪硕源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
南京康星科技产业园运营管理有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
合肥崇源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
桐乡市利源房地产开发有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
湖州鑫源建设管理有限公司	母公司控股股东控制的其他企业
美丽生态（深圳）有限责任公司	受同一控制人控制

5. 关联交易情况

(1) 关联采购和销售情况

①本公司不存在关联采购交易。

②本公司关联销售交易

关联方	关联交易内容	2020年1-6月收入	2019年收入
恒力房地产南通有限公司	佳源都市北区A地块（25#-41#）景观工程	11,585,985.26	
恒力房地产南通有限公司	佳源都市北区B2(29#-38#)地块景观工程	8,721,505.23	
扬州雨润房地产开发有限公司	扬州佳源华府三期景观绿化工程	6,985,911.05	
涡阳县星港置业有限公司	涡阳86#地块星港城1-7#楼提升工程（总）	6,861,124.85	
苍南国源房地产开发有限公司	苍南台商小镇创客街区A区建设工程	7,260,406.18	
海宁市源翔房地产开发有限公司	海宁源翔海棠府园林景观绿化工程	5,092,710.56	4,768,384.52
湖州诚源房地产开发有限公司	湖州奚塘景城住宅项目A2地块园林景观绿化工程	5,431,688.65	35,554,494.50
浙江佳源安徽房地产开发有限公司	合肥巴黎都市13#地块提升工程（总）	4,502,120.88	
桐乡市振源房地产开发有限公司	大麻优优景观苑园林景观绿化工程	4,316,966.35	5,807,878.45

和县佳源房地产开发有限公司	和县佳源中央城五期园林提升工程（总）	4,338,418.15	
海盐县博源房地产有限公司	海盐宸栖景观工程（B地块）园林工程	3,686,848.01	4,174,158.18
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	佳源帝都温泉东门-市政道路河堤工程	3,204,418.33	
杭州湘源房地产开发有限公司	佳源·湘湖印象项目景观工程（大区部分）增项、品质提升工程	5,124,919.84	18,350,898.43
邵阳佳源房地产开发有限公司	邵阳名人国际3#、6#楼园林景观绿化工程	3,012,388.61	2,290,665.46
涡阳县星港置业有限公司	涡阳85#地块月星星港城椅梅园景观工程	2,366,738.85	1,382,223.31
杭州湘源房地产开发有限公司	杭州湘湖印象体验区园林景观绿化工程改造及品质提升项目	2,124,947.02	7,347,288.70
扬州雨润房地产开发有限公司	扬州佳源华府二期景观绿化工程	1,562,513.00	7,325,067.80
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	佳源帝都温泉山庄一期项目货量区室外管网（雨污水、化粪池、给水）工程	1,515,036.96	696,623.10
青岛水清木华创意发展有限公司	青岛中昌数创智慧谷项目体验区园林绿化景观（总）	1,355,809.76	
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	佳源帝都温泉山庄一期别墅区和样板展示区温泉入户热力管网工程	1,305,587.25	672,897.11
扬州香江新城市中心置业有限公司	世纪天城D地块19#-27#园林景观绿化工程	1,238,558.67	14,875,024.75
江苏德润鸿翔置业有限公司	镇江鸿润家园三期四期五期园林景观工程-含雨污管网工程	1,193,777.40	10,534,480.51
嘉兴大源建筑工程有限公司	苍南台商小镇创客街区43-6地块建设工程项目	1,158,866.54	9,943,637.13
凤台县明源房地产开发有限公司	凤台明源一期二期工程-含雨污水	954,540.56	1,682,583.81
苍南国源房地产开发有限公司	苍南台商小镇43-6地块室外雨污排水工程	932,017.89	839,703.54
杭州湘源房地产开发有限公司	佳源·湘湖印象项目景观工程	867,743.94	19,416,309.12
扬州嘉联置业有限公司	扬州西峰玖墅三期（26#-27#、31#-34#、41#、42#、45#-54#楼）园林景观绿化工程	827,149.80	9,898,647.08
嘉兴爱源房地产开发有限公司	嘉兴四季璟园样板区景观绿化工程	711,147.04	2,977,342.90
湖州诚源房地产开发有限公司	湖州溪塘景城住宅项目A3组团园林景观绿化工程	645,729.53	20,435,487.99
扬州嘉联置业有限公司	扬州西峰玖墅三期（28#-30#、35#-40#、43#、44#楼）园林景观绿化工程	632,095.60	10,274,050.46
东方索契旅游产业投资有限公司	“北纬18°东方索契”俄罗斯文化旅游综合体A-25-1地块一期景观工程	398,547.68	9,275,625.46
恒力房地产南通有限公司	佳源都市北区B1地块（22#、23#、24#、28#）楼周边景观工程	235,377.24	11,478,075.97
涡阳县星港置业有限公司	星港城86#地块1#、2#、3#、5#、6#、7#楼园林景观绿化工程、酒店及其商业园林景观绿化工程	92,949.47	4,772,655.71
天津弘泽华信房地产开发有限公司	天津·弘泽城1号地块项目	59,691.67	
庐江县佳源房地产开发有限公司	庐江东方都市二期、三期、四期景观整改工程	27,796.42	3,276,782.70
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	佳源帝都温泉山庄项目东门入口景观节点工程	13,979.30	688,778.24
庐江县佳源房地产开发有限公司	庐江东方都市三期景观绿化工程（一组团）	12,270.05	6,191,066.42
天津弘泽华信房地产开发有限公司	天津弘泽花园园林景观绿化工程		10,542,609.06
天津弘泽华信房地产开发有限公司	天津泽城花园室外景观设计项目		2,641,509.43
浙江佳源安徽房地产开发有限公司	合肥巴黎都市13#住宅	8,576,538.83	
新疆丝路皖隆置业有限公司	乌鲁木齐佳源*丝路文化城景观绿化工程（总）	7,383,750.12	
杭州铭源房地产开发有限公司	锦溪优樾府园林景观工程	5,615,581.82	
泰兴市广源房地产开发有限公司	泰兴泰公馆1#2#园林绿化	4,478,606.84	
海宁市佳源鸿翔房地产开发有限公司	海宁东方都市三期品质提升零星工程	2,483,995.01	
海盐县浩源房地产开发有限公司	海盐城南印象样板区景观绿化工程（总）	1,809,696.18	

中巍（青岛）房地产开发有限公司	佳源·双子星城样板区景观绿化工程（总）	1,526,873.84	
扬州崇源房地产开发有限公司	扬州西城印象样板区景观绿化工程（总）	1,510,389.20	
绍兴国源房地产开发有限公司	佳源湖映江南府售楼处景观及室外管网工程	1,227,112.58	
青岛水清木华创意发展有限公司	海王路南、凰蹲山路东地块项目体验区园林（总）	648,696.34	
和县佳源房地产开发有限公司	和县佳源中央城五期园林景观绿化工程（总）	527,531.10	
惠州市嘉长源房地产开发有限公司	大亚湾畔山悦海花园展示区园林景观绿化工程	515,667.56	
宁波市慈溪硕源房地产开发有限公司	宁波慈溪样板区景观绿化工程（总）	494,788.04	
南京康星科技产业园运营管理有限公司	南京佳源广场E地块2#楼景观工程	425,253.30	
合肥崇源房地产开发有限公司	合肥瑶海YH202001地块景观工程（总）	339,329.97	
桐乡市利源房地产开发有限公司	桐乡佳源印象里样板区景观绿化工程	157,304.92	
湖州鑫源建设管理有限公司	南浔佳源中心广场一期	6,804.88	
福建美丽生态建设集团有限公司	金乡县王杰大道道路绿化提升项目（总）	2,415,888.74	

(2) 关联托管、承包情况

本公司不存在关联托管、承包情况。

(3) 关联租赁情况

本公司不存在关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

关联担保情况说明：

担保方	被担保方	担保金额	贷款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳美丽生态股份有限公司	江苏八达园林有限责任公司	72,000,000.00		2017/12/29	2020/05/29	是（注1）
深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、王云杰	江苏八达园林有限责任公司	99,000,000.00		2017/02/17	2020/02/16	是（注2）
深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、佳源创盛控股集团有限公司	江苏八达园林有限责任公司	89,000,000.00	82,500,000.00	2019/01/11	2021/01/07	否（注3）
深圳美丽生态股份有限公司、王云杰、路杰	江苏八达园林有限责任公司	60,000,000.00		2017/03/15	2020/04/13	是（注4）
深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司	江苏八达园林有限责任公司	18,000,000.00	17,990,000.00	2019/10/30	2020/10/29	否（注5）
深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴	江苏八达园林有限责任公司	75,000,000.00		2017/12/14	2021/06/10	是（注6）
浙江佳源房地产集团有限公司、深圳美丽生态股份有限公司	江苏八达园林有限责任公司	75,000,000.00		2019/01/04	2020/06/09	是（注7）
浙江佳源房地产集团有限公司、深圳美丽生态股份有限公司、美丽生态（深圳）有限责任公司、福建美丽生态建设集团有限公司	江苏八达园林有限责任公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2020/06/09	2021/11/07	否（注8）
深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、佳源创盛控股集团有限公司	江苏八达园林有限责任公司	20,000,000.00		2018/12/25	2019/06/25	是（注9）
深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、佳源创盛控股集团有限公司	江苏八达园林有限责任公司	18,000,000.00		2019/06/17	2019/12/17	是（注10）
深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司	江苏八达园林有限责任公司	18,000,000.00		2019/12/16	2020/06/15	是（注11）
深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司	江苏八达园林有限责任公司	14,000,000.00	14,000,000.00	2020/06/12	2020/12/10	否（注12）

注（1）2016年12月2日，深圳美丽生态股份有限公司与中信银行股份有限公司常州分行签订了合同号为2016信常银最保字第00227号《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过7,200万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为0万元。

注（2）2016年5月24日与6月2日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、王云杰与江苏江南农村商业银行股份有限公司签订了合同号为01102102016160043、Z01102102016160184的《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过9,900万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为0万元。

注（3）2019年1月11日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、佳源创盛控股集团有限公司与江苏江南农村商业银行股份有限公司签订了合同号为01704172019160001、Z01704172019160004的《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过8,900万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为8,250万元。

注（4）2017年3月16日，深圳美丽生态股份有限公司、王云杰、路杰与广发银行股份有限公司常州分行签订了合同号为（2017）常银综授额字第000022号-担保01、（2017）常银综授额字第000022号-担保02、（2017）常银综授额字第000022号-担保03《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司分别提供总金额不超过6,000万、1,800万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为0万元。

注（5）2019年10月30日，深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司与广发银行股份有限公司常州分行签订了合同号为（2019）常银综授额字第000030号-担保01、（2019）常银综授额字第000030号-担保02《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过1,800万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为1,799万元。

注（6）2017年12月12日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴与中国银行股份有限公司常州武进支行签订了合同号为2017年额保字WQ17120501-01、2017年额保字WQ17120502-01号《保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过7,500万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为0万元。

注（7）2019年1月4日，浙江佳源房地产集团有限公司、深圳美丽生态股份有限公司与中国银行股份有限公司常州武进支行签订了合同号为2019年额保字WQ190104-03号、2019年额保字WQ190104-04号《保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过7,500万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为0万元。

注（8）2020年6月8日，深圳美丽生态股份有限公司、美丽生态（深圳）有限责任公司、浙江佳源房地产集团有限公司、福建美丽生态建设集团有限公司与中国银行股份有限公司常州武进支行签订了合同号为2020年额保字WQ17032301号、2020年额保字WQ17032301-01号、2020年额保字WQ190104-03号、2020年额保字WQ15924469号《保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过5,000万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为5,000万元。

注（9）2018年12月25日，深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司、王仁年、

陈小琴与上海浦东发展银行股份有限公司常州分行签订了合同号为YB4204201828037302、YB4204201828037301、YB4204201828037303《保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过6,000万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为0万元。

注(10) 2019年6月17日，深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司、王仁年、陈小琴与上海浦东发展银行股份有限公司常州分行签订了合同号为YB4204201928026001、YB4204201928026002、YB4204201928026003《保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过1,800万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为0万元。

注(11) 2019年12月13日，深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司常州分行签订了合同号为YB4204201928064002、YB4204201928026001《保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过1,600万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为0万元。

注(12) 2020年6月11日，深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司常州分行签订了合同号为YB4204202028019601、YB4204202028019602《保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过1,400万的担保，截止2020年6月30日，本公司贷款余额为1,400万元。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
涡阳县星港置业有限公司	1,767,946.95	88,397.35	1,553,530.00	77,676.50
东方索契旅游产业投资有限公司	3,660,250.00	183,012.50	4,138,800.00	206,940.00
恒力房地产南通有限公司			2,974,200.00	148,710.00
湖州诚源房地产开发有限公司			2,839,478.54	141,973.93
天津弘泽华信房地产开发有限公司	800,000.00	40,000.00	2,800,000.00	140,000.00
江苏德润鸿翔置业有限公司	5,821,580.95	291,079.05		
扬州嘉联置业有限公司	279,200.00	13,960.00		
泰兴市广源房地产开发有限公司	1,000,000.00	50,000.00		
浙江佳源安徽房地产开发有限公司	4,358,720.00	217,936.00		
桐乡市振源房地产开发有限公司	3,000,000.00	150,000.00		
嘉兴大源建筑工程有限公司	240,000.00	12,000.00		
湖州诚源房地产开发有限公司	15,407,291.04	770,364.55		
杭州湘源房地产开发有限公司	990,000.00	49,500.00		
庐江县佳源房地产开发有限公司	3,077,127.50	153,856.38		

项目名称	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
海宁市佳源鸿翔房地产开发有限公司	1,694,475.00	84,723.75		
邵阳佳源房地产开发有限公司	1,000,000.00	50,000.00		
恩平市帝都温泉旅游区发展有限公司	5,000.00	250.00		
新疆丝路皖隆置业有限公司	8,700,000.00	435,000.00		
合计	51,801,591.44	2,590,079.58	14,306,008.54	637,623.93

(2) 应付关联方款项

项目	2020年1-6月	2019年12月31日
深圳美丽生态股份有限公司	388,049,720.42	429,145,463.90
美丽生态(深圳)有限责任公司	506,120.00	40,964,098.13
合计	388,555,840.42	470,109,562.03

十二、股份支付

本公司不存在股份支付。

十三、承诺事项和或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在资产负债表日存在的重要承诺。

2、或有事项

(1) 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在与合营企业和联营企业投资相关的或有负债。

(2) 未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司不存在未决诉讼、仲裁形成的或有负债。

(3) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(4) 贷款承诺

本公司不存在贷款承诺。

(5) 产品质量保证条款

本公司不存在产品质量保证。

(6) 其他或有负债

本公司不存在其他或有负债。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项说明

本公司不存在重要的非调整事项说明。

2. 资产负债表日后利润分配

本公司本年度无拟分配的利润或股利。

3. 销售退回

本公司不存在重要的销售退回。

4. 其他资产负债表日后事项

本公司不存在其他资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

本公司不存在其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日
1年以内	67,907,887.79
1至2年	67,984,737.52
2至3年	32,763,316.77
3至4年	36,727,116.17
4至5年	59,729,227.70
5年以上	39,179,185.80
小计	304,291,471.75
减：坏账准备	134,018,503.08
合计	170,272,968.67

(2) 按坏账计提方法分类

种类	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提的坏账准备	29,736,501.17	9.77	29,736,501.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	274,554,970.58	90.23	104,282,001.91	37.98	170,272,968.67
关联方组合					
组合小计	274,554,970.58	90.23	104,282,001.91	37.98	170,272,968.67

合计	304,291,471.75	100.00	134,018,503.08	44.04	170,272,968.67
种类	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提的坏账准备	29,736,501.17	8.12	29,736,501.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	244,463,988.63	66.74	103,343,625.28	42.27	141,120,363.35
关联方组合	92,114,434.60	25.14			92,114,434.60
组合小计	336,578,423.23	91.88	103,343,625.28	30.70	233,234,797.95
合计	366,314,924.40	100.00	133,080,126.45	36.33	233,234,797.95

①年末单项计提坏账准备的应收账款

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款为应收江苏骆游房地产开发有限公司款项，金额 29,736,501.17 元，计提原因为预计无法收回。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	67,907,887.79	3,395,394.39	5.00
1至2年	67,984,737.52	6,798,473.75	10.00
2至3年	32,763,316.77	6,552,663.35	20.00
3至4年	36,727,116.17	18,363,558.09	50.00
4至5年	29,992,726.53	29,992,726.53	100.00
5年以上	39,179,185.80	39,179,185.80	100.00
合计	274,554,970.58	104,282,001.91	37.98

组合中，关联方组合为应收子公司款项。

(3) 坏账准备的情况

类别	2020年1月1日	本期变动金额				2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	133,080,126.45	938,376.63				134,018,503.08
合计	133,080,126.45	938,376.63				134,018,503.08

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的截止至 2020 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况:

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 92,698,754.18 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 30.46%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 77,433,436.87 元。

(二) 其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	199,902,126.24	104,107,301.78
合计	199,902,126.24	104,107,301.78

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2020 年 6 月 30 日
1 年以内	131,469,722.65
1 至 2 年	61,466,655.19
2 至 3 年	4,264,219.35
3 至 4 年	7,894,676.83
4 至 5 年	9,934,811.00
5 年以上	2,861,421.45
小计	217,891,506.47
减: 坏账准备	17,989,380.23
合计	199,902,126.24

(2) 按款项性质列示其他应收款

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
押金、保证金、备用金	28,643,226.10	37,537,611.33
关联方往来款	159,694,185.05	72,760,362.24
其他往来款	29,554,095.32	14,786,314.52
其他		
小计	217,891,506.47	125,084,288.09
减: 坏账准备	17,989,380.23	20,976,986.31
合计	199,902,126.24	104,107,301.78

(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）	
2020 年 1 月 1 日余额	20,976,986.31			20,976,986.31
2020 年 1 月 1 日余额在本 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	2,987,606.08			2,987,606.08
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	17,989,380.23			17,989,380.23

(4) 坏账准备情况

类别	2020 年 1 月 1 日余额	本年变动金额				2020 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账 准备的其他应 收款						
按组合计提坏 账准备的其他 应收款	20,976,986.31		2,987,606.08			17,989,380.23
合计	20,976,986.31		2,987,606.08			17,989,380.23

(5) 按欠款方归集的截止至 2020 年 6 月 30 日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	占其他应收款合计 数的比例（%）
南京栖霞地商贸有限公司	债权转让款	24,000,000.00	1 年以内	11.01
江苏水北建设工程有限公司	保证金	6,000,000.00	4-5 年	2.75
江苏兴厦建设工程集团有限公司	保证金	3,404,778.00	4-5 年	1.56
金乡县生态湿地景区管理委员会	保证金	2,938,333.33	3-4 年	1.35
常州市锦园健康投资管理有限公司	保证金	2,850,000.00	3-4 年	1.31
合计		39,193,111.33		17.99

(三) 长期股权投资

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
对子公司投资	42,100,000.00		42,100,000.00	92,100,000.00
合计	42,100,000.00		42,100,000.00	92,100,000.00

1. 对子公司的投资

被投资单位	2020年1月1日余额	本期增加	本期减少	2020年6月30日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵州中达园林绿化建设有限公司	7,600,000.00			7,600,000.00		
常州森林投资有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
安徽春秋花木有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
桐乡醴泉泥河股权投资合伙企业(有限合伙)	34,500,000.00			34,500,000.00		
合计	92,100,000.00			42,100,000.00		

(四) 营业收入、营业成本

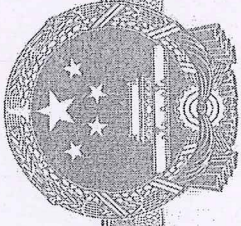
1. 营业收入和营业成本分类情况

项目	2020年1-6月		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	154,942,399.59	131,223,704.64	382,826,256.90	291,841,723.83	68,589,655.78	63,992,148.72
其他业务收入	182,836.73		609,059.62			
合计	155,125,236.32	131,223,704.64	383,435,316.52	291,841,723.83	68,589,655.78	63,992,148.72

十七、财务报告批准日

本财务报告于2020年9月28日由本公司董事会批准报出。





统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照

(副本)
(6-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 胡柏和

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层



2019年04月08日

登记机关



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000068

说明

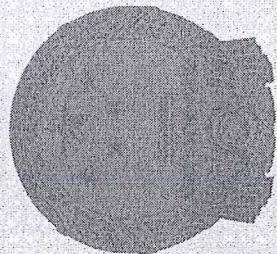
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年三月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

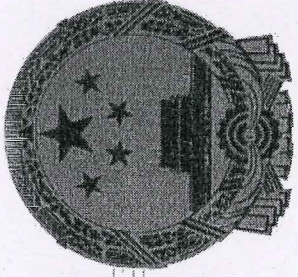
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



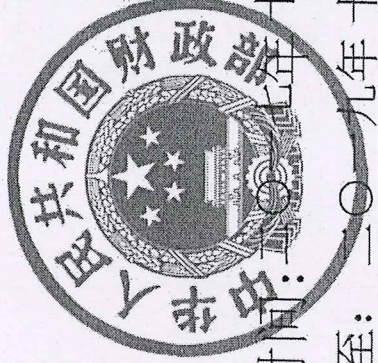


证书序号: 000412

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

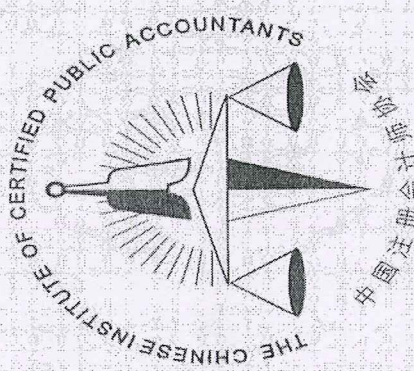
首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日

证书有效期至:



李光初

姓 名 李光初
 Full name 男
 性 别
 Sex 1972-09-27
 出生日期
 Date of birth 中勤万信会计师事务所有限公司湖北
 工作单位分公司
 Working unit 610103197209272982
 身份证号码
 Identity card No.

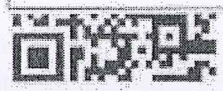


证书编号:
 No. of Certificate 420000034213

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

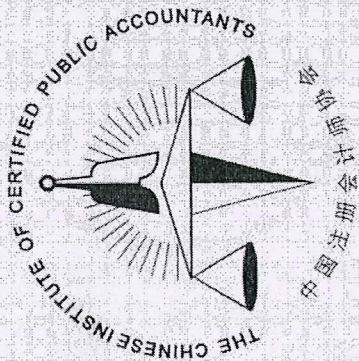
发证日期:
 Date of issuance 1999 年 9 月 01 日

李光初(420000034213)
 2018年已过期



验证证书真实有效

下次复印无效



姓名 刘雪亮
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1985-02-18
 Date of birth
 工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司湖北分公司
 Working unit
 身份证号码 420104198502181215
 Identity card No.



证书编号: 110001620180
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

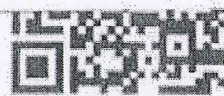
发证日期: 二〇一八年十月十日
 Date of Issuance

刘雪亮(110001620180)

2019年已通过

2018年已通过

刘雪亮(110001620180)



验证证书真实有效