天域生态环境股份有限公司

2020年度合并财务报表及审计报告

财务报表审计报告

防 伪 编 码:	31000003202170755K
被审计单位名称:	天域生态环境股份有限公司
审 计 期 间:	2020
报 告 文 号:	众会字（2021）第02488号
签字注册会计师:	刘磊
注 师 编 号:	310000032175
签字注册会计师:	陈斯奇
注 师 编 号:	310000030017
事 务 所 名 称:	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话:	021-63525500
事 务 所 地 址:	上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼18楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch

审 计 报 告

众会字（2021）第 02488 号

天域生态环境股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天域生态环境股份有限公司（以下简称天域生态）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了天域生态 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及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，我们独立于天域生态，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、园林生态工程施工收入的确认

1.1 事项描述

天域生态的收入主要来自于园林生态工程施工收入。如财务报表附注 5.40 所述，2020 年度天域生态实现营业收入 58,254.29 万元，其中园林生态工程施工收入实现 51,786.03 万元，占 2020 年度营业收入的 88.90%。由于天域生态的园林生态工程施工收入金额重大，为关键业绩指标之一，且是利润的重要来源，可能存在重大错报风险并与舞弊相关。天域生态对于所提供的园林生态工程施工服务按照履约进度确认收入，该事项涉及管理层的重大会计估计和

判断。

因此，我们将园林生态工程施工收入的确认认定为关键审计事项。

1.2 审计应对

我们针对园林生态工程施工收入的确认执行的审计程序主要包括：

（1）测试与工程施工合同预算编制和收入确认相关的关键内部控制；

（2）重新计算工程施工合同台账中的建造合同履约进度，以验证其准确性；

（3）选取工程施工合同样本，检查管理层判断预计总收入和预计总成本所依据的工程施工合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

（4）选取样本对本年度发生的工程施工成本进行测试；

（5）选取工程施工合同样本，对工程形象进度进行现场查看，以验证履约进度的合理性。

2、应收账款和长期应收款坏账准备的计提

2.1 事项描述

如财务报表附注 5.3、5.8、5.10 所述，截至 2020 年 12 月 31 日，天域生态的应收账款账面余额 88,212.95 万元、坏账准备 12,911.31 万元，长期应收款（含一年内到期的非流动资产，下同）账面余额 33,748.23 万元、坏账准备 231.47 万元。应收账款和长期应收款的期末账面价值合计 108,818.40 万元，占资产总额的 32.88%，金额较大、占比较高，并采用“预期信用损失法”计提坏账准备，该事项涉及管理层的重大会计估计和判断，可能存在重大错报风险。

因此，我们将应收账款和长期应收款坏账准备的计提认定为关键审计事项。

2.2 审计应对

我们针对应收账款和长期应收款坏账准备的计提执行的审计程序主要包括：

（1）了解、评估和测试管理层与应收账款和长期应收款相关的关键内部控制；

（2）评估管理层对应收账款和长期应收款采用“预期信用损失法”计提坏账准备的客观证据；

（3）对于管理层按照组合计提坏账准备的应收账款和长期应收款，结合合同条款、项目进度及账龄分析，重新计算管理层对于应收账款和长期应收款坏账准备计提的准确性；

（4）向主要客户实施函证程序，核实应收账款和长期应收款的真实性和准确性；

（5）检查主要客户的期后回款情况。

四、其他信息

天域生态管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天域生态 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息

是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天域生态的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天域生态、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天域生态的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能导致对天域生态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天域生态不能持续经营。

（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）就天域生态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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国，上海

2021 年 4 月 2 日

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼
电话：(021) 6352 5500　传真：(021) 6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T : 021-6352 5500　F : 021-6352 5566　Web : www.zhonghuacpa.com

天域生态环境股份有限公司

2020 年 12 月 31 日合并资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	5.1	181,458,421.64	320,675,489.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	812,533.10	15,107,219.77
应收账款	5.3	753,016,441.43	747,402,651.57
应收款项融资			
预付款项	5.4	23,603,261.68	1,428,557.44
其他应收款	5.5	111,741,087.38	149,563,123.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.6	74,450,213.63	993,343,132.71
合同资产	5.7	740,821,424.91	不适用
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	5.8	117,653,575.42	94,850,657.40
其他流动资产	5.9	59,422,810.09	62,822,801.32
流动资产合计		**2,062,979,769.28**	**2,385,193,633.43**
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	5.10	217,514,001.82	608,041,282.93
长期股权投资	5.11	80,993,305.07	77,678,100.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	5.12	107,680,179.66	113,347,293.52
投资性房地产	5.13	19,233,777.69	5,672,478.10
固定资产	5.14	164,259,733.38	190,615,934.45
在建工程	5.15	1,307,503.94	430,847.43
生产性生物资产	5.16	7,057,155.41	
油气资产			
无形资产	5.17	103,599,330.12	6,243,834.68
开发支出			
商誉	5.18	5,002,664.84	5,002,664.84
长期待摊费用	5.19	18,162,936.63	22,651,084.10
递延所得税资产	5.20	24,568,164.05	17,249,720.15
其他非流动资产	5.21	505,234,196.18	25,000,000.00
非流动资产合计		**1,254,612,948.79**	**1,071,933,240.20**
资产总计		**3,317,592,718.07**	**3,457,126,873.63**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：罗国卫　　主管会计工作负责人：孙东卫　　会计机构负责人：陈艳红

天域生态环境股份有限公司

2020 年 12 月 31 日合并资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	5.22	314,044,473.78	278,062,157.38
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.23	59,091,585.00	115,405,895.65
应付账款	5.24	682,116,117.21	652,405,538.71
预收款项			147,331,582.99
合同负债	5.25	105,217,849.41	不适用
应付职工薪酬	5.26	5,434,118.87	6,148,398.23
应交税费	5.27	5,304,140.94	6,081,460.60
其他应付款	5.28	71,319,235.41	59,163,705.26
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.29	143,407,238.15	122,097,103.08
其他流动负债	5.30	94,660,715.26	108,996,499.72
流动负债合计		**1,480,595,474.03**	**1,495,692,341.62**
非流动负债			
长期借款	5.31	212,024,072.50	199,574,172.50
应付债券	5.32	248,921,772.26	248,238,842.68
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	5.33	4,000,000.00	60,647,189.34
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.34		440,000.00
递延所得税负债	5.20	1,054,609.47	1,618,684.10
其他非流动负债	5.35	10,506,128.57	
非流动负债合计		**476,506,582.80**	**510,518,888.62**
负债合计		**1,957,102,056.83**	**2,006,211,230.24**
所有者权益			
股本	5.36	241,796,240.00	241,796,240.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.37	585,645,301.88	585,302,623.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.38	45,177,411.16	46,235,234.91
未分配利润	5.39	367,121,647.33	537,329,956.55
归属于公司所有者权益合计		**1,239,740,600.37**	**1,410,664,055.18**
少数股东权益		**120,750,060.87**	**40,251,588.21**
所有者权益合计		**1,360,490,661.24**	**1,450,915,643.39**
负债和所有者权益总计		**3,317,592,718.07**	**3,457,126,873.63**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

天域生态环境股份有限公司

2020 年 12 月 31 日公司资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金		130,513,710.14	233,575,070.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		402,853.10	1,119,757.29
应收账款	15.1	708,511,585.35	707,161,691.25
应收款项融资			
预付款项		70,361,745.44	505,069.95
其他应收款	15.2	294,310,319.98	183,551,709.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货		5,901,544.20	689,613,910.45
合同资产		538,284,055.96	不适用
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		77,516,676.35	94,850,657.40
其他流动资产		27,577,971.76	37,255,032.30
流动资产合计		**1,853,380,462.28**	**1,947,632,898.34**
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		5,014,626.34	72,357,618.94
长期股权投资	15.3	691,087,387.27	539,426,572.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		107,680,179.66	113,347,293.52
投资性房地产		148,649,468.19	5,672,478.10
固定资产		30,496,020.63	184,631,916.73
在建工程		483,366.21	430,847.43
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,179,289.59	1,670,030.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,290,061.92	12,715,320.05
递延所得税资产		17,590,377.63	12,809,794.13
其他非流动资产		25,000,000.00	25,000,000.00
非流动资产合计		**1,037,470,777.44**	**968,061,871.18**
资产总计		**2,890,851,239.72**	**2,915,694,769.52**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：罗卫国　　主管会计工作负责人：东珠印卫　　会计机构负责人：陈红艳

天域生态环境股份有限公司

2020 年 12 月 31 日公司资产负债表(续)
(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款		221,034,094.38	211,505,267.01
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		147,091,585.00	182,405,895.65
应付账款		438,015,249.51	504,680,454.90
预收款项			147,331,582.99
合同负债		203,401,739.55	不适用
应付职工薪酬		2,430,626.50	2,857,102.71
应交税费		641,458.66	3,458,221.93
其他应付款		355,483,809.10	210,158,465.85
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		35,687,041.95	57,337,675.81
其他流动负债		99,266,918.51	51,844,169.42
流动负债合计		**1,503,052,523.16**	**1,371,578,836.27**
非流动负债			
长期借款		14,574,172.50	34,574,172.50
应付债券		248,921,772.26	248,238,842.68
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			4,500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		822,055.28	1,336,285.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		**264,318,000.04**	**288,649,300.92**
负债合计		**1,767,370,523.20**	**1,660,228,137.19**
所有者权益			
股本		241,796,240.00	241,796,240.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		585,645,301.88	585,302,623.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,177,411.16	46,235,234.91
未分配利润		250,861,763.48	382,132,533.70
所有者权益合计		**1,123,480,716.52**	**1,255,466,632.33**
负债和所有者权益总计		**2,890,851,239.72**	**2,915,694,769.52**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

天域生态环境股份有限公司

2020 年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项　目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	**5.40**	**582,542,897.16**	**837,308,909.97**
减：营业成本	5.40	520,654,103.22	560,674,711.33
税金及附加	5.41	3,058,261.90	3,078,933.53
销售费用	5.42	23,562,682.13	31,610,978.88
管理费用	5.43	72,155,575.07	88,744,966.41
研发费用	5.44	13,136,633.16	26,278,323.24
财务费用	5.45	48,077,354.40	36,932,597.89
其中：利息费用		58,014,331.96	40,883,358.77
利息收入		15,954,850.77	8,199,963.87
加：其他收益	5.46	1,922,324.62	1,045,287.59
投资收益	5.47	-370,991.05	14,359,830.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-861,825.96	
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			
公允价值变动收益	5.48	-4,524,010.58	
信用减值损失	5.49	-34,423,858.50	-36,051,637.43
资产减值损失	5.50	-31,871,717.06	
资产处置收益	5.51	126,236.67	-117,162.28
二、营业利润		**-167,243,728.62**	**69,224,717.39**
加：营业外收入	5.52	8,616,858.28	3,986,639.28
减：营业外支出	5.53	2,135,550.80	4,653,165.31
三、利润总额		**-160,762,421.14**	**68,558,191.36**
减：所得税费用	5.54	-2,165,277.01	7,153,025.61
四、净利润		**-158,597,144.13**	**61,405,165.75**
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		-158,597,144.13	61,405,165.75
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		-157,445,616.79	61,419,724.04
2.少数股东损益		-1,151,527.34	-14,558.29
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		**-158,597,144.13**	**61,405,165.75**
归属于母公司所有者的综合收益总额		-157,445,616.79	61,419,724.04
归属于少数股东的综合收益总额		-1,151,527.34	-14,558.29
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
（一）基本每股收益		-0.6511	0.2540
（二）稀释每股收益		-0.6511	0.2540

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

天域生态环境股份有限公司

2020 年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

项　目	附注	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	**15.4**	**358,638,058.33**	**676,136,707.48**
减：营业成本	15.4	346,684,578.56	472,804,759.61
税金及附加		2,105,812.52	2,170,036.34
销售费用		26,769,891.18	35,854,173.53
管理费用		50,839,133.76	59,073,411.79
研发费用		2,526,233.43	4,708,235.75
财务费用		37,094,954.61	34,706,823.52
其中：利息费用		38,570,849.38	35,162,121.59
利息收入		6,356,468.98	3,844,407.54
加：其他收益		338,759.34	135,743.71
投资收益	15.5	-1,024,985.72	-16,082,262.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-253,839.60	
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			
公允价值变动收益		-4,524,010.58	
信用减值损失		-21,092,802.90	-28,460,104.90
资产减值损失		1,879,001.99	
资产处置收益		105,112.29	-20,002.40
二、营业利润		**-131,701,471.31**	**22,392,641.33**
加：营业外收入		8,309,031.76	3,924,349.85
减：营业外支出		1,907,768.83	4,205,586.25
三、利润总额		**-125,300,208.38**	**22,111,404.93**
减：所得税费用		-3,549,851.96	4,445,024.34
四、净利润		**-121,750,356.42**	**17,666,380.59**
（一）持续经营净利润		-121,750,356.42	17,666,380.59
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		**-121,750,356.42**	**17,666,380.59**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

天域生态环境股份有限公司

2020 年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

项　目	附注	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		598,478,222.69	547,156,629.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.55.1	209,810,582.13	183,245,813.87
经营活动现金流入小计		**808,288,804.82**	**730,402,443.86**
购买商品、接受劳务支付的现金		565,228,443.99	598,197,265.74
支付给职工以及为职工支付的现金		84,345,929.59	109,513,131.21
支付的各项税费		16,924,696.42	34,272,112.31
支付其他与经营活动有关的现金	5.55.2	228,301,710.20	291,515,872.76
经营活动现金流出小计		**894,800,780.20**	**1,033,498,382.02**
经营活动产生的现金流量净额	5.56.1	**-86,511,975.38**	**-303,095,938.16**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		440,000.00	32,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,671.21	26,734.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,848,985.00	101,904.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	5.56.2	16,002,315.40	12,963,634.97
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**18,292,971.61**	**45,592,273.25**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,871,156.84	9,262,023.76
投资支付的现金		3,110,000.00	32,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	5.55.3	1,380,416.82	12,179,421.92
投资活动现金流出小计		**82,361,573.66**	**53,941,445.68**
投资活动产生的现金流量净额		**-64,068,602.05**	**-8,349,172.43**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		81,650,000.00	12,580,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		81,650,000.00	12,580,000.00
取得借款收到的现金		475,006,170.39	804,898,299.99
收到其他与筹资活动有关的现金	5.55.4	294,318,000.00	231,100,000.00
筹资活动现金流入小计		**850,974,170.39**	**1,048,578,299.99**
偿还债务支付的现金		349,600,000.00	550,261,863.75
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,214,833.03	40,986,289.95
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	5.55.5	395,357,680.70	119,217,144.94
筹资活动现金流出小计		**805,172,513.73**	**710,465,298.64**
筹资活动产生的现金流量净额		**45,801,656.66**	**338,113,001.35**
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		**-104,778,920.77**	**26,667,890.76**
加：期初现金及现金等价物余额		219,072,449.61	192,404,558.85
六、期末现金及现金等价物余额	5.56.3	**114,293,528.84**	**219,072,449.61**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

天域生态环境股份有限公司

2020 年度公司现金流量表
(金额单位为人民币元)

项　目	附注	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		538,066,916.57	684,395,920.53
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		767,795,289.03	597,707,783.68
经营活动现金流入小计		**1,305,862,205.60**	**1,282,103,704.21**
购买商品、接受劳务支付的现金		423,084,070.34	450,667,031.50
支付给职工以及为职工支付的现金		41,129,127.33	51,410,941.92
支付的各项税费		8,791,050.71	22,147,424.46
支付其他与经营活动有关的现金		708,434,804.42	718,290,159.27
经营活动现金流出小计		**1,181,439,052.80**	**1,242,515,557.15**
经营活动产生的现金流量净额		**124,423,152.80**	**39,588,147.06**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		4,840,000.00	32,500,000.00
取得投资收益收到的现金		0.80	26,734.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,703,862.94	642,843.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		17,729,300.00	15,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		**24,273,163.74**	**48,169,577.70**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,351,870.51	5,982,100.13
投资支付的现金		3,010,000.00	32,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		160,445,610.00	90,169,709.56
支付其他与投资活动有关的现金		-	2,200,000.00
投资活动现金流出小计		**164,807,480.51**	**130,851,809.69**
投资活动产生的现金流量净额		**-140,534,316.77**	**-82,682,231.99**
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		263,000,000.00	563,813,918.73
收到其他与筹资活动有关的现金		201,900,000.00	58,000,000.00
筹资活动现金流入小计		**464,900,000.00**	**621,813,918.73**
偿还债务支付的现金		273,100,000.00	499,743,107.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,458,210.14	23,857,211.36
支付其他与筹资活动有关的现金		207,853,838.89	83,055,000.00
筹资活动现金流出小计		**517,412,049.03**	**606,655,318.85**
筹资活动产生的现金流量净额		**-52,512,049.03**	**15,158,599.88**
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		**-68,623,213.00**	**-27,935,485.05**
加：期初现金及现金等价物余额		132,115,360.34	160,050,845.39
六、期末现金及现金等价物余额		**63,492,147.34**	**132,115,360.34**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

天域生态环境股份有限公司

2020 年度合并所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	2020 年度												
	归属于公司所有者权益											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	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**46,235,234.91**	**537,329,956.55**		**1,410,664,055.18**	**40,251,588.21**	**1,450,915,643.39**
加：会计政策变更									-974,728.22	-12,845,787.96		-13,820,516.18		-13,820,516.18
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本期期初余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**45,260,506.69**	**524,484,168.59**		**1,396,843,539.00**	**40,251,588.21**	**1,437,095,127.21**
三、本期增减变动额					**342,678.16**				**-83,095.53**	**-157,362,521.26**		**-157,102,938.63**	**80,498,472.66**	**-76,604,465.97**
(一) 综合收益总额										-157,445,616.79		-157,445,616.79	-1,151,527.34	-158,597,144.13
(二)所有者投入和减少资本					342,678.16							342,678.16	81,650,000.00	81,992,678.16
1.所有者投入的普通股													81,650,000.00	81,650,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					342,678.16							342,678.16		342,678.16
(三)利润分配									-83,095.53	83,095.53				
1.提取盈余公积														
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他									-83,095.53	83,095.53				
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	**241,796,240.00**				**585,645,301.88**				**45,177,411.16**	**367,121,647.33**		**1,239,740,600.37**	**120,750,060.87**	**1,360,490,661.24**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：罗卫国 印

主管会计工作负责人：孙东卫 印

会计机构负责人：陈红艳 印

天域生态环境股份有限公司

2020 年度合并所有者权益变动表（续）
(金额单位为人民币元)

项目	2019 年度													
	归属于公司所有者权益												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	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**44,468,596.85**	**477,676,870.57**		**1,349,244,331.14**	**27,686,146.50**	**1,376,930,477.64**
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、本期期初余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**44,468,596.85**	**477,676,870.57**		**1,349,244,331.14**	**27,686,146.50**	**1,376,930,477.64**
三、本期增减变动额									**1,766,638.06**	**59,653,085.98**		**61,419,724.04**	**12,565,441.71**	**73,985,165.75**
(一) 综合收益总额										61,419,724.04		61,419,724.04	-14,558.29	61,405,165.75
(二)所有者投入和减少资本													12,580,000.00	12,580,000.00
1.所有者投入的普通股													12,580,000.00	12,580,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配									1,766,638.06	-1,766,638.06				
1.提取盈余公积									1,766,638.06	-1,766,638.06				
2.对所有者（或股东）的分配														
3.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**46,235,234.91**	**537,329,956.55**		**1,410,664,055.18**	**40,251,588.21**	**1,450,915,643.39**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：罗卫国 印

主管会计工作负责人：孙东 印

会计机构负责人：陈红艳 印

天域生态环境股份有限公司

2020 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	2020 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**46,235,234.91**	**382,132,533.70**	**1,255,466,632.33**
加：会计政策变更									-974,728.22	-8,772,554.00	-9,747,282.22
前期差错更正											
其他									-83,095.53	-747,859.80	-830,955.33
二、本期期初余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**45,177,411.16**	**372,612,119.90**	**1,244,888,394.78**
三、本期增减变动额					**342,678.16**					**-121,750,356.42**	**-121,407,678.26**
(二) 综合收益总额										-121,750,356.42	-121,750,356.42
(二)所有者投入和减少资本					342,678.16						342,678.16
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他					342,678.16						342,678.16
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	**241,796,240.00**				**585,645,301.88**				**45,177,411.16**	**250,861,763.48**	**1,123,480,716.52**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：罗卫国　　主管会计工作负责人：孙东　　会计机构负责人：陈红艳

天域生态环境股份有限公司

2020 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	2019 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**44,468,596.85**	**366,232,791.17**	**1,237,800,251.74**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**44,468,596.85**	**366,232,791.17**	**1,237,800,251.74**
三、本期增减变动额									**1,766,638.06**	**15,899,742.53**	**17,666,380.59**
(一) 综合收益总额										17,666,380.59	17,666,380.59
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配									1,766,638.06	-1,766,638.06	
1.提取盈余公积									1,766,638.06	-1,766,638.06	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	**241,796,240.00**				**585,302,623.72**				**46,235,234.91**	**382,132,533.70**	**1,255,466,632.33**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：罗卫东 印

主管会计工作负责人：孙卫东 印

会计机构负责人：陈红艳 印

1 公司基本情况

1.1 公司概况

天域生态环境股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）为境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司成立于 2000 年 6 月 21 日，于 2013 年 11 月 30 日根据公司股东会决议改制成为股份有限公司，并取得由重庆市江北区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91500105450401338Q 的《营业执照》。

注册地址：重庆市江北区桥北苑 2 号 2 幢 7-9、7-10。

办公地址：上海市杨浦区国权北路 1688 弄湾谷科技园 B1、B2 幢。

业务性质：城市园林绿化壹级；园林绿化工程设计、施工及养护；市政公用工程施工总承包；造林绿化施工；环境综合治理；河湖流域污染治理；土壤污染治理与修复；盐碱地治理；环保科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询；观赏植物新品种及其种子技术研发；种植、销售观赏植物。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。

主要经营活动：报告期内，公司积极践行业务升级和战略转型的发展规划，全面贯彻中共中央、国务院关于实施乡村振兴的战略意见，以“青山、绿水、好家园”为使命，以“城乡美好生活的创造者、守护者”为战略定位，持续为客户提供美丽中国和城乡融合发展的整体解决方案。报告期内公司秉承初心，以“生态”为经营核心，以乡村振兴为抓手，将园林生态工程业务、生态环境综合体开发建设项目整合为城市版天域田园业务；将生态农牧业务升级成为“种”、“养”、“食”相结合的乡村版天域田园业务。

本财务报告的批准报出日：2021 年 4 月 2 日。

1.2 本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并财务报表范围的子公司共 25 家，较上年度增加 7 家，减少 5 家，详见附注“7、在其他主体中权益的披露”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

公司主营业务为：园林绿化工程设计、施工及养护；市政公用工程施工；环境综合治理；河湖流污染治理；土壤污染治理；苗木种植及销售、生猪养殖及销售等。公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见 3.15“存货”、3.34“收入确认”和 3.39“生物资产”等的各项描述。

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.3 决策者和代理人（续）

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。
1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：
1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：
1）拥有一个以上投资；
2）拥有一个以上投资者；
3）投资者不是该主体的关联方；
4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.5 合并程序（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.6 特殊交易会计处理（续）

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：
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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般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及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
3)该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类

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下三类：
1）以摊余成本计量的金融资产。
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。
3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：
1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
2）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。
3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。
在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：
1）能够消除或显著减少会计错配。
2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
该指定一经做出，不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：
1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：
1）扣除已偿还的本金。
2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：
1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：
（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
（2）租赁应收款。
（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10.7 金融工具的减值（续）

2）减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：
（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	合并范围内关联方款项

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10.7 金融工具的减值（续）

5）其他应收款减值

按照 3.10.7 2）中的描述确认和计量减值。
当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	逾期款项
其他应收款组合 2	未逾期款项
其他应收款组合 3	合并范围内关联方款项

6）合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。
当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
合同资产组合 1	非 PPP 工程项目
合同资产组合 2	处于建设期的以金融资产模式核算的 PPP 项目

7）长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。
当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合依据
长期应收款组合 1	非 PPP 项目应收款
长期应收款组合 2	PPP 项目应收款

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：
1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
3）是一项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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：
1）本公司收取股利的权利已经确立；
2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：
1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。
按照本条第 1）规定对该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，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.12 应收账款

3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：
1） 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2） 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、库存商品和消耗性生物资产等。其中，消耗性生物资产为处在饲养过程中的仔猪、保育猪、育肥猪以及苗木等。

3.15.2 发出存货的计价方法

（1）公司在取得主要原材料时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本等。主要原材料发出时，按月末一次加权平均法计算确定。
（2）消耗性生物资产分为生猪类及苗木类，其中，生猪类消耗性生物资产包括仔猪、保育猪、育肥猪。
生猪类消耗性生物资产的成本包括其达到可出售状态前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费及其他应分摊的间接费用等。
仔猪是指处于出生日至断奶日阶段的猪，体重约从 1.5 公斤至 6 公斤；该阶段成本包括种母猪和种公猪的折旧费用、饲养费用以及仔猪自身的饲养费用。
保育猪是指断奶后至转育肥栏阶段的猪，体重约从 6 公斤至 25 公斤。
育肥猪是指从转入育肥栏至出栏日阶段的猪，体重约从 25 公斤至 100 公斤。
保育猪成本包括仔猪成本及本阶段所耗用的饲养成本，育肥猪成本包括保育猪成本及本阶段所耗用的饲养成本。

本公司依据苗木基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类和灌木类植物两个类型进行郁闭度设定。
乔木类：植株有明显主干，规格的计量标准主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。
灌木类：植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。
工程行业适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。在确定苗木大田种植株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。
乔木类：株行距约 350CM×350CM，冠径约 320CM 时，郁闭度为 3.14×160×160÷(350×350)=0.656
灌木类：株行距约 100CM×100CM，冠径约 90CM 时，郁闭度为 3.14×45×45÷(100×100)=0.636

消耗性生物资产在发出时按数量采用月末一次加权平均法计价。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 存货（续）

3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去至完工时估计将要发生的成本及销售所必须的估计费用后的价值。

期末公司对存货进行全面清查，存货按成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。为生产用而持有的材料，当材料的价格下降，使产成品的可变现净值低于成本的，材料按照可变现净值计量。对于消耗性生物资产，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使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其账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益。

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3.15.4 存货的盘存制度

公司存货的盘存制度采用永续盘存制。定期对存货进行盘点清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 合同成本

3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1） 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2） 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：
1）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；
2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用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。已抵减的商誉账面价值，以及适用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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产（续）

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.19 债权投资

3.19.1 债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.20 其他债权投资

3.20.1 其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.21 长期应收款

3.21.1 长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 长期股权投资

3.22.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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

3.22.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3）在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.22.3 后续计量及损益确认方法

3.22.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.22.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 长期股权投资（续）

3.22.3 后续计量及损益确认方法（续）

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.22.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

3.22.3.4 处置部分股权的处理

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

因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，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 长期股权投资（续）

3.22.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.22.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.22.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.23 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.750

3.24 固定资产

3.24.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

1） 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

2） 该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.24.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输工具	年限平均法	5	5	19
电子及电器设备	年限平均法	5	5	19
家具器具工具	年限平均法	5	5	19

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.26 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.27 无形资产

3.27.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、林权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限平均摊销。

林权按使用年限平均摊销。专利权及非专利技术按法律规定的有效年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 无形资产（续）

3.27.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.28 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.29 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.30 合同负债

3.30.1 合同负债的确认方法

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 职工薪酬

3.31.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：
1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.31.2 离职后福利

3.31.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.31.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：
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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2）设定受益计划存在资产的，公司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，公司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。
3）确定计入当期损益的金额。
4）确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.31 职工薪酬（续）

3.31.2 离职后福利（续）

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：
1）修改设定受益计划时。
2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.31.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：
1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

3.31.4 其他长期职工福利

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：
1）服务成本。
2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3）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。
为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.32 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 股份支付及权益工具

3.33.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.33.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须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。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须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相关成本或费用和相应负债。

3.34 收入

3.34.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：
1） 客户在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商品或服务。
3） 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：
1） 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
2） 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
3） 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
4） 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
5） 客户已接受该商品。
6） 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 收入（续）

3.34.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

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。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.34 收入（续）

3.34.3 收入确认的具体方法

3.34.3.1 一般工程项目的施工及设计合同

本公司与客户之间的工程项目合同通常包含提供施工或设计履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定施工服务的履约进度、按产出法确定设计服务的履约进度。对于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。

3.34.3.2 建设-移交（BT）或建设-运营-移交（BOT、PPP）合同

对于本公司提供的建设-移交（BT）或建设-运营-移交（BOT、PPP）合同，在建设阶段，按照附注 3.34.3.1 所述的会计政策确认相关基础设施服务的收入和成本，基础设施服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产或其他非流动资产。合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金的，在项目建造完成时，本公司将合同资产或其他非流动资产转入“长期应收款”；逾期后仍未收到客户款项的，由“长期应收款”转入“应收账款”。

3.34.3.3 其他合同

本公司与客户之间的其他合同，一般属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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.35 政府补助

3.35.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。
相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.35.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.35.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.35.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.35.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，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。

3.35.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：
（1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
（2）财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.37 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.37.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.37.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.38 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.39 生物资产

公司生物资产包括：消耗性生物资产和生产性生物资产。

消耗性生物资产包括仔猪、保育猪、育肥猪及苗木，消耗性生物资产在存货中核算，详见附注 3.15 存货。

生产性生物资产包括：包括种公猪和种母猪。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价、相关税费、运输费、保险费及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁育的生产性生物资产，成本包括其达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费、成熟的生产性生物资产折旧费及其他应分摊的间接费用等。

成熟的生产性生物资产的后续饲料费、人工费及折旧费等支出归集计入仔猪成本。

公司按照规定对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。根据生产性生物资产的性质、实际使用情况和有关的经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原估计数存在差异的，作为会计估计变更，进行调整。公司成熟的生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法列示如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值（元/头）
种公猪	18 个月	1,000.00
种母猪	36 个月	1,000.00

于年度终了，公司对生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备。生产性生物资产减值准备一经计提，以后不再转回。

公司生产性生物资产改变用途时，按照改变用途时的账面价值确认转出成本。

公司的主要产品为生猪，期末公司对仔猪、保育猪、育肥猪盘点头数和日龄，根据生长日龄及对应的计重参数计量重量；对种猪只盘点头数，不计量重量。

消耗性生物资产-生猪在发出时按重量采用月末一次加权平均法计价；生产性生物资产-成熟种猪采用个别计价法核算发出与结存的成熟种猪成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.40 重要会计政策、会计估计的变更

3.40.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》。本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2020 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。	2020 年 4 月 29 日，公司第三届董事会第八次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。	详见 3.40.2 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

其他说明：
2020 年 1 月 1 日起，公司执行新收入准则，将原列报于“存货”中的 PPP 项目调整至“其他非流动资产”、其他工程项目调整至“合同资产”；将原列报于“长期应收款”中的处于建设期的按金融资产模式核算的 PPP 项目调整至“其他非流动资产”；将原列报于“预收款项”的工程项目预收款调整至“合同负债”和“其他非流动负债”。此外，公司还调整了 “合同资产减值准备”、“递延所得税资产”、“盈余公积”和“未分配利润”等报表项目。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.40.2 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	320,675,489.66	320,675,489.66	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	15,107,219.77	15,107,219.77	
应收账款	747,402,651.57	747,402,651.57	
应收款项融资			
预付款项	1,428,557.44	1,428,557.44	
其他应收款	149,563,123.56	149,563,123.56	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	993,343,132.71	83,985,612.67	-909,357,520.04
合同资产	不适用	798,180,372.27	798,180,372.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	94,850,657.40	94,850,657.40	
其他流动资产	62,822,801.32	62,822,801.32	
流动资产合计	**2,385,193,633.43**	**2,274,016,485.66**	**-111,177,147.77**
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	608,041,282.93	72,357,618.94	-535,683,663.99
长期股权投资	77,678,100.00	77,678,100.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	113,347,293.52	113,347,293.52	
投资性房地产	5,672,478.10	5,672,478.10	
固定资产	190,615,934.45	190,615,934.45	
在建工程	430,847.43	430,847.43	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6,243,834.68	6,243,834.68	
开发支出			
商誉	5,002,664.84	5,002,664.84	
长期待摊费用	22,651,084.10	22,651,084.10	
递延所得税资产	17,249,720.15	19,718,599.34	2,468,879.19
其他非流动资产	25,000,000.00	655,571,416.39	630,571,416.39
非流动资产合计	**1,071,933,240.20**	**1,169,289,871.79**	**97,356,631.59**
资产总计	**3,457,126,873.63**	**3,443,306,357.45**	**-13,820,516.18**

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.40.2 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况（续）

合并资产负债表（续）

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款	278,062,157.38	278,062,157.38	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	115,405,895.65	115,405,895.65	
应付账款	652,405,538.71	652,405,538.71	
预收款项	147,331,582.99		-147,331,582.99
合同负债	不适用	140,524,825.84	140,524,825.84
应付职工薪酬	6,148,398.23	6,148,398.23	
应交税费	6,081,460.60	6,081,460.60	
其他应付款	59,163,705.26	59,163,705.26	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	122,097,103.08	122,097,103.08	
其他流动负债	108,996,499.72	115,803,256.87	6,806,757.15
流动负债合计	**1,495,692,341.62**	**1,495,692,341.62**	
非流动负债			
长期借款	199,574,172.50	199,574,172.50	
应付债券	248,238,842.68	248,238,842.68	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	60,647,189.34	60,647,189.34	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	440,000.00	440,000.00	
递延所得税负债	1,618,684.10	1,618,684.10	
其他非流动负债			
非流动负债合计	**510,518,888.62**	**510,518,888.62**	
负债合计	**2,006,211,230.24**	**2,006,211,230.24**	
所有者权益			
股本	241,796,240.00	241,796,240.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	585,302,623.72	585,302,623.72	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	46,235,234.91	45,260,506.69	-974,728.22
未分配利润	537,329,956.55	524,484,168.59	-12,845,787.96
归属于公司所有者权益合计	1,410,664,055.18	1,396,843,539.00	-13,820,516.18
少数股东权益	40,251,588.21	40,251,588.21	
所有者权益合计	**1,450,915,643.39**	**1,437,095,127.21**	**-13,820,516.18**
负债和所有者权益总计	**3,457,126,873.63**	**3,443,306,357.45**	**-13,820,516.18**

调整情况说明：详见 3.40.1 重要会计政策变更。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.40.2 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况（续）

公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产			
货币资金	233,575,070.39	233,575,070.39	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,119,757.29	1,119,757.29	
应收账款	707,161,691.25	707,161,691.25	
应收款项融资			
预付款项	505,069.95	505,069.95	
其他应收款	183,551,709.31	183,551,709.31	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	689,613,910.45	19,858,388.06	-669,755,522.39
合同资产	不适用	563,370,414.58	563,370,414.58
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	94,850,657.40	94,850,657.40	
其他流动资产	37,255,032.30	37,255,032.30	
流动资产合计	**1,947,632,898.34**	**1,841,247,790.53**	**-106,385,107.81**
非流动资产			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	72,357,618.94	72,357,618.94	
长期股权投资	539,426,572.20	538,595,616.87	-830,955.33
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	113,347,293.52	113,347,293.52	
投资性房地产	5,672,478.10	5,672,478.10	
固定资产	184,631,916.73	184,631,916.73	
在建工程	430,847.43	430,847.43	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	1,670,030.08	1,670,030.08	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	12,715,320.05	12,715,320.05	
递延所得税资产	12,809,794.13	14,559,867.32	1,750,073.19
其他非流动资产	25,000,000.00	119,887,752.40	94,887,752.40
非流动资产合计	**968,061,871.18**	**1,063,868,741.44**	**95,806,870.26**
资产总计	**2,915,694,769.52**	**2,905,116,531.97**	**-10,578,237.55**

其他说明：
长期股权投资期初调整系安徽天域生态环境股份有限公司由成本法转为权益法核算，非会计政策变更。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.40.2 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况（续）

公司资产负债表（续）

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债			
短期借款	211,505,267.01	211,505,267.01	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	182,405,895.65	182,405,895.65	
应付账款	504,680,454.90	504,680,454.90	
预收款项	147,331,582.99		-147,331,582.99
合同负债	不适用	140,524,825.84	140,524,825.84
应付职工薪酬	2,857,102.71	2,857,102.71	
应交税费	3,458,221.93	3,458,221.93	
其他应付款	210,158,465.85	210,158,465.85	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	57,337,675.81	57,337,675.81	
其他流动负债	51,844,169.42	58,650,926.57	6,806,757.15
流动负债合计	**1,371,578,836.27**	**1,371,578,836.27**	
非流动负债			
长期借款	34,574,172.50	34,574,172.50	
应付债券	248,238,842.68	248,238,842.68	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	4,500,000.00	4,500,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	1,336,285.74	1,336,285.74	
其他非流动负债			
非流动负债合计	**288,649,300.92**	**288,649,300.92**	
负债合计	**1,660,228,137.19**	**1,660,228,137.19**	
所有者权益			
股本	241,796,240.00	241,796,240.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	585,302,623.72	585,302,623.72	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	46,235,234.91	45,177,411.16	-1,057,823.75
未分配利润	382,132,533.70	372,612,119.90	-9,520,413.80
所有者权益合计	**1,255,466,632.33**	**1,244,888,394.78**	**-10,578,237.55**
负债和所有者权益总计	**2,915,694,769.52**	**2,905,116,531.97**	**-10,578,237.55**

调整情况说明：详见 3.40.1 重要会计政策变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
天域生态环境股份有限公司	15%
上海天夏景观规划设计有限公司	15%
中晟华兴国际建工有限公司	15%
杭州乡园文化旅游发展有限公司	20%

除上述公司外，其他公司 2020 年度企业所得税税率均为 25%。

4.2 税收优惠

4.2.1 增值税

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法，按照 3%的征收率计算应纳税额。建筑工程老项目，是指：(1)《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目；(2)未取得《建筑工程施工许可证》的，建筑工程承包合同注明的开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程项目。

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项：农业生产者销售的自产农产品免征增值税，天域生态环境股份有限公司、江西美联生态苗木有限公司、湖南美禾苗木有限公司、湖南天联苗木有限公司、陕西天联生态苗木有限公司和上海云新牧业有限公司经主管税务机关备案登记确认，享受销售的自产农产品免征增值税税收优惠政策。

4 税项（续）

4.2.2 企业所得税

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15%税率缴纳企业所得税。天域生态环境股份有限公司、中晟华兴国际建工有限公司符合前述条件，经主管税务机关备案登记确认，减按 15%的企业所得税税率缴纳企业所得税。

2020 年 4 月 23 日，财政部、税务总局、国家发展改革委联合颁布《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），明确：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。天域生态环境股份有限公司 2021-2030 年的企业所得税税率仍为 15%。

2019 年 10 月 28 日，上海天夏景观规划设计有限公司取得证书编号为 GR201931002274 的《高新技术企业证书》，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。上海天夏景观规划设计有限公司在《高新技术企业证书》有效期内享受 15%企业所得税税率的优惠政策。

2020 年 9 月 11 日，中晟华兴国际建工有限公司取得证书编号为 GR202051001139 的《高新技术企业证书》，证书有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。中晟华兴国际建工有限公司在《高新技术企业证书》有效期内享受 15%企业所得税税率的优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项：从事农林牧副渔业项目的所得减免征收企业所得税。湖南美禾苗木有限公司、湖南天联苗木有限公司、江西美联生态苗木有限公司、陕西天联生态苗木有限公司享受苗木销售收入所得免征企业所得税的优惠政策；上海云新牧业有限公司享受畜禽养殖销售收入所得免征企业所得税的优惠政策。

根据《国家税务总局公告 2019 年第 2 号》的规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。杭州乡园文化旅游发展有限公司 2020 年度适用上述规定。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2020 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2020 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2020 年度发生额，上期发生额系 2019 年度发生额。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	114,293,528.84	219,072,449.61
其他货币资金	67,164,892.80	101,603,040.05
合计	181,458,421.64	320,675,489.66
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	67,164,892.80	101,603,040.05

期末其他货币资金为受限资金，详见“5.57 所有权或使用权受到限制的资产”的披露。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	150,000.00	-
商业承兑汇票	662,533.10	15,107,219.77
合计	812,533.10	15,107,219.77

5.2.2 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,887,500.00	-
商业承兑汇票	-	402,853.10
合计	8,887,500.00	402,853.10

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收票据（续）

5.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	812,533.10	100.00	-	-	812,533.10	15,107,219.77	100.00	-	-	15,107,219.77
其中：										
银行承兑汇票	150,000.00	18.46	-	-	150,000.00	-	-	-	-	-
评估为正常的、低风险的商业承兑汇票	662,533.10	81.54	-	-	662,533.10	15,107,219.77	100.00	-	-	15,107,219.77
合计	812,533.10	/	-	/	812,533.10	15,107,219.77	/	-	/	15,107,219.77

按组合计提坏账准备

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	150,000.00	-	-

组合计提项目：评估为正常的、低风险的商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例
评估为正常的、低风险的商业承兑汇票	662,533.10	-	-

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露：

账龄	期末账面余额
1 年以内	385,201,317.41
1 至 2 年	285,609,443.87
2 至 3 年	131,437,786.89
3 至 4 年	49,752,921.78
4 年以上	30,128,035.80
小计	882,129,505.75
减：坏账准备	129,113,064.32
合计	753,016,441.43

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	882,129,505.75	100.00	129,113,064.32	14.64	753,016,441.43	844,333,920.98	100.00	96,931,269.41	11.48	747,402,651.57
其中：										
账龄组合	882,129,505.75	100.00	129,113,064.32	14.64	753,016,441.43	844,333,920.98	100.00	96,931,269.41	11.48	747,402,651.57
合计	882,129,505.75	/	129,113,064.32	/	753,016,441.43	844,333,920.98	/	96,931,269.41	/	747,402,651.57

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	385,201,317.41	19,260,065.85	5.00
1 至 2 年	285,609,443.87	28,560,944.39	10.00
2 至 3 年	131,437,786.89	26,287,557.38	20.00
3 至 4 年	49,752,921.78	24,876,460.90	50.00
4 年以上	30,128,035.80	30,128,035.80	100.00
合计	882,129,505.75	129,113,064.32	

5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	96,931,269.41	36,335,039.31	-	4,153,244.40	-	129,113,064.32

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,153,244.40

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
遵义市新蒲发展集团有限责任公司	336,835,624.45	38.18	37,126,172.39
格尔木市住房和城乡建设局	49,563,716.15	5.62	2,954,443.62
施甸县县城建设项目指挥部	46,440,563.34	5.26	9,287,564.19
南宁五象新区建设投资有限责任公司	42,405,114.21	4.81	3,162,428.11
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	34,627,990.64	3.93	3,462,799.06
合计	509,873,008.79	57.80	55,993,407.37

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	23,603,261.68	100.00	1,228,557.44	86.00
1-2 年	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	200,000.00	14.00
合计	23,603,261.68	100.00	1,428,557.44	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
上海市水利工程集团有限公司	23,244,360.00	98.48
扬州市江都区吴桥镇陆袁农村社区股份合作社	250,000.00	1.06
沈阳市秀博种猪繁育科技有限公司	50,600.00	0.21
长阳志维建筑劳务有限公司	26,213.63	0.11
新河县众辰水利机械厂	17,200.00	0.07
合计	23,588,373.63	99.93

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款

5.5.1 其他应收款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	111,741,087.38	149,563,123.56
合计	111,741,087.38	149,563,123.56

5.5.2 其他应收款情况

5.5.2.1 按账龄披露：

账龄	期末账面余额
1 年以内	13,645,306.63
1 至 2 年	4,319,819.68
2 至 3 年	97,949,236.02
3 至 4 年	1,579,100.00
4 年以上	276,770.32
小计	117,770,232.65
减：坏账准备	6,029,145.27
合计	111,741,087.38

5.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	110,620,706.41	126,731,858.82
一般往来	4,431,894.01	28,690,291.60
备用金	2,516,818.34	2,857,629.60
其他	200,813.89	181,341.25
小计	117,770,232.65	158,461,121.27
减：坏账准备	6,029,145.27	8,897,997.71
合计	111,741,087.38	149,563,123.56

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款（续）

5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	7,871,743.36	-	1,026,254.35	8,897,997.71
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	1,936,127.40	-	718,668.96	2,654,796.36
本期转销	-	-	-	-
本期核销	46,958.00	-	159,550.00	206,508.00
其他变动	-7,548.08	-	-	-7,548.08
2020 年 12 月 31 日余额	5,881,109.88	-	148,035.39	6,029,145.27

5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	7,871,743.36	-	1,936,127.40	46,958.00	-7,548.08	5,881,109.88
第三阶段	1,026,254.35	-	718,668.96	159,550.00	-	148,035.39
合计	8,897,997.71	-	2,654,796.36	206,508.00	-7,548.08	6,029,145.27

5.5.2.5 本期实际核销的其他应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	206,508.00

5.5.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
桐梓县国裕兴水置业投资开发有限公司	保证金	95,000,000.00	2-3 年	80.67	4,750,000.00
建设领域农民工工资支付保障金专户	保证金	4,668,000.00	1 年以内	3.96	233,400.00
景德镇市劳动监察局	保证金	2,649,000.00	1-2 年	2.25	132,450.00
上海域夏商务咨询有限责任公司	押金、一般往来	1,934,488.27	1 年以内 1,506,821.06 元；1-2 年 427,667.21 元	1.64	96,724.41
崇礼县劳动和社会保障监察大队	保证金	1,378,255.92	2-3 年	1.17	68,912.80
合计		105,629,744.19		89.69	5,281,487.21

5 合并财务报表项目附注(续)

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	370,827.61	-	370,827.61	-	-	-
库存商品	425,163.23	-	425,163.23	425,163.23	-	425,163.23
周转材料	-	-	-	-	-	-
消耗性生物资产	73,230,397.24	-	73,230,397.24	83,560,449.44	-	83,560,449.44
合同履约成本	423,825.55	-	423,825.55	-	-	-
合计	74,450,213.63	-	74,450,213.63	83,985,612.67	-	83,985,612.67

5.6.2 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非 PPP 工程项目	755,940,229.51	15,118,804.60	740,821,424.91	814,469,767.64	16,289,395.37	798,180,372.27

5.7.2 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

5.7.3 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
非 PPP 工程项目	-	1,170,590.77	-	账面余额减少
合计	-	1,170,590.77	-	

其他说明：
本公司将合同资产组合 2 处于建设期的以金融资产模式核算的 PPP 项目列报于“其他非流动资产”项目，详见附注“5.21 其他非流动资产”。

5.8 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	117,653,575.42	94,850,657.40

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	55,254,605.55	53,139,967.32
待认证进项税额	1,500,015.12	842,330.77
预交企业所得税	679,817.96	3,371,523.74
预交增值税	1,059,893.43	1,531,479.49
待摊费用	758,666.71	3,937,500.00
股票发行费用	169,811.32	-
合计	59,422,810.09	62,822,801.32

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 长期应收款

5.10.1 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
非 PPP 项目应收款	92,587,806.51	2,314,695.17	90,273,111.34	74,212,942.50	1,855,323.56	72,357,618.94	/
PPP 项目应收款	127,240,890.48	-	127,240,890.48	-	-	-	/
合计	219,828,696.99	2,314,695.17	217,514,001.82	74,212,942.50	1,855,323.56	72,357,618.94	

其他说明：
合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金的，在项目建造完成时，本公司将合同资产或其他非流动资产转入“长期应收款”；逾期后仍未收到客户款项的，由“长期应收款”转入“应收账款”，并将 1 年内将要到期长期应收款重分类至“一年内到期的非流动资产”列示。

5.10.2 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	-	-	1,855,323.56	1,855,323.56
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	459,371.61	459,371.61
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	-	-	2,314,695.17	2,314,695.17

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1.合营企业											
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.联营企业											
南宁市国冶基础设施建设投资有限公司	75,178,100.00	-	-	8,045.09	-	-	-	-	-	75,186,145.09	-
杭州诺豆科技有限公司	2,500,000.00	-	-	-309,303.19	-	-	-	-	-	2,190,696.81	-
安徽天域生态环境有限公司	-	-	-	-536,387.26	-	-	-	-	1,177,031.03	640,643.77	-
宁波宁旅王干山旅游开发有限公司	-	3,000,000.00	-	-24,180.60	-	-	-	-	-	2,975,819.40	-
小计	77,678,100.00	3,000,000.00	-	-861,825.96	-	-	-	-	1,177,031.03	80,993,305.07	-
合计	77,678,100.00	3,000,000.00	-	-861,825.96	-	-	-	-	1,177,031.03	80,993,305.07	-

其他说明：
本公司于 2020 年 5 月向林宏、杜小军合计转让原全资子公司安徽天域生态环境有限公司（以下简称：安徽天域）80%的股权，安徽天域于 2020 年 5 月 28 日完成工商登记变更。股权转让后，本公司无法控制安徽天域，不再将其纳入合并财务报表范围，但由于本公司对其仍具有重大影响，于丧失控制权日，本公司将对安徽天域的长期股权投资由成本法转为权益法进行后续计量。

宁波宁旅成立于 2020 年 2 月 27 日，注册资本 2 亿元，本公司认缴出资额 3,000 万元，认缴出资比例 15%。截至报告期末，本公司实缴出资 300 万元。本公司在宁波宁旅董事会中派驻了董事，对其具有重大影响。因此，本公司将宁波宁旅作为联营企业核算。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京华易智美城镇规划研究院（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00
贵港市国冶管廊建设有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
盘州市天禹水利生态投资有限公司	104,640,548.85	109,164,559.43
上海华土生态环境科技有限公司	-	1,143,103.28
西安天域文化旅游投资有限公司	39,630.81	39,630.81
合计	107,680,179.66	113,347,293.52

其他说明：
因盘州 PPP 项目进展速度低于公司预期，公司与贵州水投资本管理有限责任公司（以下简称：贵州水投）于 2021 年 2 月 2 日签订了《股权转让协议》。公司拟将所持有的盘州天禹 20.08%股权中的 90%、即 18.073%的股权出让给贵州水投，股权转让基准日为 2020 年 12 月 31 日，股权转让价格以评估价值为依据。根据贵州诚隆会计师事务所有限公司于 2021 年 1 月 27 日出具的“黔诚隆<专审>字[2021]Z0111 号”《清产核资专项财务审计报告》、贵阳天创房地产资产评估事务所有限公司于 2021 年 1 月 27 日出具的“筑天创资评报字[2021]0107 号”《资产评估报告》，盘州天禹截至 2020 年 12 月 31 日止的净资产账面价值和评估价值均为 152,375,732.42 元，对应公司实缴出资金额为 104,640,548.85 万元。因此，报告期末，公司按照经审计评估对盘州天禹的实缴出资金额作为公允价值，调整对盘州天禹的投资金额。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 投资性房地产

5.13.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	8,813,605.61
2.本期增加金额	14,961,174.33
（1）外购	-
（2）固定资产转入	14,961,174.33
（3）企业合并增加	-
3.本期减少金额	-
（1）处置	-
（2）其他转出	-
4.期末余额	23,774,779.94
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	3,141,127.51
2.本期增加金额	1,399,874.74
（1）计提或摊销	660,663.05
（2）固定资产转入	739,211.69
3.本期减少金额	-
（1）处置	-
4.期末余额	4,541,002.25
三、减值准备	
1.期初余额	-
2.本期增加金额	-
（1）计提	-
3、本期减少金额	-
（1）处置	-
4.期末余额	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	19,233,777.69
2.期初账面价值	5,672,478.10

5.14 固定资产

5.14.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	164,259,733.38	190,615,934.45
固定资产清理	-	-
合计	164,259,733.38	190,615,934.45

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及电器设备	家具器具工具	合计
一、账面原值						
1.期初余额	177,841,299.95	5,404,875.65	21,017,319.61	10,988,231.55	6,328,762.56	221,580,489.32
2.本期增加金额	-	144,158.65	349,473.19	342,361.34	370,029.74	1,206,022.92
（1）购置	-	144,158.65	349,473.19	342,361.34	370,029.74	1,206,022.92
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	14,961,174.33	3,761,244.08	4,035,920.83	1,713,836.79	1,154,993.38	25,627,169.41
（1）处置或报废	-	3,751,238.69	4,029,440.83	1,684,560.45	853,638.38	10,318,878.35
（2）转入投资性房地产	14,961,174.33	-	-	-	-	14,961,174.33
（3）其他	-	10,005.39	6,480.00	29,276.34	301,355.00	347,116.73
4.期末余额	162,880,125.62	1,787,790.22	17,330,871.97	9,616,756.10	5,543,798.92	197,159,342.83
二、累计折旧						
1.期初余额	8,174,371.72	4,116,751.63	11,325,005.78	5,232,394.28	2,116,031.46	30,964,554.87
2.本期增加金额	4,131,269.09	319,988.77	3,201,708.65	1,655,339.99	1,081,480.42	10,389,786.92
（1）计提	4,131,269.09	319,988.77	3,201,708.65	1,655,339.99	1,081,480.42	10,389,786.92
3.本期减少金额	739,211.69	3,533,620.13	2,145,251.89	1,409,470.31	627,178.32	8,454,732.34
（1）处置或报废	-	3,529,998.13	2,144,874.40	1,400,869.08	526,916.06	7,602,657.67
（2）转入投资性房地产	739,211.69	-	-	-	-	739,211.69
（3）其他	-	3,622.00	377.49	8,601.23	100,262.26	112,862.98
4.期末余额	11,566,429.12	903,120.27	12,381,462.54	5,478,263.96	2,570,333.56	32,899,609.45
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	151,313,696.50	884,669.95	4,949,409.43	4,138,492.14	2,973,465.36	164,259,733.38
2.期初账面价值	169,666,928.23	1,288,124.02	9,692,313.83	5,755,837.27	4,212,731.10	190,615,934.45

5.15 在建工程

5.15.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,307,503.94	430,847.43
工程物资	-	-
合计	1,307,503.94	430,847.43

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 在建工程（续）

5.15.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杭州东湖天域田园项目一期	824,137.73	-	824,137.73	-	-	-
其他工程	483,366.21	-	483,366.21	430,847.43	-	430,847.43
合计	1,307,503.94	-	1,307,503.94	430,847.43	-	430,847.43

5.16 生产性生物资产

5.16.1 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	生产公猪	生产母猪	
一、账面原值			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	32,544.49	7,683,928.50	7,716,472.99
(1)外购	25,422.10	-	25,422.10
(2)自行培育	7,122.39	7,683,928.50	7,691,050.89
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.期末余额	32,544.49	7,683,928.50	7,716,472.99
二、累计折旧			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	6,758.62	652,558.96	659,317.58
(1)计提	6,758.62	652,558.96	659,317.58
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2)其他	-	-	-
4.期末余额	6,758.62	652,558.96	659,317.58
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	25,785.87	7,031,369.54	7,057,155.41
2.期初账面价值	-	-	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.17 无形资产

5.17.1 无形资产情况

项目	土地使用权	林权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	-	4,974,304.50	46,582.50	5,519,262.15	10,540,149.15
2.本期增加金额	132,310,500.00	-	-	100,044.25	132,410,544.25
(1)购置	132,310,500.00	-		100,044.25	132,410,544.25
(2)内部研发	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	258,973.00	258,973.00
(1)处置	-	-	-	258,973.00	258,973.00
4.期末余额	132,310,500.00	4,974,304.50	46,582.50	5,360,333.40	142,691,720.40
二、累计摊销					
1.期初余额	-	537,025.55	28,336.75	3,730,952.17	4,296,314.47
2.本期增加金额	1,268,192.17	116,564.76	4,658.16	618,938.39	2,008,353.48
（1）计提	1,268,192.17	116,564.76	4,658.16	618,938.39	2,008,353.48
3.本期减少金额	-	-	-	254,585.50	254,585.50
(1)处置	-	-	-	254,585.50	254,585.50
4.期末余额	1,268,192.17	653,590.31	32,994.91	4,095,305.06	6,050,082.45
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	33,042,307.83	-	-	-	33,042,307.83
（1）计提	33,042,307.83	-	-	-	33,042,307.83
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	33,042,307.83	-	-	-	33,042,307.83
四、账面价值					
1.期末账面价值	98,000,000.00	4,320,714.19	13,587.59	1,265,028.34	103,599,330.12
2.期初账面价值	-	4,437,278.95	18,245.75	1,788,309.98	6,243,834.68

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.01% 。

5.17.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
吉林市铁东区三经街西侧、十三中路南侧土地使用权	10,008,898.30	相关手续尚未完成

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 商誉

5.18.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期初余额
		企业合并形成	处置	
中晟华兴国际建工有限公司	5,002,663.84	-	-	5,002,663.84
上海导云资产管理有限公司	1.00	-	-	1.00
合计	5,002,664.84	-	-	5,002,664.84

5.18.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
中晟华兴国际建工有限公司	-	-	-	-
上海导云资产管理有限公司	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：
期末本公司将上述每个单位的所有资产分别认定为一个资产组组合，期末结合对上述单位资产组组合估计的可收回金额与资产预计未来现金流量现值的分析，未发现商誉发生减值迹象，无需计提减值准备。

5.19 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	13,159,382.12	-	2,550,334.45	167,151.37	10,441,896.30
租赁费	4,781,311.35	-	465,715.50	-	4,315,595.85
新义项目工程	3,403,202.76	-	371,258.52	-	3,031,944.24
其他	1,307,187.87	-	128,710.67	804,976.96	373,500.24
合计	22,651,084.10	-	3,516,019.14	972,128.33	18,162,936.63

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 递延所得税资产/递延所得税负债

5.20.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	153,203,530.63	24,017,752.92	126,398,941.97	19,168,188.21
捐赠支出	3,669,407.53	550,411.13	3,669,407.53	550,411.13
合计	156,872,938.16	24,568,164.05	130,068,349.50	19,718,599.34

5.20.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	7,030,729.80	1,054,609.47	10,791,228.41	1,618,684.10

5.20.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	35,138,346.73	7,112.22
可抵扣亏损	10,667,328.99	4,304,756.89
合计	45,805,675.72	4,311,869.11

5.20.4 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	期末余额	期初余额	备注
2020 年	-	485,743.57	
2021 年	616,823.42	616,823.42	
2022 年	562,821.31	562,821.31	
2023 年	555,043.27	555,043.27	
2024 年	2,049,267.02	2,084,325.32	
2025 年	6,883,373.97	-	
合计	10,667,328.99	4,304,756.89	

5.21 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产-处于建设期的以金融资产模式核算的 PPP 项目	480,234,196.18	-	480,234,196.18	630,571,416.39	-	630,571,416.39
发债保证金	25,000,000.00	-	25,000,000.00	25,000,000.00	-	25,000,000.00
合计	505,234,196.18	-	505,234,196.18	655,571,416.39	-	655,571,416.39

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 短期借款

5.22.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	180,985,633.33	51,542,777.78
抵押借款	57,937,200.00	-
保证借款	75,121,640.45	225,399,622.31
商业承兑汇票贴现	-	1,119,757.29
合计	314,044,473.78	278,062,157.38

短期借款分类的说明：
本公司将短期借款中同时含有质押担保条件和保证担保条件的短期银行借款分类为质押借款。
本公司将短期借款中同时含有抵押担保条件和保证担保条件的短期银行借款分类为抵押借款。
本公司将短期借款中只含有保证担保条件的短期银行借款分类为保证借款。

5.23 应付票据

5.23.1 应付票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	999,900.00	2,500,000.00
银行承兑汇票	58,091,685.00	112,905,895.65
合计	59,091,585.00	115,405,895.65

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

5.24 应付账款

5.24.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料费、劳务费等	682,116,117.21	652,405,538.71

5.24.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆康庆园林景观工程有限公司	30,969,028.93	尚未与对方最终结算
江苏大昌幕墙装饰有限公司	12,137,550.22	尚未与对方最终结算
合计	43,106,579.15	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.25 合同负债

5.25.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
非 PPP 工程项目	104,802,901.86	140,524,825.84
预收货款	414,947.55	-
合计	105,217,849.41	140,524,825.84

5.25.2 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无

5.26 应付职工薪酬

5.26.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,844,846.33	82,120,119.63	82,655,155.59	5,309,810.37
二、离职后福利-设定提存计划	303,551.90	732,346.83	911,590.23	124,308.50
三、辞退福利	-	139,285.96	139,285.96	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	6,148,398.23	82,991,752.42	83,706,031.78	5,434,118.87

5.26.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,579,259.91	76,253,803.22	76,667,313.46	5,165,749.67
2.职工福利费	-	1,725,560.74	1,725,560.74	-
3.社会保险费	200,382.60	1,978,569.45	2,039,808.35	139,143.70
其中：1.医疗保险费	174,772.40	1,834,512.84	1,879,604.14	129,681.10
2.工伤保险费	7,212.90	16,195.15	21,479.35	1,928.70
3.生育保险费	18,397.30	127,861.46	138,724.86	7,533.90
4.住房公积金	65,203.82	1,355,272.80	1,415,559.62	4,917.00
5.工会经费和职工教育经费	-	806,913.42	806,913.42	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	5,844,846.33	82,120,119.63	82,655,155.59	5,309,810.37

5.26.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	294,353.30	709,264.39	883,076.19	120,541.50
2.失业保险费	9,198.60	23,082.44	28,514.04	3,767.00
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	303,551.90	732,346.83	911,590.23	124,308.50

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,771,711.96	200,159.06
企业所得税	2,152,840.27	5,269,464.21
个人所得税	1,167,701.31	359,165.41
城市维护建设税	123,856.17	147,391.94
教育费附加	52,818.74	63,167.98
地方教育费附加	35,212.49	42,112.00
合计	5,304,140.94	6,081,460.60

5.28 其他应付款

5.28.1 其他应付款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	71,319,235.41	59,163,705.26
合计	71,319,235.41	59,163,705.26

5.28.2 其他应付款的情况

5.28.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金和押金	46,990,303.75	17,709,209.04
未付费用	114,396.71	485,752.55
一般往来	23,330,839.24	40,910,527.80
其他	883,695.71	58,215.87
合计	71,319,235.41	59,163,705.26

5.29 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	51,917,583.94	20,302,103.70
一年内到期的应付债券	11,123,287.69	11,092,896.17
一年内到期的长期应付款	79,398,874.44	90,702,103.21
一年内到期的其他非流动负债	967,492.08	-
合计	143,407,238.15	122,097,103.08

5 合并财务报表项目附注(续)

5.30 其他流动负债

5.30.1 其他流动负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	64,633,323.45	65,803,256.87
股东借款	25,345,793.33	-
质押借款	4,681,598.48	50,000,000.00
合计	94,660,715.26	115,803,256.87

5.31 长期借款

5.31.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	197,449,900.00	165,000,000.00
抵押借款	14,574,172.50	34,574,172.50
合计	212,024,072.50	199,574,172.50

长期借款分类说明：
本公司将长期借款中同时含有抵押担保条件和保证担保条件的长期银行借款分类为抵押借款。
本公司将长期借款中同时含有质押担保条件和保证担保条件的长期银行借款分类为质押借款。

5.32 应付债券

5.32.1 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	248,921,772.26	248,238,842.68

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
天域生态环境股份有限公司 2019 年非公开发行公司债券	100.00	2019 年 6 月 12 日	三年	250,000,000.00

（续上表）

期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
248,238,842.68	-	20,030,391.52	682,929.58	-	248,921,772.26

5 合并财务报表项目附注(续)

5.33 长期应付款

5.33.1 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,000,000.00	60,647,189.34
专项应付款	-	-
合计	4,000,000.00	60,647,189.34

5.33.2 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资租赁业务	4,000,000.00	60,647,189.34

5.34 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	440,000.00	-	440,000.00	-	财政扶持资金

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2018 年上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金	440,000.00	-	-	440,000.00	-	-	-	与收益相关

5.35 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
PPP 项目待转销项税额	10,506,128.57	-
合计	10,506,128.57	-

5 合并财务报表项目附注(续)

5.36 股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	241,796,240.00	-	-	-	-	-	241,796,240.00

5.37 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	581,794,623.72	-	-	581,794,623.72
其他资本公积	3,508,000.00	342,678.16	-	3,850,678.16
合计	585,302,623.72	342,678.16	-	585,645,301.88

5.38 盈余公积

项目	上年年末余额	调整	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,235,234.91	-974,728.22	45,260,506.69	-	83,095.53	45,177,411.16

其他说明：
2020 年 1 月 1 日公司执行新收入准则，调整相关财务报表项目，影响期初盈余公积-974,728.22 元。

5.39 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	537,329,956.55	477,676,870.57
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)	-12,845,787.96	-
调整后期初未分配利润	524,484,168.59	477,676,870.57
加：本期归属于公司所有者的净利润	-157,445,616.79	61,419,724.04
其他综合收益结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	-83,095.53	1,766,638.06
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	367,121,647.33	537,329,956.55

调整期初未分配利润明细：

5.39.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。

5.39.2 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 -12,845,787.96 元。

5.39.3 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。

5.39.4 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。

5.39.5 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

其他说明：
2020 年 1 月 1 日公司执行新收入准则，调整相关财务报表项目，影响期初未分配利润-12,845,787.96 元

5 合并财务报表项目附注(续)

5.40 营业收入和营业成本

5.40.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	579,518,921.02	519,015,329.69	834,397,435.45	558,991,144.96
其他业务	3,023,976.14	1,638,773.53	2,911,474.52	1,683,566.37
合计	582,542,897.16	520,654,103.22	837,308,909.97	560,674,711.33

5.40.2 营业收入具体情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	582,542,897.16	837,308,909.97
减：与主营业务无关的业务收入	3,023,976.14	2,911,474.52
减：不具备商业实质的收入	-	-
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	579,518,921.02	834,397,435.45

5.40.3 合同产生的收入的情况

合同分类	工程业务	苗木业务	生态农业业务	抵销	合计
收入确认时间					
在某一时点确认	-	5,034,378.00	4,177,100.00	-1,745,764.16	7,465,713.84
在某一时段内确认	575,077,183.32	-	-	-	575,077,183.32
合计	575,077,183.32	5,034,378.00	4,177,100.00	-1,745,764.16	582,542,897.16

5 合并财务报表项目附注(续)

5.41 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	680,500.55	928,516.23
教育费附加	303,422.03	416,531.50
地方教育费附加	195,678.81	254,716.02
房产税	1,023,793.09	1,056,375.11
土地使用税	8,073.65	4,953.65
车船使用税	35,814.76	40,728.52
印花税	810,979.01	377,112.50
合计	3,058,261.90	3,078,933.53

5.42 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,161,239.49	16,670,985.55
差旅费	1,181,668.01	3,005,161.50
办公费	5,566,120.76	3,179,405.57
业务拓展费	1,956,240.88	4,115,090.29
业务宣传费	108,116.70	341,910.74
车辆使用费	695,908.18	1,345,565.06
折旧费	328,662.41	503,977.15
租赁费	564,725.70	2,448,883.02
合计	23,562,682.13	31,610,978.88

5.43 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,840,025.74	43,843,530.49
租赁费	8,419,920.48	9,542,065.43
业务招待费	1,532,360.42	1,893,849.37
办公费	3,196,325.82	3,579,697.60
中介服务费	10,393,168.42	12,965,724.53
差旅费	2,076,027.30	4,024,304.97
折旧费	8,964,242.53	9,987,404.94
车辆使用费	510,003.00	634,931.18
无形资产摊销	1,798,243.23	427,846.00
摊销费用	2,425,258.13	1,845,611.90
合计	72,155,575.07	88,744,966.41

5 合并财务报表项目附注(续)

5.44 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,068,234.49	16,494,272.58
材料费	1,802,629.20	6,905,730.46
办公费	290,486.51	127,809.59
租赁费	217,121.36	106,669.53
差旅费	236,686.58	410,830.03
车辆使用费	5,600.00	17,494.33
折旧费	119,835.42	127,555.52
劳务费	396,039.60	2,087,961.20
合计	13,136,633.16	26,278,323.24

5.45 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	58,014,331.96	40,883,358.77
减：利息收入	15,954,850.77	8,199,963.87
利息净支出	42,059,481.19	32,683,394.90
银行手续费	221,206.16	253,030.85
其他筹资费	5,796,667.05	3,996,172.14
合计	48,077,354.40	36,932,597.89

其他说明：
利息收入主要系工程项目确认的未实现融资收益的摊销。

5.46 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
财政补贴	1,411,790.74	590,000.00
个税手续费返还	241,058.52	22,585.41
稳岗补贴	178,567.82	147,441.98
专利补贴	6,500.00	10,072.50
进项税加计抵减	84,407.54	75,187.70
高新技术企业奖励	-	200,000.00
合计	1,922,324.62	1,045,287.59

5.47 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-861,825.96	-
处置长期股权投资产生的投资收益	1,302,266.98	14,333,096.54
处置交易性金融资产取得的投资收益	-811,432.07	26,734.28
合计	-370,991.05	14,359,830.82

5 合并财务报表项目附注(续)

5.48 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-4,524,010.58	-
合计	-4,524,010.58	-

5.49 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-36,335,039.31	-31,126,027.40
其他应收款坏账损失	2,654,796.36	-638,218.33
长期应收款坏账损失	-743,615.55	-4,287,391.70
合计	-34,423,858.50	-36,051,637.43

5.50 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	1,170,590.77	-
无形资产减值损失	-33,042,307.83	-
合计	-31,871,717.06	-

5.51 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产而产生的处置利得或损失	126,236.67	-117,162.28

5.52 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的往来款	3,562,230.52	3,845,609.32	3,562,230.52
保险赔偿收入	1,996,000.00	-	1,996,000.00
罚息收入	2,886,555.08	-	2,886,555.08
其他	172,072.68	141,029.96	172,072.68
合计	8,616,858.28	3,986,639.28	8,616,858.28

5.53 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	511,000.00	4,000,000.00	511,000.00
非流动资产毁损报废损失	620,469.82	456,089.07	620,469.82
赔偿支付	800,000.00	-	800,000.00
其他	204,080.98	197,076.24	204,080.98
合计	2,135,550.80	4,653,165.31	2,135,550.80

5 合并财务报表项目附注(续)

5.54 所得税费用

5.54.1 所得税费用表

项　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,250,249.35	10,704,395.97
递延所得税费用	-5,415,526.36	-3,551,370.36
合　计	-2,165,277.01	7,153,025.61

5.54.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-160,762,421.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-24,114,363.17
子公司适用不同税率的影响	381,110.29
调整以前期间所得税的影响	449.40
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-253,604.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-475,353.86
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	22,296,485.19
所得税费用	-2,165,277.01

5 合并财务报表项目附注(续)

5.55 现金流量表项目

5.55.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,757,324.88	1,567,889.84
政府补助	1,156,363.68	969,870.22
BT 项目代收代付款	-	44,672,724.65
收到保证金、押金、备用金等	206,896,893.57	136,035,329.16
合计	209,810,582.13	183,245,813.87

5.55.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	18,626,462.21	21,705,323.94
差旅费	3,250,930.89	7,029,466.47
租赁费	8,950,398.40	11,990,948.45
业务费	3,595,646.00	6,350,850.40
研发费	2,497,570.75	9,656,495.14
支付保证金、押金、备用金等	175,280,701.95	218,282,788.36
BT 项目代收代付款	15,600,000.00	12,500,000.00
捐赠支出	500,000.00	4,000,000.00
合计	228,301,710.20	291,515,872.76

5.55.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
PPP 项目公司股权投资款	-	2,200,000.00
处置上海华土现金减少净额	-	9,567,028.57
处置西安天域现金减少净额	-	412,393.35
处置安徽天域现金减少净额	1,380,416.82	-
合计	1,380,416.82	12,179,421.92

5 合并财务报表项目附注(续)

5.55 现金流量表项目（续）

5.55.4 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁业务	51,408,000.00	161,100,000.00
保证金存款	15,200,000.00	10,000,000.00
定期存款	-	10,000,000.00
质押借款	90,010,000.00	50,000,000.00
收到股东借款	137,700,000.00	-
合计	294,318,000.00	231,100,000.00

5.55.5 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还股东借款	112,500,000.00	34,500,000.00
融资租赁业务	119,482,601.82	56,462,144.94
发债保证金	-	25,000,000.00
发债费用	2,750,000.00	2,755,000.00
其他筹资费	4,083,818.88	500,000.00
保证金存款	15,200,000.00	-
归还质押借款	141,341,260.00	-
合计	395,357,680.70	119,217,144.94

5 合并财务报表项目附注(续)

5.56 现金流量表补充资料

5.56.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-158,597,144.13	61,405,165.75
加：信用减值损失	34,423,858.50	36,051,637.43
资产减值损失	31,871,717.06	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,697,587.65	12,083,572.71
无形资产摊销	2,007,750.23	689,352.14
长期待摊费用摊销	3,516,019.14	3,225,328.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-126,236.67	117,162.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	620,469.82	456,089.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	4,524,010.58	-
财务费用（收益以“-”号填列）	60,438,129.98	44,285,245.57
投资损失（收益以“-”号填列）	370,991.05	-14,359,830.82
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,849,564.71	-5,170,054.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-564,074.63	1,618,684.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	92,789,037.51	1,884,140.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-124,419,090.12	-371,860,123.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-40,215,436.64	-73,522,307.55
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-86,511,975.38	-303,095,938.16
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	114,293,528.84	219,072,449.61
减：现金的期初余额	219,072,449.61	192,404,558.85
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	-104,778,920.77	26,667,890.76

5 合并财务报表项目附注(续)

5.56 现金流量表补充资料(续)

5.56.2 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	5,380,000.00
其中：华彧（杭州）资产管理有限公司	100,000.00
江苏天域生态旅游发展有限公司	5,280,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,416,984.60
其中：华彧（杭州）资产管理有限公司	99,429.10
江苏天域生态旅游发展有限公司	1,317,555.50
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	12,039,300.00
其中：上海华土生态环境科技有限公司	11,700,000.00
西安天域文化旅游投资有限公司	339,300.00
处置子公司收到的现金净额	16,002,315.40

5 合并财务报表项目附注(续)

5.56 现金流量表补充资料(续)

5.56.3 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	114,293,528.84	219,072,449.61
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	114,293,528.84	219,072,449.61
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	114,293,528.84	219,072,449.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.57 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	67,164,892.80	保函保证金、银行承兑汇票保证金、银行借款保证金、司法冻结
应收账款	219,759,583.11	质押借款担保、融资租赁担保、银行票据担保
存货	32,834,693.34	融资租赁担保
合同资产（含其他非流动资产）	457,803,633.49	质押借款担保、融资租赁担保
长期应收款（含一年内到期的非流动资产）	130,376,522.12	质押借款担保、融资租赁担保、银行票据担保
固定资产	160,573,598.21	抵押借款担保、融资租赁担保
投资性房地产	17,970,470.10	抵押借款担保、融资租赁担保
无形资产	98,000,000.00	抵押借款担保
合计	1,184,483,393.17	

5.58 政府补助

5.58.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴	175,938.04	其他收益	175,938.04
失业补贴	2,629.78	其他收益	2,629.78
专利资助款	6,500.00	其他收益	6,500.00
财政局绩效奖励	450,000.00	其他收益	450,000.00
首席技师补贴	20,000.00	其他收益	20,000.00
文创项目验收	440,000.00	其他收益	440,000.00
财政补贴款	401,790.74	其他收益	401,790.74
高新技术奖励款	100,000.00	其他收益	100,000.00
合计	1,596,858.56		1,596,858.56

6 合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并

6.1.1 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海云新牧业有限公司	2020 年 4 月 13 日	1.00	100.00%	现金转让	2020 年 4 月 13 日	完成工商登记变更	4,177,100.00	208,754.48

6.1.2 合并成本及商誉

合并成本	上海云新牧业有限公司
现金	1.00
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
其他	-
合并成本合计	1.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明：
参考净资产账面价值。

6.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	上海云新牧业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1.00	1.00
应收款项	-	-
存货	-	-
固定资产	-	-
无形资产	-	-
负债：		
借款	-	-
应付款项	-	-
递延所得税负债	-	-
净资产	1.00	1.00
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	1.00	1.00

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：
参考资产、负债的账面价值。

6 合并范围的变更（续）

6.2 处置子公司

6.2.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
华彧（杭州）资产管理有限公司	100,000.00	100%	现金转让	2020 年 3 月 25 日	完成工商登记变更	570.90	-	-	-	不适用	不适用	-
安徽天域生态环境有限公司	460,000.00	80%	现金转让	2020 年 5 月 28 日	完成工商登记变更	74,844.86	20%	1,177,031.03	1,177,031.03	-	参考剩余股权账面价值	-
江苏天域生态旅游发展有限公司	5,280,000.00	100%	现金转让	2020 年 11 月 6 日	完成工商登记变更	49,820.19	-	-	-	不适用	不适用	-

6 合并范围的变更（续）

6.3 其他原因的合并范围变动

6.3.1 本期新设子公司情况

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	
靖江天域牧业有限公司	江苏省靖江市	江苏省靖江市	畜牧养殖	-	100	投资设立
铜陵市天善生态建设有限公司	安徽省铜陵市	安徽省铜陵市	工程服务	51	1	投资设立
肥东天悦文旅发展有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	文化旅游	100	-	投资设立
广州天域生态发展有限公司	广东省广州市	广东省广州市	工程服务	60	-	投资设立
平湖市天悦建设工程有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	工程服务	100	-	投资设立
安徽瑶岗旅游开发有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	文化旅游	51	-	投资设立

6.3.2 本期清算子公司情况

名称	清算时间
靖江天域牧业有限公司	2020 年 8 月 25 日
安徽皖垦天域田园农旅发展有限公司	2020 年 9 月 27 日

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海天夏景观规划设计有限公司	上海市虹口区	上海市虹口区	设计服务	100	-	同一控制下企业合并
武冈市天域园林苗木有限公司	湖南省武冈市	湖南省武冈市	苗木种植	90	-	投资设立
湖南天联苗木有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	苗木种植	90	-	投资设立
湖南美禾苗木有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	苗木种植	100	-	投资设立
陕西天联生态苗木有限公司	陕西省渭南市	陕西省渭南市	苗木种植	100	-	投资设立
江西美联生态苗木有限公司	江西省上饶市	江西省上饶市	苗木种植	100	-	投资设立
襄阳天投投资管理有限公司	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	投资管理	100	-	投资设立
中晟华兴国际建工有限公司	四川省成都市	四川省成都市	工程服务	100	-	非同一控制下企业合并
上海导云资产管理有限公司	上海市金山区	上海市金山区	投资管理	100	-	非同一控制下企业合并
济宁经济开发区天健公园建设运营有限公司	山东省济宁市	山东省济宁市	工程服务	80	-	投资设立
华珏（杭州）资产管理有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	投资管理	100	-	投资设立
衢州市天禹景观建设有限公司	浙江省衢州市	浙江省衢州市	工程服务	88	2	投资设立
上海乡园文化旅游发展有限公司	上海市金山区	上海市金山区	文化旅游	90	-	投资设立
襄阳市天域建设工程有限公司	湖北省襄阳市	湖北省襄阳市	工程服务	89	1	投资设立
天域田园建筑设计有限公司	上海市杨浦区	上海市杨浦区	田园综合体服务	100	-	投资设立
四平市天晟工程管理服务有限公司	吉林省四平市	吉林省四平市	工程服务	-	100	投资设立
上海天乾食品有限公司	上海市杨浦区	上海市杨浦区	食品经营	65	-	投资设立
上海云新牧业有限公司	上海市崇明区	上海市崇明区	畜牧养殖	-	100	非同一控制下企业合并
杭州乡园文化旅游发展有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	文化旅游	70	-	投资设立
杭州天域农文旅发展有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	文化旅游	85	-	投资设立
铜陵市天善生态建设有限公司	安徽省铜陵市	安徽省铜陵市	工程服务	51	1	投资设立
肥东天悦文旅发展有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	文化旅游	100	-	投资设立
广州天域生态发展有限公司	广东省广州市	广东省广州市	工程服务	60	-	投资设立
平湖市天悦建设工程有限公司	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	工程服务	100	-	投资设立
安徽瑶岗旅游开发有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	文化旅游	51	-	投资设立

其他说明：公司对子公司的持股比例按照合并范围内各公司对该等子公司的持股比例之和填列，不考虑母公司在中间层子公司中的持股比例。

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
济宁经济开发区天健公园建设运营有限公司	20.00%	-	-	22,200,000.00
衢州市天禹景观建设有限公司	10.00%	-	-	13,500,000.00
铜陵市天善生态建设有限公司	48.00%	-	-	84,405,945.60

注：上述非全资子公司为公司与政府方出资代表共同出资设立的 PPP 项目公司，根据项目公司章程的相关约定，政府方出资代表不参与项目公司分红，项目公司损益由社会资本方承担，故本期无少数股东损益。

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
济宁经济开发区天健公园建设运营有限公司	44,551,215.74	199,031,140.75	243,582,356.49	122,837,737.26	14,506,128.57	137,343,865.83	18,123,799.92	219,175,923.57	237,299,723.49	82,299,723.49	44,000,000.00	126,299,723.49
衢州市天禹景观建设有限公司	89,477,714.86	271,574,389.62	361,052,104.48	32,114,113.48	197,449,900.00	229,564,013.48	55,863,005.92	250,791,708.65	306,654,714.57	6,654,714.57	165,000,000.00	171,654,714.57
铜陵市天善生态建设有限公司	134,692,990.40	41,187,799.66	175,880,790.06	35,070.06	-	35,070.06	-	-	-	-	-	-

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
济宁经济开发区天健公园建设运营有限公司	-	-4,761,509.34	-4,761,509.34	31,555,638.99	-	-	-	-71,356,102.37
衢州市天禹景观建设有限公司	-	-3,511,909.00	-3,511,909.00	-84,867,346.74	-	-	-	-182,333,217.87
铜陵市天善生态建设有限公司	-	-	-	-162,096,954.51	-	-	-	-

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在合营安排或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南宁市国冶基础设施建设投资有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	工程服务	10.00	17.40	权益法

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	南宁市国冶基础设施建设投资有限公司	南宁市国冶基础设施建设投资有限公司
流动资产	113,711,899.31	130,966,186.00
非流动资产	1,073,196,333.94	1,086,688,888.70
资产合计	**1,186,908,233.25**	**1,217,655,074.70**
流动负债	33,212,143.93	27,282,474.70
非流动负债	879,300,000.00	916,000,000.00
负债合计	**912,512,143.93**	**943,282,474.70**
少数股东权益	-	-
归属于母公司所有者权益	274,396,089.32	274,372,600.00
按持股比例计算的净资产份额	75,186,145.09	75,178,100.00
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	75,186,145.09	75,178,100.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	22,293,302.83	-
净利润	23,489.32	-
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	23,489.32	-
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.2 在合营安排或联营企业中的权益（续）

7.2.3 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	6,900,000.00	8,500,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,092,840.02	-830,955.33
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-1,092,840.02	-830,955.33

8 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具包括：交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、其他流动负债、长期借款、应付债券及长期应付款等。

8.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。对固定收益投资而言，信用风险是指本公司的债务人到期未能支付本金或利息而引起经济损失的风险；对权益投资而言，信用风险是指因被投资集团经营失败而引起损失的风险。

本公司的信用风险主要来自各类应收应付款项。本公司通过与经认可的、信誉良好的第三方进行交易来控制信用风险。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

8.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未减值的金融资产。

8.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

本公司无已发生单项减值的金融资产。

8.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

8 与金融工具相关的风险（续）

8.2 流动性风险（续）

8.2.1 非衍生金融负债到期期限分析

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	314,044,473.78	-	-	314,044,473.78
应付票据	59,091,585.00	-	-	59,091,585.00
应付账款	682,116,117.21	-	-	682,116,117.21
其他应付款	71,319,235.41	-	-	71,319,235.41
一年内到期的非流动负债	143,407,238.15	-	-	143,407,238.15
其他流动负债	94,660,715.26	-	-	94,660,715.26
长期借款	-	14,574,172.50	197,449,900.00	212,024,072.50
应付债券	-	248,921,772.26	-	248,921,772.26
长期应付款	-	4,000,000.00	-	4,000,000.00
合计	1,364,639,364.81	267,495,944.76	197,449,900.00	1,829,585,209.57

8.2.2 衍生金融负债到期期限分析

本公司无衍生金融负债。

8.3 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

8.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具，本公司不存在以外币进行计价的金融工具。

8.3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目		期末公允价值			
		第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量					
（一）交易性金融资产		-	-	107,680,179.66	107,680,179.66
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
（1）债务工具投资		-	-	-	-
（2）权益工具投资		-	-	107,680,179.66	107,680,179.66
（3）衍生金融资产		-	-	-	-
2.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					
（1）债务工具投资		-	-	-	-
（2）权益工具投资		-	-	-	-
（二）其他债权投资		-	-	-	-
（三）其他权益工具投资		-	-	-	-
（四）投资性房地产		-	-	-	-
1.出租用的土地使用权		-	-	-	-
2.出租的建筑物		-	-	-	-
3.持有并准备增值后转让的土地使用权		-	-	-	-
（五）生物资产		-	-	-	-
1.消耗性生物资产		-	-	-	-
2.生产性生物资产		-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额		**-**	**-**	**107,680,179.66**	**107,680,179.66**
（六）交易性金融负债		-	-	-	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债					
1.发行的交易性债券		-	-	-	-
2.衍生金融负债		-	-	-	-
3.其他		-	-	-	-
（七）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		-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额		**-**	**-**	**-**	**-**
二、非持续的公允价值计量					
（一）持有待售资产		-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额		**-**	**-**	**-**	**-**
非持续以公允价值计量的负债总额		**-**	**-**	**-**	**-**

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

公司以第三层次公允价值计量的所有被投资单位，在公开市场均无法直接获取观察值，盘州市天禹水利生态投资有限公司期末以获取的《资产评估报告》作为公允价值，其余被投资单位在报告期内的外部环境、经营业绩和主营业务均未发生重大变化，且公司对其持股比例较低、持股时间较短、影响程度较小，报告期末，公司以投资成本作为被投资单位公允价值的可靠估计。

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	实际控制人类型	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
罗卫国	国内自然人	26.281	26.281
史东伟	国内自然人	23.734	23.734

本公司的实际控制人情况的说明：
罗卫国和史东伟合计对本公司的表决权比例为 50.02%，签署了《一致行动人协议》，为公司的控股股东、实际控制人。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注“7.1 在子公司中的权益”的披露。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”的披露。

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海域夏商务咨询有限责任公司	受同一实际控制人控制
周薇	董事、联席总裁
李德伦	董事
葛燕	罗卫国的配偶
彭惠芳	史东伟的配偶

10.5 关联交易情况

10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南宁市国冶基础设施建设投资有限公司	工程服务	67,104.48	8,526,567.36

10.5.2 关联租赁情况

10.5.2.1 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海域夏商务咨询有限责任公司	房屋及建筑物	6,696,250.03	7,774,802.22

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况（续）

10.5.3 关联担保情况

10.5.3.1 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
衢州市天禹景观建设有限公司	370,000,000.00	2019-7-24	PPP 项目建设期结束	否
上海天夏景观规划设计有限公司	5,000,000.00	2020-11-30	2023-6-2	否
济宁经济开发区天健公园建设运营有限公司	112,488,437.50	2019-1-21	2024-1-21	否
中晟华兴国际建工有限公司	50,000,000.00	2019-11-11	2022-11-18	否
江西美联生态苗木有限公司	32,399,706.72	2019-10-28	2023-10-31	否
湖南天联苗木有限公司	36,544,000.00	2020-3-11	2024-3-25	否

10.5.3.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗卫国、葛燕、史东伟、彭慧芳	330,000,000.00	2017-8-28	2024-12-31	否
罗卫国、葛燕、史东伟、彭慧芳	18,000,000.00	2020-6-12	2023-6-27	否
罗卫国、葛燕、史东伟、彭慧芳	43,188,888.88	2019-2-1	2023-2-25	否
罗卫国、葛燕、史东伟、彭慧芳	13,252,777.79	2019-2-1	2023-2-25	否
罗卫国、葛燕、史东伟、彭慧芳	29,799,393.24	2020-3-5	2023-3-12	否
罗卫国、葛燕、史东伟、彭慧芳	30,000,000.00	2020-4-24	2024-4-24	否
罗卫国、葛燕、史东伟、彭慧芳	76,000,000.00	2020-6-9	2023-6-17	否
罗卫国、葛燕	70,000,000.00	2020-1-22	2023-2-27	否
罗卫国、葛燕、史东伟、彭慧芳	290,000,000.00	2019-6-12	2024-6-12	否
罗卫国	7,898,736.00	2020-3-1	2021-3-1	否
罗卫国、史东伟	40,000,000.00	2020-9-15	2021-9-14	否

10 关联方及关联交易（续）

10.5 关联交易情况（续）

10.5.4 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
罗卫国	7,000 万元	2020 年 6 月 9 日	不超过 1 年	截至报告期末，公司累计向罗卫国借入 13,770.00 万元，累计偿还 11,250.00 万元，期末余额 2,520.00 万元。公司按借款实际使用时间累计计提利息 50.5748 万元，累计支付 35.9955 万元，期末余额 14.5793 万元。

其他说明：
2020年6月4日，经公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于向控股股东借款暨关联交易的议案》，公司向控股股东罗卫国和史东伟申请总额不超过7,000.00万元人民币，期限不超过12个月的信用借款，借款利率不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且在上述额度范围内可进行滚动使用。

10.5.5 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
李德伦	转让华彧资管 50%的股权	50,000.00	-
周薇	转让华彧资管 50%的股权	50,000.00	-
李德伦	转让上海华土 90%的股权	-	11,700,000.00

10.5.6 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	744.48 万元	479.85 万元

10 关联方及关联交易（续）

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南宁市国冶基础设施建设投资有限公司	26,022,555.80	3,595,122.22	20,865,204.40	1,668,627.33
其他应收款	上海域夏商务咨询有限责任公司	1,934,488.27	96,724.41	2,788,787.11	139,439.36
其他应收款	李德伦	-	-	11,700,000.00	585,000.00

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他流动负债	罗卫国	25,345,793.33	-

11 股份支付

无

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

12.1.1 资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

截至资产负债表日，本公司以账面价值合计 118,448.34 万元的资产（详见“5.57 所有权或使用权受到限制的资产”的披露）和本公司持有济宁天健 2,400 万股的股权及其派生权益为本公司的银行票据、质押借款、抵押借款、融资租赁等业务对外提供担保，被担保负债的期末余额合计为 64,801.37 万元。

12.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

13 资产负债表日后事项

13.1 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的债务重组	经公司第三届董事会第二十一次会议审议通过，公司拟与遵义市新蒲发展集团有限责任公司进行部分应收账款债务重组。详见公司于 2021 年 3 月 2 日发布的《关于部分应收账款债务重组暨拟购买云南信托-建信 3 号集合资金信托计划的公告》（公告编号：2021-010）	1,577.10 万元	/

14 其他重要事项

14.1 分部信息

14.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

报告期内，公司根据业务性质将公司业务分为三大板块，分部 1 为工程业务板块，该业务分部主营园林生态工程设计及施工业务；分部 2 为苗木业务板块，该业务分部主营苗木种植和销售业务；分布 3 为生态农牧板块，该业务分部主营生猪养殖和销售业务。各版块之间不存在分部间价格转移；工程业务板块由公司及独立的子公司来实施，苗木业务板块和生态农牧板块由各个独立的子公司来实施，不存在间接归属于各分部的费用需要分摊的情况。

14.1.2 报告分部的财务信息

项目	分部 1	分部 2	分部 3	抵消	合计
资产总额	3,301,498,198.36	94,318,184.28	21,306,665.50	-99,530,330.07	3,317,592,718.07
负债总额	1,938,323,162.35	48,003,900.20	828,133.87	-30,053,139.59	1,957,102,056.83
营业收入	575,077,183.32	5,034,378.00	4,177,100.00	-1,745,764.16	582,542,897.16
营业成本	514,144,539.22	4,176,157.69	3,871,266.61	-1,537,860.30	520,654,103.22
净利润	-153,449,197.61	-4,411,551.46	-516,713.83	-219,681.23	-158,597,144.13

15 公司财务报表项目附注(续)

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露：

账龄	期末账面余额
1 年以内	330,829,982.53
1 至 2 年	312,997,015.87
2 至 3 年	121,422,838.28
3 至 4 年	18,953,472.43
4 年以上	14,444,586.11
小计	798,647,895.22
减：坏账准备	90,136,309.87
合计	708,511,585.35

15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	798,647,895.22	100.00	90,136,309.87	11.29	708,511,585.35	775,377,772.49	100.00	68,216,081.24	8.80	707,161,691.25
其中：										
账龄组合	728,280,611.55	91.19	90,136,309.87	12.38	638,144,301.68	710,233,203.85	91.60	68,216,081.24	9.60	642,017,122.61
合并范围内关联方款项	70,367,283.67	8.81	-	-	70,367,283.67	65,144,568.64	8.40	-	-	65,144,568.64
合计	798,647,895.22	/	90,136,309.87	/	708,511,585.35	775,377,772.49	/	68,216,081.24	/	707,161,691.25

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	305,688,422.57	15,284,421.12	5.00
1 至 2 年	269,082,596.70	26,908,259.67	10.00
2 至 3 年	120,111,533.74	24,022,306.75	20.00
3 至 4 年	18,953,472.43	9,476,736.22	50.00
4 年以上	14,444,586.11	14,444,586.11	100.00
合计	728,280,611.55	90,136,309.87	

组合计提项目：合并范围内关联方款项

单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
襄阳市天域建设工程有限公司	46,304,281.89	-	-
济宁经济开发区天健公园建设运营有限公司	22,717,985.18	-	-
上海天夏景观规划设计有限公司	1,090,307.34	-	-
中晟华兴国际建工有限公司	254,709.26	-	-
合计	70,367,283.67	-	

15 公司财务报表项目附注(续)

15.1 应收账款(续)

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	68,216,081.24	25,931,823.70	-	4,011,595.07	-	90,136,309.87
合并范围内关联方款项	-	-	-	-	-	-
合计	68,216,081.24	25,931,823.70	-	4,011,595.07	-	90,136,309.87

15.1.4 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,011,595.07

15.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
遵义市新蒲发展集团有限责任公司	370,486,746.65	46.39	37,035,943.64
遵义经济技术开发区投资建设有限公司	55,377,990.64	6.93	6,895,229.85
南宁五象新区建设投资有限责任公司	49,749,962.70	6.23	2,834,888.94
施甸县县城建设项目指挥部	44,092,093.88	5.52	5,449,989.85
襄阳市天域建设工程有限公司	31,500,000.00	3.94	-
合计	551,206,793.87	69.01	52,216,052.28

15.2 其他应收款

15.2.1 其他应收款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	294,310,319.98	183,551,709.31
合计	294,310,319.98	183,551,709.31

15 公司财务报表项目附注(续)

15.2 其他应收款（续）

15.2.2 其他应收款的情况

15.2.2.1 按账龄披露：

账龄	期末账面余额
1 年以内	196,718,667.26
1 至 2 年	3,576,288.20
2 至 3 年	97,823,076.02
3 至 4 年	1,513,100.00
4 年以上	213,871.83
小计	299,845,003.31
减：坏账准备	5,534,683.33
合计	294,310,319.98

15.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	104,268,089.27	121,401,053.35
一般往来	3,778,487.88	27,171,042.93
备用金	872,265.37	1,088,522.13
内部往来	190,863,937.91	42,179,324.92
其他	62,222.88	98,223.65
小计	299,845,003.31	191,938,166.98
减：坏账准备	5,534,683.33	8,386,457.67
合计	294,310,319.98	183,551,709.31

15.2.2.3 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	7,440,651.81	-	945,805.86	8,386,457.67
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	1,949,147.38	-	718,668.96	2,667,816.34
本期转销	-	-	-	-
本期核销	46,958.00	-	137,000.00	183,958.00
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	5,444,546.43	-	90,136.90	5,534,683.33

15 合并财务报表项目附注(续)

15.2 其他应收款(续)

15.2.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	7,440,651.81	-	1,949,147.38	46,958.00	-	5,444,546.43
第三阶段	945,805.86	-	718,668.96	137,000.00	-	90,136.90
合计	8,386,457.67	-	2,667,816.34	183,958.00	-	5,534,683.33

15.2.2.5 本期实际核销的其他应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	183,958.00

15.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
四平天晟工程管理服务有限公司	内部往来	119,500,322.40	1 年以内	39.85	-
桐梓县国裕兴水置业投资开发有限公司	保证金	95,000,000.00	2-3 年	31.68	4,750,000.00
济宁经济开发区天健公园建设运营有限公司	内部往来	57,950,000.00	1 年以内	19.33	-
陕西天联生态苗木有限公司	内部往来	5,387,899.26	1 年以内	1.80	-
武冈市天域园林苗木有限公司	内部往来	3,870,180.14	1 年以内	1.29	-
合计		281,708,401.80		93.95	4,750,000.00

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	610,094,082.20	-	610,094,082.20	455,748,472.20	-	455,748,472.20
对联营、合营企业投资	80,993,305.07	-	80,993,305.07	82,847,144.67	-	82,847,144.67
合计	691,087,387.27	-	691,087,387.27	538,595,616.87	-	538,595,616.87

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.3 长期股权投资（续）

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海天夏景观规划设计有限公司	18,168,361.64	-	-	18,168,361.64	-	-
武冈市天域园林苗木有限公司	900,000.00	-	-	900,000.00	-	-
湖南天联苗木有限公司	9,000,000.00	-	-	9,000,000.00	-	-
湖南美禾苗木有限公司	13,346,900.00	-	-	13,346,900.00	-	-
陕西天联生态苗木有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
江西美联生态苗木有限公司	22,353,500.00	-	-	22,353,500.00	-	-
襄阳天投投资管理有限公司	35,000,000.00	-	-	35,000,000.00	-	-
中晟华兴国际建工有限公司	105,000,000.00	-	-	105,000,000.00	-	-
上海导云资产管理有限公司	10,001.00	-	-	10,001.00	-	-
济宁经济开发区天健公园建设运营有限公司	88,800,000.00	-	-	88,800,000.00	-	-
江苏天域生态旅游发展有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	-
衢州市天禹景观建设有限公司	118,800,000.00	-	-	118,800,000.00	-	-
襄阳市天域建设工程有限公司	26,700,000.00	-	-	26,700,000.00	-	-
华彧（杭州）资产管理有限公司	100,000.00	-	100,000.00	-	-	-
华珏（杭州）资产管理有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
上海乡园文化旅游发展有限公司	169,709.56	500,000.00	-	669,709.56	-	-
安徽皖垦天域田园农旅发展有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
天域田园建筑设计有限公司	-	13,510,000.00	-	13,510,000.00	-	-
上海天乾食品有限公司	1,300,000.00	12,350,000.00	-	13,650,000.00	-	-
杭州乡园文化旅游发展有限公司	-	10,000.00	-	10,000.00	-	-
杭州天域农文旅发展有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-

（续下表）

15 公司财务报表主要项目注释(续)

15.3 长期股权投资（续）

15.3.2 对子公司投资（续）

（续上表）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
铜陵市天善生态建设有限公司	-	110,675,610.00	-	110,675,610.00	-	-
肥东天悦文旅发展有限公司	-	400,000.00	-	400,000.00	-	-
广州天域生态发展有限公司	-	18,000,000.00	-	18,000,000.00	-	-
合计	455,748,472.20	160,445,610.00	6,100,000.00	610,094,082.20	-	-

15 公司财务报表项目附注(续)

15.3 长期股权投资（续）

15.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1.合营企业											
无											
2.联营企业											
南宁市国冶基础设施建设投资有限公司	75,178,100.00	-	-	8,045.09	-	-	-	-	-	75,186,145.09	-
杭州诺豆科技有限公司	2,500,000.00	-		-309,303.19	-	-	-	-	-	2,190,696.81	-
安徽天域生态环境有限公司	5,169,044.67	-	4,600,000.00	71,599.10	-	-	-	-		640,643.77	-
宁波宁旅王干山旅游开发有限公司	-	3,000,000.00	-	-24,180.60	-	-	-	-	-	2,975,819.40	-
小计	82,847,144.67	3,000,000.00	4,600,000.00	-253,839.60	-	-	-	-	-	80,993,305.07	-
合计	82,847,144.67	3,000,000.00	4,600,000.00	-253,839.60	-	-	-	-	-	80,993,305.07	-

15 公司财务报表项目附注(续)

15.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	342,885,494.61	342,582,758.39	673,186,944.80	471,536,883.08
其他业务	15,752,563.72	4,101,820.17	2,949,762.68	1,267,876.53
合计	358,638,058.33	346,684,578.56	676,136,707.48	472,804,759.61

15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-253,839.60	-
处置长期股权投资产生的投资收益	41,956.36	-16,108,996.30
处置交易性金融资产取得的投资收益	-813,102.48	26,734.28
合计	-1,024,985.72	-16,082,262.02

16 补充资料

16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-5,069.45	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	325,466.06	
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,596,858.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-4,524,010.58	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,101,777.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
所得税影响额	176,669.61	
少数股东权益影响额（税后）	45,526.50	
合计	4,272,825.78	

16 补充资料（续）

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.82	-0.6511	-0.6511
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.14	-0.6688	-0.6688

17 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

天域生态环境股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2021 年 4 月 2 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	刘磊
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1981-11-18
工作单位 Working unit	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	370302198111182919

证书编号：
No. of Certificate

310000032175

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2006 年 /y 05 月 /m 30 日 /d

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

刘磊(310000032175)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

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

证书编号：
No. of Certificate 310000030017

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2018 年 /y 03 月 /m 30 日 /d

姓　　名 Full name 陈斯奇

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-02-01

工作单位 Working unit 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

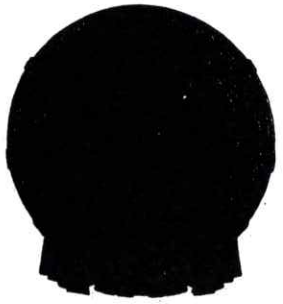
身份证号码 Identity card No. 360403199102010319

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陈斯奇(310000030017)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

陈斯奇(310000030017)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日



会计师事务所
执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

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：上海市财政局

二〇二〇　年　十一　月　五　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000357

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：孙勇

证书号：35 发证时间：二〇二一年十二月十七日

证书有效期至：二〇二六年十二月十七日

统一社会信用代码

91310114084119251J

营业执照

（副本）

证照编号：14000000202102040063

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　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期　2013年12月02日

合伙期限　2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2021 年02 月04 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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。

国家市场监督管理总局监制