

深圳文科园林股份有限公司

2019 年度财务报表

审计报告

中喜审字[2020]第 00862 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1 - 6
二、已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9
合并现金流量表	10
合并股东权益变动表	11 - 12
资产负债表	13 - 14
利润表	15
现金流量表	16
股东权益变动表	17 - 18
三、财务报表附注	19 - 155
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

中喜审字[2020]第 00862 号

深圳文科园林股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳文科园林股份有限公司（以下简称“文科园林”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了文科园林 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于文科园林，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。

（一）建造合同收入确认



1、事项描述

文科园林收入主要来自于采用完工百分比法确认收入的建造合同。2019 年度文科园林营业收入为 2,898,628,461.74 元，其中建造合同收入 2,779,363,002.55 元，占 2019 年度营业收入的 95.89%，由于建造合同收入对文科园林财务报表的重要性，以及完工百分比法涉及对合同完工进度的判断，包括合同交付范围、尚未完工成本、剩余工程成本和合同风险，以及资产负债表日已完工未结算的工程成本的可收回性。因此我们将建造合同收入确认确定为关键审计事项。关于建造合同收入确认的会计政策和披露信息见财务报表“附注四、28”、“附注四、34、(1)”和“附注六、37”。

2、审计应对

我们针对建造合同收入确认执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解、评估并测试与建造合同收入及成本确认相关的内部控制；
- (2) 检查建造合同收入确认的会计政策，检查并复核重大建造合同的关键合同条款，获取重大建造合同的结算资料，验证合同收入；
- (3) 检查并复核重大建造合同的预计总收入、预计总成本所依据的成本预算资料，评价管理层对预计总收入和预计总成本的估计是否充分；
- (4) 选取建造合同样本，检查实际发生工程成本的合同、发票、材料收发单、结算单等支持性文件，以评估实际成本的认定；
- (5) 对主要的工程项目进行现场走访，了解工程的完工进度，并与账面记录进行比较，对异常偏差执行进一步的检查程序；
- (6) 选取建造合同样本，对甲方进行函证，向甲方获取工程的形象进度；
- (7) 对重大建造合同项目以及异常项目的毛利率执行分析性复核程序。

(二) 应收账款坏账准备

1、事项描述

文科园林按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额对应收账款计提坏账准备。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，文科园林依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，文科园林根据历史坏账情况及未来风险的预测，编



制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于涉及运用重大会计估计和判断，且应收款项的坏账准备对于财务报表整体具有重要性。因此我们将应收款项坏账准备认定为关键审计事项。应收账款坏账准备会计政策及披露信息见财务报表“附注四、11”、“附注四、34、(2)”和“附注六、4”。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括：

- (1) 了解并测试管理层对于应收账款日常管理及期末可回收性评估相关的内部控制；
- (2) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别应收账款的信用风险并充分预计信用损失；
- (3) 通过检查客户明细账及交付证据、测试应收账款账龄的准确性；
- (4) 对于单项计提坏账准备的应收账款选取样本，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出估计的依据及合理性；
- (5) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；
- (6) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；
- (7) 选择样本发出应收账款函证，并将结果与管理层记录的金额进行核对。

(三) 存货跌价准备

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日止，文科园林合并资产负债表中存货账面余额为人民币 838,215,112.11 元。占合并财务报表资产总额的 18.18%。存货跌价准备的提取，取决于对存货可变现净值的估计。由于存货可变现净值的确定，涉及管理层的重大判断和估计，同时考虑存货对于财务报表整体的重要性，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。存货跌价准备会计政策及披露信息见财务报表“附注四、14”“附注四、34、(3)”和“附注六、8”。



2、审计应对

我们针对存货跌价准备执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和测试与存货跌价准备相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性，并评估相关的会计估计；

(2) 对主要的工程项目进行现场走访，了解工程的完工进度，结合工程合同，检查建造合同形成的存货资产的状况；

(3) 检查建造合同的预计总成本是否超过合同总收入，对异常项目分析原因，评价存货跌价准备是否充分、合理；

(4) 检查公司工程项目减值测试表，执行存货减值测试，分析存货可变现净值的合理性，以及存货跌价准备计提是否充分；

(5) 检查公司对周边苗木市场询价结果所做的减值测试，结合公开信息复核消耗性生物资产的减值测试是否充分、合理。

四、其他信息

文科园林管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2019 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

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，管理层负责评估文科园林的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算文科园林、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督文科园林的财务报告过程。

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合并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，就可能对文科园林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合并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文科园林不能持续经营。

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



(6) 就文科园林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。

中喜会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(合伙人)

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二〇年四月二十九日



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：深圳文科园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	947,323,378.45	855,484,719.66
交易性金融资产	2	51,348,328.84	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	3	663,839,796.98	377,411,194.84
应收账款	4	797,815,368.69	732,169,535.53
应收款项融资	5	11,672,603.02	
预付款项	6	10,131,707.81	11,276,336.86
其他应收款	7	103,440,455.26	98,566,837.98
存货	8	838,215,112.11	845,396,030.22
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	33,281,555.86	1,143,342.91
流动资产合计		3,457,068,307.02	2,921,447,998.00
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款	10	701,796,521.75	623,066,989.47
长期股权投资	11	36,113,765.72	35,671,486.39
其他权益工具投资	12	32,512,000.00	29,362,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	13	21,441,584.32	22,993,802.91
在建工程	14	166,473,656.20	44,996,255.55
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	15	103,870,045.13	109,421,638.06
开发支出			
商誉	16	54,325,054.36	
长期待摊费用	17	6,777,189.49	8,266,802.25
递延所得税资产	18	29,013,541.77	23,698,138.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,152,323,358.74	897,477,112.92
资产总计		4,609,391,665.76	3,818,925,110.92

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 深圳文科园林股份有限公司			金额单位: 人民币元
项 目	附注六	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	19	261,974,276.77	380,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	20	529,981,790.51	128,574,430.61
应付账款	21	622,694,507.87	426,953,674.82
预收款项	22	57,972,740.03	46,680,830.31
应付职工薪酬	23	25,141,079.72	15,041,023.19
应交税费	24	35,826,938.71	43,665,659.57
其他应付款	25	67,782,315.13	36,542,081.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	26	150,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债	27	41,972,033.71	43,812,874.37
流动负债合计		1,793,345,682.45	1,151,270,574.17
非流动负债:			
长期借款	28	200,000,000.00	150,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债	29	1,579,043.00	
递延收益	30	875,830.00	1,707,580.00
递延所得税负债	18	139,058.91	
其他非流动负债	31		16,203,208.80
非流动负债合计		202,593,931.91	167,910,788.80
负债合计		1,995,939,614.36	1,319,181,362.97
股东权益:			
股本	32	512,760,300.00	512,826,860.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	33	1,095,009,699.71	1,094,376,835.71
减: 库存股	34	65,296,056.89	72,748,337.93
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	35	129,686,481.59	105,203,294.69
未分配利润	36	879,438,581.99	860,085,095.48
归属于母公司股东权益合计		2,551,599,006.40	2,499,743,747.95
少数股东权益		61,853,045.00	
股东权益合计		2,613,452,051.40	2,499,743,747.95
负债和股东权益总计		4,609,391,665.76	3,818,925,110.92

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并利润表

2019年度

编制单位：深圳文科园林股份有限公司			金额单位：人民币元
项 目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,898,628,461.74	2,849,204,885.49
其中：营业收入	37	2,898,628,461.74	2,849,204,885.49
二、营业总成本		2,576,219,281.58	2,518,781,094.69
其中：营业成本	37	2,328,079,946.45	2,299,407,694.57
税金及附加	38	18,930,476.38	12,284,628.24
销售费用			
管理费用	39	124,253,724.58	124,415,182.17
研发费用	40	23,089,940.63	10,076,904.52
财务费用	41	81,865,193.54	72,596,685.19
其中：利息费用		23,828,437.07	33,955,069.35
利息收入		5,239,794.38	11,104,220.32
加：其他收益	42	3,986,478.60	12,203,474.93
投资收益（损失以“-”号填列）	43	1,498,169.78	87,808.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		442,279.33	87,808.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	44	591,616.47	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	45	-36,991,640.79	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	46	-4,202,923.61	-49,774,127.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	47		-47,007.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		287,290,880.61	292,893,939.73
加：营业外收入	48	44,037.68	8,013.00
减：营业外支出	49	1,540,315.49	600,201.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		285,794,602.80	292,301,751.64
减：所得税费用	50	40,714,601.73	42,750,698.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		245,080,001.07	249,551,053.17
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		245,080,001.07	249,551,053.17
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		245,119,772.61	249,551,053.17
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-39,771.54	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2、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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		245,080,001.07	249,551,053.17
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		245,119,772.61	249,551,053.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-39,771.54	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.48	0.53
（二）稀释每股收益		0.48	0.53

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并现金流量表

2019年度

编制单位：深圳文科园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期发生额	上期发生额
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		2,258,954,331.24	1,769,155,810.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	51	76,247,201.43	32,535,720.30
经营活动现金流入小计		2,335,201,532.67	1,801,691,530.73
购买商品、接受劳务支付的现金		1,252,356,772.43	1,283,505,352.81
支付给职工及为职工支付的现金		122,620,773.86	125,411,845.45
支付的各项税费		184,431,411.59	104,242,430.80
支付其他与经营活动有关的现金	51	353,429,072.31	229,947,061.61
经营活动现金流出小计		1,912,838,030.19	1,743,106,690.67
经营活动产生的现金流量净额		422,363,502.48	58,584,840.06
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,913.21	11,643.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	51	122,016,669.22	40,288,301.35
投资活动现金流入小计		122,029,582.43	40,299,944.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,498,915.99	20,114,218.73
投资支付的现金		80,000,000.00	16,900,001.00
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	51	123,500,924.37	230,235,474.88
投资活动现金流出小计		295,999,840.36	267,249,694.61
投资活动产生的现金流量净额		-173,970,257.93	-226,949,750.26
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		3,120,000.00	824,503,775.08
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,120,000.00	
取得借款收到的现金		489,974,276.77	824,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		493,094,276.77	1,649,493,775.08
偿还债务支付的现金		438,000,000.00	814,940,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		227,407,511.52	66,131,505.04
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	51	96,500,391.78	59,548,797.27
筹资活动现金流出小计		761,907,903.30	940,620,302.31
筹资活动产生的现金流量净额		-268,813,626.53	708,873,472.77
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		-20,420,381.98	540,508,562.57
加：期初现金及现金等价物余额		849,234,041.39	308,725,478.82
六、期末现金及现金等价物余额		828,813,659.41	849,234,041.39

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并股东权益变动表

编制单位：深圳文科园林股份有限公司		2019年度										金额单位：人民币元	
项 目	本期										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	小计	未分配利润			小计
一、上年年末余额	512,826,860.00		1,094,376,835.71	72,748,337.93			105,203,294.69	860,085,095.48	2,499,743,747.95	2,499,743,747.95		2,499,743,747.95	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	512,826,860.00		1,094,376,835.71	72,748,337.93			105,203,294.69	860,085,095.48	2,499,743,747.95	2,499,743,747.95		2,499,743,747.95	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-66,560.00		632,864.00	-7,452,281.04			24,483,186.90	19,353,486.51	51,855,258.45	113,708,303.45		113,708,303.45	
（一）综合收益总额								245,119,772.61	245,119,772.61	245,119,772.61		245,080,001.07	
（二）股东投入和减少资本	-66,560.00		632,864.00	-7,452,281.04					8,018,585.04	69,911,401.58		60,620,000.00	
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额			936,800.00	-15,832,712.80					16,769,512.80	16,769,512.80		16,769,512.80	
4、其他	-66,560.00		-303,936.00	8,380,431.76					-8,750,927.76	1,272,816.54		-7,478,111.22	
（三）利润分配								-225,766,286.10	-201,283,099.20	-201,283,099.20		-201,283,099.20	
1、提取盈余公积							24,483,186.90	-24,483,186.90					
2、对股东的分配								-201,283,099.20	-201,283,099.20	-201,283,099.20		-201,283,099.20	
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
四、本年年末余额	512,760,300.00		1,095,009,699.71	65,296,056.89			129,686,481.59	879,438,581.99	2,551,599,006.40	2,551,599,006.40		2,613,452,051.40	

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

合并股东权益变动表

编制单位：深圳文科园林股份有限公司		2019年度										金额单位：人民币元
项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	247,495,000.00			534,490,131.83	32,736,700.00			81,518,561.62	673,650,238.50	1,504,417,231.95		1,504,417,231.95
加：会计政策变更												
前期差错更正								-709,415.09	-6,662,845.23	-7,372,260.32		-7,372,260.32
其他												
二、本年初余额	247,495,000.00			534,490,131.83	32,736,700.00			80,809,146.53	666,987,393.27	1,497,044,971.63		1,497,044,971.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	265,331,860.00			559,886,703.88	40,011,637.93			24,394,148.16	193,097,702.21	1,002,698,776.32		1,002,698,776.32
（一）综合收益总额									249,551,053.17	249,551,053.17		249,551,053.17
（二）股东投入和减少资本	72,976,644.00			752,241,919.88	40,011,637.93					785,206,925.95		785,206,925.95
1、股东投入的普通股	73,097,028.00			749,006,747.08						822,103,775.08		822,103,775.08
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额				3,788,500.00	-15,859,780.00					19,648,280.00		19,648,280.00
4、其他	-120,384.00			-553,327.20	55,871,417.93					-56,545,129.13		-56,545,129.13
（三）利润分配								24,394,148.16	-56,453,350.96	-32,059,202.80		-32,059,202.80
1、提取盈余公积								24,394,148.16	-24,394,148.16			
2、对股东的分配									-32,059,202.80	-32,059,202.80		-32,059,202.80
3、其他												
（四）股东权益内部结转	192,355,216.00			-192,355,216.00								
1、资本公积转增股本	192,355,216.00			-192,355,216.00								
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	512,826,860.00			1,094,376,835.71	72,748,337.93			105,203,294.69	860,085,095.48	2,499,743,747.95		2,499,743,747.95

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：深圳文科园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		657,333,803.10	636,417,547.12
交易性金融资产		51,348,328.84	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		649,840,205.53	315,844,827.40
应收账款	1	775,461,328.92	725,904,039.56
应收款项融资		11,672,603.02	
预付款项		7,416,081.43	17,076,156.86
其他应收款	2	351,322,034.47	627,008,785.69
存货		839,905,396.54	835,880,329.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,299,178.08	65,706.08
流动资产合计		3,374,598,959.93	3,158,197,392.15
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		361,647,401.53	318,066,989.47
长期股权投资	3	391,027,012.85	135,648,766.16
其他权益工具投资		15,050,000.00	15,050,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,348,262.60	22,756,091.03
在建工程		36,975,159.06	13,717,148.11
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		94,434,425.70	100,115,092.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,777,189.49	8,266,802.25
递延所得税资产		28,431,645.01	23,188,536.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		954,691,096.24	636,809,426.44
资产总计		4,329,290,056.17	3,795,006,818.59

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 深圳文科园林股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		252,274,276.77	380,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		529,981,790.51	134,874,430.61
应付账款		588,577,367.73	413,976,597.34
预收款项		52,221,671.27	42,870,682.75
应付职工薪酬		17,511,286.75	14,419,235.14
应交税费		32,377,830.44	42,037,381.04
其他应付款		120,962,477.09	35,555,846.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		150,000,000.00	30,000,000.00
其他流动负债		41,201,096.03	43,290,567.31
流动负债合计		1,785,107,796.59	1,137,024,740.52
非流动负债:			
长期借款			150,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债		1,579,043.00	
递延收益		875,830.00	1,707,580.00
递延所得税负债		88,742.47	
其他非流动负债			16,203,208.80
非流动负债合计		2,543,615.47	167,910,788.80
负债合计		1,787,651,412.06	1,304,935,529.32
股东权益:			
股本		512,760,300.00	512,826,860.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,095,831,887.18	1,095,199,023.18
减: 库存股		65,296,056.89	72,748,337.93
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		129,686,481.59	105,203,294.69
未分配利润		868,656,032.23	849,590,449.33
股东权益合计		2,541,638,644.11	2,490,071,289.27
负债和股东权益总计		4,329,290,056.17	3,795,006,818.59

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

地址: 北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话: 010-67085873

传真: 010-67084147

邮政编码: 100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

利润表

2019年度

编制单位：深圳文科园林股份有限公司			
金额单位：人民币元			
项 目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	2,886,136,705.29	2,793,040,136.08
减：营业成本	4	2,318,168,614.85	2,253,884,302.37
税金及附加		18,692,054.82	11,714,148.35
销售费用			
管理费用		120,884,601.30	117,381,869.70
研发费用		22,987,326.85	10,044,823.69
财务费用		82,471,955.17	76,513,190.96
其中：利息费用		23,339,678.32	33,950,611.50
利息收入		4,002,804.28	7,144,223.68
加：其他收益		3,986,478.60	12,173,974.93
投资收益（损失以“-”号填列）	5	523,044.10	63,201.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-532,846.35	63,201.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		591,616.47	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-36,850,580.62	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,202,923.61	-50,222,835.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-47,222.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		286,979,787.24	285,468,919.98
加：营业外收入		36,363.67	1,043.00
减：营业外支出		1,538,207.62	598,201.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		285,477,943.29	284,871,761.89
减：所得税费用		40,646,074.29	40,930,280.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		244,831,869.00	243,941,481.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		244,831,869.00	243,941,481.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
六、综合收益总额		244,831,869.00	243,941,481.56

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

现金流量表

2019年度

编制单位：深圳文科园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期发生额	上期发生额
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		2,205,552,438.15	1,741,418,551.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		540,086,150.42	624,384,359.19
经营活动现金流入小计		2,745,638,588.57	2,365,802,910.29
购买商品、接受劳务支付的现金		1,246,679,803.44	1,240,125,239.58
支付给职工以及为职工支付的现金		116,834,439.84	119,702,458.31
支付的各项税费		182,535,191.29	97,804,692.65
支付其他与经营活动有关的现金		659,906,500.78	818,086,223.26
经营活动现金流出小计		2,205,955,935.35	2,275,718,613.80
经营活动产生的现金流量净额		539,682,653.22	90,084,296.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,913.21	11,343.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		141,815,936.50	287,288,301.35
投资活动现金流入小计		141,828,849.71	287,299,644.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,255,628.66	4,012,242.49
投资支付的现金		138,280,000.00	16,900,000.00
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		122,483,840.82	230,235,474.88
投资活动现金流出小计		292,019,469.48	251,147,717.37
投资活动产生的现金流量净额		-150,190,619.77	36,151,926.98
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			319,503,775.08
取得借款收到的现金		280,274,276.77	824,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		280,274,276.77	1,144,493,775.08
偿还债务支付的现金		438,000,000.00	814,790,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		226,608,703.23	66,126,811.26
支付其他与筹资活动有关的现金		96,500,391.78	59,548,797.27
筹资活动现金流出小计		761,109,095.01	940,465,608.53
筹资活动产生的现金流量净额		-480,834,818.24	204,028,166.55
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			
		-91,342,784.79	330,264,390.02
加：期初现金及现金等价物余额		630,166,868.85	299,902,478.83
六、期末现金及现金等价物余额			
		538,824,084.06	630,166,868.85

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

地址：北京市崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2019年度 股东权益变动表

编制单位：深圳文科园林股份有限公司		金额单位：人民币元									
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
本期											
一、上年年末余额	512,826,860.00				1,095,199,023.18	72,748,337.93			105,203,294.69	849,590,449.33	2,490,071,289.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	512,826,860.00				1,095,199,023.18	72,748,337.93			105,203,294.69	849,590,449.33	2,490,071,289.27
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-66,560.00				632,864.00	-7,452,281.04			24,483,186.90	19,065,582.90	51,567,354.84
（一）综合收益总额										244,831,869.00	244,831,869.00
（二）股东投入和减少资本	-66,560.00				632,864.00	-7,452,281.04					8,018,585.04
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					936,800.00	-15,832,712.80					16,769,512.80
4、其他	-66,560.00				-303,936.00	8,380,431.76					-8,750,927.76
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									24,483,186.90	-225,766,286.10	-201,283,099.20
2、对股东的分配									24,483,186.90	-24,483,186.90	
3、其他										-201,283,099.20	-201,283,099.20
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
四、本年年末余额	512,760,300.00				1,095,831,887.18	65,296,056.89			129,686,481.59	868,656,032.23	2,541,638,644.11

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

股东权益变动表

编制单位：深圳文科园林股份有限公司		2019年度										金额单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	247,495,000.00				535,312,319.30	32,736,700.00			81,518,561.62	668,487,054.52	1,500,076,235.44	
加：会计政策变更												
前期差错更正									-709,415.09	-6,384,735.79	-7,094,150.88	
其他												
二、本年初余额	247,495,000.00				535,312,319.30	32,736,700.00			80,809,146.53	662,102,318.73	1,492,982,084.56	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	265,331,860.00				59,886,703.88	40,011,637.93			24,394,148.16	187,488,130.60	997,089,204.7	
（一）综合收益总额										243,941,481.56	243,941,481.56	
（二）股东投入和减少资本	72,976,644.00				752,241,919.88	40,011,637.93					785,206,925.91	
1、股东投入的普通股	73,097,028.00				749,006,747.08						822,103,775.08	
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					3,788,500.00	-15,859,780.00					19,648,280.00	
4、其他	-120,384.00				-553,327.20	55,871,417.93			24,394,148.16	-56,453,350.96	-32,059,202.80	
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转	192,355,216.00				-192,355,216.00							
1、资本公积转增股本	192,355,216.00				-192,355,216.00							
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
四、本年年末余额	512,826,860.00				1,095,199,023.18	72,748,337.93			105,203,294.69	849,590,449.33	2,490,071,289.2	

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳文科园林股份有限公司

财务报表附注

(除有特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、公司概况

深圳文科园林股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）是由原深圳市文科园艺实业有限公司依法整体变更设立，于 2011 年 7 月 18 日在深圳市市场监督管理局完成变更登记的股份有限公司。公司股本 51,276.03 万股（每股面值人民币 1 元），统一信用代码：91440300279296274G，法定代表人李从文。

2、公司历史沿革

公司前身为深圳市文科财务软件有限公司，于 1996 年 12 月 5 日经深圳市工商行政管理局核准，由李从文、深圳市爱丽登酒店管理咨询有限公司共同出资设立，注册资本人民币 50 万元，各股东持股情况如下：

股东名称	金额（万元）	比例（%）
李从文	30	60.000
深圳市爱丽登酒店管理咨询有限公司	20	40.000
合计	50	100.000

（本次出资业经深圳市重信会计师事务所深信验字（1996）第 261 号验资报告验证。）

1997 年 4 月 2 日股东会决议，公司更名为深圳市文科园林花艺有限公司，1997 年 6 月 18 日完成工商登记变更。

1998 年 12 月 1 日，公司股东深圳市爱丽登酒店管理咨询有限公司更名为深圳市方科实业发展有限公司。

1999 年 5 月 28 日股东会决议，同意公司更名为深圳市文科园艺实业有限公司，1999 年 8 月 20 日完成工商登记变更。

1999 年 7 月 28 日股东会决议，同意各股东增加注册资本 310 万元，1999 年 8 月 20 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额 (万元)	比例 (%)
深圳市方科实业发展有限公司	320	88.889
李从文	40	11.111
合计	360	100.000

(本次出资业经深圳华鹏会计师事务所深华资验字 (1999) 第 217 号验资报告验证)

2003 年 11 月 24 日公司股东会决议, 同意深圳市方科实业发展有限公司将所持公司 88.889% 的股份转让给赵文凤, 2003 年 12 月 19 日完成工商登记变更, 变更后各股东持股情况如下:

股东名称	金额 (万元)	比例 (%)
赵文凤	320	88.889
李从文	40	11.111
合计	360	100.000

2004 年 6 月 1 日公司股东会决议增加注册资本 160 万元, 2004 年 6 月 16 日完成工商登记变更, 变更后各股东持股情况如下:

股东名称	金额 (万元)	比例 (%)
赵文凤	364	70.000
李从文	156	30.000
合计	520	100.000

(本次出资业经深圳中鹏会计师事务所深鹏会验字 (2004) 第 468 号验资报告验证)

2006 年 7 月 6 日公司股东会决议增加注册资本 500 万元, 2006 年 7 月 14 日完成工商登记变更, 变更后各股东持股情况如下:

股东名称	金额 (万元)	比例 (%)
赵文凤	520	50.980
李从文	500	49.020
合计	1,020	100.000

(本次增资业经深圳佳和会计师事务所深佳和验字 (2006) 第 439 号验资报告验证)

2008 年 1 月 10 日公司股东会决议, 由东莞市创景园艺绿化有限公司认缴新

增注册资本 500 万元，2008 年 1 月 30 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额（万元）	比例（%）
赵文凤	520	34.210
李从文	500	32.895
东莞市创景园艺绿化有限公司	500	32.895
合计	1,520	100.000

（本次增资业经深圳天信达会计师事务所深天信达验字（2008）第 4 号验资报告验证）

2008 年 2 月 18 日公司股东会决议，由深圳市万润实业有限公司认缴新增注册资本 500 万元，2008 年 3 月 6 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额（万元）	比例（%）
赵文凤	520	25.744
李从文	500	24.752
东莞市创景园艺绿化有限公司	500	24.752
深圳市万润实业有限公司	500	24.752
合计	2,020	100.000

（本次增资业经深圳天信达会计师事务所深天信达验字（2008）第 7 号验资报告验证）

2008 年 10 月 30 日公司股东会决议，同意东莞市创景园艺绿化有限公司将所持公司 24.7525% 的股份转让给股东李从文，同时增加注册资本 980 万元，2008 年 12 月 1 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额（万元）	比例（%）
深圳市万润实业有限公司	1,480	49.334
李从文	1,000	33.333
赵文凤	520	17.333
合计	3,000	100.000

（本次增资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字（2008）第 177 号验资报告验证）

2010 年 6 月 10 日公司股东会决议，同意深圳市泽广投资有限公司、田守能、

毕建航、高育慧、黄振源和彭雪林认缴新增注册资本 500 万元，2010 年 7 月 7 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额（万元）	比例（%）
深圳市万润实业有限公司	1,480	42.286
李从文	1,000	28.572
赵文凤	520	14.857
深圳市泽广投资有限公司	300	8.572
田守能	130	3.714
毕建航	20	0.571
高育慧	20	0.571
黄振源	20	0.571
彭雪林	10	0.286
合计	3,500	100.000

（本次增资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2010]236 号验资报告验证）

2010 年 8 月 30 日公司股东会决议，同意股东赵文凤将其持有的 4.3714% 的股份转让给孙潜、吴文雯、鄢春梅、黄亮、占吉雨，2010 年 9 月 6 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额（万元）	比例（%）
深圳市万润实业有限公司	1,480	42.286
李从文	1,000	28.572
赵文凤	367	10.486
深圳市泽广投资有限公司	300	8.572
田守能	130	3.714
孙潜	80	2.286
毕建航	20	0.571
高育慧	20	0.571
黄振源	20	0.571
吴文雯	20	0.571
鄢春梅	20	0.571
黄亮	18	0.514
占吉雨	15	0.429

股东名称	金额 (万元)	比例 (%)
彭雪林	10	0.286
合计	3,500	100.000

2010 年 9 月 5 日公司股东会决议，同意深圳市万润实业有限公司将其持有的 5.7143% 的股份转让给天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙），2010 年 9 月 16 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额 (万元)	比例 (%)
深圳市万润实业有限公司	1,280	36.572
李从文	1,000	28.572
赵文凤	367	10.486
深圳市泽广投资有限公司	300	8.572
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200	5.714
田守能	130	3.714
孙潜	80	2.286
毕建航	20	0.571
高育慧	20	0.571
黄振源	20	0.571
吴文雯	20	0.571
鄢春梅	20	0.571
黄亮	18	0.514
占吉雨	15	0.429
彭雪林	10	0.286
合计	3,500	100.000

2010 年 9 月 15 日股东会决议，由南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）认缴新增注册资本 200 万元，2010 年 9 月 29 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额 (万元)	比例 (%)
深圳市万润实业有限公司	1,280	34.594
李从文	1,000	27.027
赵文凤	367	9.919
深圳市泽广投资有限公司	300	8.108

股东名称	金额（万元）	比例（%）
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200	5.405
南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200	5.405
田守能	130	3.514
孙潜	80	2.162
毕建航	20	0.541
高育慧	20	0.541
黄振源	20	0.541
吴文雯	20	0.541
鄢春梅	20	0.541
黄亮	18	0.486
占吉雨	15	0.405
彭雪林	10	0.270
合计	3,700	100.000

（本次增资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2010]334 号验资报告验证）

2010 年 12 月 13 日公司股东会决议，同意北京天诚恒立投资有限公司认缴新增注册资本 400 万元，2010 年 12 月 24 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额（万元）	比例（%）
深圳市万润实业有限公司	1,280	31.219
李从文	1,000	24.390
北京天诚恒立投资有限公司	400	9.756
赵文凤	367	8.951
深圳市泽广投资有限公司	300	7.317
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200	4.878
南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	200	4.878
田守能	130	3.171
孙潜	80	1.951
毕建航	20	0.488
高育慧	20	0.488
黄振源	20	0.488

股东名称	金额（万元）	比例（%）
吴文雯	20	0.488
鄢春梅	20	0.488
黄亮	18	0.439
占吉雨	15	0.366
彭雪林	10	0.244
合计	4,100	100.000

（本次验资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司深鹏所验字[2010]463 号验资报告验证）

2011 年 7 月 6 日深圳文科园林股份有限公司创立大会暨第一次股东大会通过决议：以深圳市文科园艺实业有限公司全体股东为发起人，按照深圳市文科园艺实业有限公司截止 2011 年 4 月 30 日经审计的净资产 161,871,119.30 元折股 8,200 万股，依法整体变更设立为股份有限公司。2011 年 7 月 18 日，深圳文科园林股份有限公司在深圳市市场监督管理局完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额（万元）	比例（%）
深圳市万润实业有限公司	2,560	31.219
李从文	2,000	24.390
北京天诚恒立投资有限公司	800	9.756
赵文凤	734	8.951
深圳市泽广投资有限公司	600	7.317
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	400	4.878
南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	400	4.878
田守能	260	3.171
孙潜	160	1.951
毕建航	40	0.488
高育慧	40	0.488
黄振源	40	0.488
吴文雯	40	0.488
鄢春梅	40	0.488
黄亮	36	0.439

股东名称	金额（万元）	比例（%）
占吉雨	30	0.366
彭雪林	20	0.244
合计	8,200	100.000

（本次股改业经中喜会计师事务所有限责任公司中喜验字（2011）第 04001 号验资报告验证）

2011 年 7 月 26 日公司股东大会决议，同意南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、天津瀚锦股权投资基金合伙企业（有限合伙）、东方富海（芜湖）股权投资基金（有限合伙）和向盈认缴新增注册资本 800 万元，2011 年 7 月 26 日完成工商登记变更，变更后各股东持股情况如下：

股东名称	金额（万元）	比例（%）
深圳市万润实业有限公司	2,560	28.445
李从文	2,000	22.222
北京天诚恒立投资有限公司	800	8.889
赵文凤	734	8.156
深圳市泽广投资有限公司	600	6.667
南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	600	6.667
天津东方富海股权投资基金合伙企业（有限合伙）	400	4.445
天津瀚锦股权投资基金合伙企业（有限合伙）	370	4.112
田守能	260	2.889
东方富海（芜湖）股权投资基金（有限合伙）	200	2.222
孙潜	160	1.778
毕建航	40	0.444
高育慧	40	0.444
黄振源	40	0.444
吴文雯	40	0.444
鄢春梅	40	0.444
黄亮	36	0.400
占吉雨	30	0.333
向盈	30	0.333
彭雪林	20	0.222
合计	9,000	100.000

(本次增资业经中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所中喜深验字(2011)039 号验资报告验证)

2015 年 6 月 24 日, 根据公司于 2014 年 4 月 11 日召开的 2014 年第一次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]1178 号文”的核准以及公司章程规定, 公司向社会公开发行人民币普通股股票 30,000,000.00 股(每股面值 1 元), 增加股本人民币 30,000,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 120,000,000.00 元。变更后各股东持股情况如下:

股东名称	金额(万元)	比例(%)
深圳市万润实业有限公司	2,560	21.333
李从文	2,000	16.667
北京天诚恒立投资有限公司	800	6.667
赵文凤	734	6.117
深圳市泽广投资有限公司	600	5.000
南海成长(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	600	5.000
天津东方富海股权投资基金合伙企业(有限合伙)	400	3.333
天津瀚锦股权投资基金合伙企业(有限合伙)	370	3.083
田守能	260	2.167
东方富海(芜湖)股权投资基金(有限合伙)	200	1.667
孙潜	160	1.333
毕建航	40	0.333
高育慧	40	0.333
黄振源	40	0.333
吴文雯	40	0.333
鄢春梅	40	0.333
黄亮	36	0.300
占吉雨	30	0.250
向盈	30	0.250
彭雪林	20	0.167
社会公众股	3,000	25.000
合计	12,000	100.000

(本次增资业经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)中喜验字[2015]第 0270 号验资报告验证)

根据修改后的章程规定和公司 2016 年 5 月 6 日通过的 2015 年年度股东大会决议，公司申请新增的注册资本为人民币 120,000,000.00 元，公司按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 120,000,000.00 股，每股面值 1 元，增加股本 120,000,000.00 元，业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2016]第 0307 号验资报告验证。

根据公司于 2016 年 6 月 15 日召开的 2016 年第一次临时股东大会决议并通过的《关于〈深圳文科园林股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及 2016 年 7 月 8 日第二届董事会第二十次会议审议并通过的《关于调整限制性股票激励计划授予数量、授予价格及回购价格的议案》、《关于调整限制性股票激励对象名单的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的规定，公司本次向管理层核心员工等 212 位自然人定向发行人民币普通股 8,000,000.00 股（发行价格 9.44 元/股），合计金额 75,520,000.00 元，其中增加公司注册资本人民币 8,000,000.00 元，增加资本公积人民币 67,520,000.00 元，变更后注册资本为人民币 248,000,000.00 元，业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2016]第 0308 号验资报告验证。

根据公司 2017 年 7 月 14 日召开的第二届董事会第二十九次会议审议并通过的《关于对〈限制性股票激励计划〉部分激励股份回购注销的议案》规定。公司对原激励对象曹莉、夏树林已获授但尚未解锁的 20,000 股限制性股票按 9.34 元/股予以回购注销。减少注册资本 20,000.00 元，变更后的注册资本为 247,980,000.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2017]第 0188 号验资报告验证。

根据公司 2017 年 12 月 22 日召开的第三届董事会第六次会议审议并通过的《关于对〈限制性股票激励计划〉部分激励股份回购注销的议案》规定。公司对原激励对象杨连柱、张瀚宇等共十三个自然人股东已获授但尚未解锁的 485,000 股限制性股票按 9.34 元/股予以回购注销。减少注册资本 485,000.00 元，变更后的注册资本为 247,495,000.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2017]第 0263 号验资报告验证。

本公司股东深圳市万润实业有限公司于 2017 年 10 月 27 日经工商变更登记。名称变更为深圳市文科控股有限公司。

2018 年 4 月 9 日，根据公司第二届董事会第二十六次会议决议、第三届董事会第三次会议决议、2016 年年度股东大会决议以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]2377 号”的核准文件和配股发行公告的规定，公司向原股东配售人民币普通股（A 股）73,097,028 股，募集资金净额为人民币 822,103,775.08 元，其中：增加注册资本人民币 73,097,028.00 元，增加资本公积人民币 749,006,747.08 元，变更后的注册资本为人民币 320,592,028.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2018]第 0053 号验资报告验证。

根据公司第三届董事会第七次会议决议、2017 年年度股东大会决议及修改后的章程规定，公司于 2018 年 7 月 9 日实施 2017 年年度权益分派，以 2018 年 7 月 6 日公司总股本 320,592,028 股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 6 股，共计转增 192,355,216 股，变更后的注册资本为人民币 512,947,244.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2018]第 0126 号验资报告验证。根据公司 2018 年 7 月 13 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过的《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》规定，公司对原激励对象詹美锦、郭宗强已获授但尚未解锁的 48,000 股限制性股票按 5.34 元/股予以回购注销。减少注册资本 48,000.00 元，变更后的注册资本为 512,899,244.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2018]第 0127 号验资报告验证。

根据公司 2018 年 12 月 19 日召开的第三届董事会第十五次会议审议通过的《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份及相应配股股份回购注销的议案》规定。公司对原激励对象高敏、胡双艳等 6 人已获授但尚未解锁的限制性股票 55,680 股及相应配股股份 16,704 股予以回购注销，其中限制性股票回购价格为 5.34 元/股，相应配股股份回购价格为 7.1875 元/股，全部回购股份的价值为人民币 417,391.20 元，其中减少股本 72,384.00 元，减少资本公积 345,007.20 元。变更后的注册资本为 512,826,860.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2019]第 0026 号验资报告验证。

根据公司 2019 年 7 月 15 日召开的第三届董事会第二十一次会议《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份及相应配股股份回购注销的议案》的规定，公司对原激励对象唐堃等 7 人因个人原因离职而失去激励资格，以及 1 名激励对象因 2018 年度个人绩效考核结果不符合解锁要求，公司对其已获授但尚未解锁的限

限制性股票 51,200 股及相应配股股份 15,360 股予以回购注销，其中限制性股票回购价格为 5.14 元/股，相应配股股份回购价格为 6.9875 元/股，全部回购股份的价值为人民币 370,496.00 元，其中减少股本 66,560.00 元，减少资本公积 303,936.00 元。变更后的注册资本为 512,760,300.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2019]第 0159 号验资报告验证。

3、公司行业性质

园林绿化行业。

4、经营范围及主营业务

一般经营项目是：风景园林的规划设计，旅游规划设计，园林绿化的施工与养护，植树造林的规划设计与施工，园林古建工程施工，河湖整治工程施工，环保工程施工，建筑工程施工总承包，市政公用工程施工总承包，城乡规划编制、建设工程项目规划选址的可行性研究（以上需取得建设行政主管部门颁发的资质证书后方可经营）；废水、固体废物以及污染修复等环境污染防治；林业有害生物防治；花卉盆景的购销、租赁（不含专营、专控、专卖商品及其它限制项目）；花卉苗木种植和新品种开发；企业形象策划。（以上内容法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：废水、固体废物以及污染修复环境污染防治。

公司主营园林景观设计、园林绿化工程施工、园林养护、绿化苗木种植和销售。

5、公司住所

深圳市福田区深南大道 1006 号深圳国际创新中心（福田科技广场）A 栋 35、36 层。

6、公司最终控制人

截至 2019 年 12 月 31 日，公司控股股东和实际控制人为自然人李从文和赵文凤夫妇。

7、公司基本组织架构

公司根据《中华人民共和国公司法》和公司章程的相关规定，建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构和总经理负责制的组织架构，设有董事九名，监事三名；股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

8、财务报告批准报出

本报告于 2020 年 4 月 29 日经公司董事会批准对外报出。

9、合并范围

本公司报告期纳入合并范围的子公司共 14 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司报告期内纳入合并范围子公司增加 8 户，减少 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2019 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事园林景观设计、园林绿化工程施工、园林养护、绿化苗木种植和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计

准则的规定，对消耗性生物资产郁闭度的确定、收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、14“存货”、附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于工程施工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司从事园林工程施工行业，正常营业周期不能确定，故本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一

控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、17“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购

买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、17“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期

股权投资”（详见本附注四、17、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、17（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币，该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

A、外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

B、以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

C、以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

A、资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算。

B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、金融工具

在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

（1）金融资产分类和计量

本公司根据所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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 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在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期

工具的衍生工具除外)。

4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍

生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①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不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬

的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1)、2) 之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

① 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

② 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价

确认为一项金融负债。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。对由收入准则规范的交易形成的应收账款以及包含融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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：

1) 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，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上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作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产

负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，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。

②对于财务担保合同，信用损失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。

③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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

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

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

10、应收票据

本公司对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本附注

四、9、(6) “金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
未逾期商业承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，且未逾期承兑	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
存在逾期的商业承兑汇票组合	出票人的信用评级不高，或历史上发生过票据违约，存在逾期承兑的	参考历史信用损失经验计提坏账准备

11、应收账款

本公司对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本附注四、9、(6) “金融工具减值”。

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，均单独进行预期信用损失测试。按应收取的合同现金流量与预期收取现金流量之间差额的现值计提损失准备，计入当期损益。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他组合	纳入合并范围内关联方应收账款组合	单项测试未发生减值的不计提信用减值损失
账龄组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的情况如下：

账龄	预期损失率
1 年以内	5%

账龄	预期损失率
1-2 年	10%
2-3 年	15%
3-4 年	20%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

12、应收款项融资

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

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、（6）“金融工具减值”。

13、其他应收款

本公司对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本附注四、9、（6）“金融工具减值”。

本公司对于存在逾期、违约、纠纷或诉讼及其他信用风险显著增加和已发生信用损失的其他应收款，均单独进行预期信用损失测试。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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	确定组合的依据	计提方法
其他组合	纳入合并范围内关联方、项目部备用金、投标保证金等组合	单项测试未发生减值的不计提信用减值损失
账龄组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对其他应收款计提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

组合中，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备的情况如下：

账龄	预期损失率
1 年以内	5%
1-2 年	10%
2-3 年	15%
3-4 年	20%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

14、存货

(1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、工程施工、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产等，其中“消耗性生物资产”为苗木成本。

(2) 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值，是指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需的估计费用后的价值。

存货跌价准备的计提方法：本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于其领用时采用一次性摊销法摊销；

包装物于其领用时采用一次性摊销法摊销。

(6) 消耗性生物资产郁闭度的确定

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类、棕榈科植物三个类型进行郁闭度设定。

乔木类：植株有明显主干，规格的计量指标主要以胸径（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，规格的计量指标主要以植株自然高及冠径为主。

棕榈科植物；植株幼苗期呈现灌木状，进入成苗后剥棕呈现主干，植株冠幅增长幅度相对较小。

消耗性林木郁闭度的设定及计量办法：

A、园林工程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。

量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点的苗木可视为已达到郁闭。

B、在确定苗木大田种植的株行距时，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。按历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，胸径 8cm，冠径约 320cm 时

郁闭度： $3.14 \times 160 \times 160 \div (350 \times 350) = 0.656$

灌木类：株行距约 25cm×25cm，冠径约 24cm 时

郁闭度： $3.14 \times 12 \times 12 \div (25 \times 25) = 0.723$

棕榈科类：株行距约 350cm×350cm，冠径约 300cm 时

郁闭度： $3.14 \times 150 \times 150 \div (350 \times 350) = 0.576$

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

15、持有待售

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售的资产：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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划

分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量初始计量和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，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。除企业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。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。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。

②资产减值损失转回的会计处理

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不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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：**A**、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；**B**、可收回金额。

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。

16、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9、（6）“金融工具减值”。

17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股

份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为其他权益工具而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具的，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当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融

工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的

公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

18、投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司采用成本法计量，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

在满足下列条件之一时，公司将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产：

- (1) 投资性房地产开始自用。
- (2) 作为存货的房地产改为出租。
- (3) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- (4) 自用建筑物停止自用，改为出租。

投资性房地产转换按账面价值作为转换后的入账价值。

19、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。本公司在固定资产满足下列条件时予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20 年	5	4.75
施工设施	5 年	5	19.00
运输设备	4 年	5	23.75
试验设备及仪器	5 年	5	19.00
电子及办公设备	5 年	5	19.00
苗场设施	5、10 年	5	19.00、9.50

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

20、在建工程

(1) 在建工程的核算方法

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

(2) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

21、借款费用

(1) 企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

a、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

b、借款费用已经发生；

c、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售

状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

22、无形资产

(1) 无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、商标权、软件等。

(2) 无形资产在取得时按照实际成本计价。

(3) 对使用寿命确定的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命内采用直线法摊销，计入当期损益；对使用寿命不确定的无形资产不摊销；公司于年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用指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。

(2) 长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中

销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利为设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利

预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

26、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

27、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

股份支付是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同,分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确认方法

对于授予职工的股份，按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份未公开交易，按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确认其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型确认其公允价值。

（3）相关会计处理

A：授予日

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，在授予日均不做会计处理。

B：等待期内每个资产负债表日

在等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，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（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

C：可行权日之后

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益。

28、收入

（1）销售商品收入

销售商品收入在下列条件均能满足时予以确认：

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通

常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入。

劳务的开始和完成分属不同的会计年度，分别以下情况处理：

提供劳务交易的结果能够可靠估计，即劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果不能可靠估计，已发生的成本能够得到补偿，按已发生能够得到补偿的成本金额确认为劳务收入；已发生成本不能得到补偿，则不确认收入，将已发生的成本确认为当期费用。

本公司采用完工百分比法确认设计收入，按照设计合同约定的完工进度，向客户提交设计进度确认函，根据客户确认的设计确认函确认设计收入。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；

让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时确认：

与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠地估计，即合同的总收入能够可靠地计量，与合同相关的经济利益能够流入企业，实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量，完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和费用。

当建造合同的结果不能可靠地估计时，于资产负债表日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入，并将已经发生的合同成本确认当期合同费用。

本公司采用完工百分比法核算合同收入和费用：根据第三方确认的已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度；

当期未完成的建造合同，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用；

当期完成的建造合同，按照第三方确认的实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认成本，确认当期合同费用；

如果预计合同总成本将超出合同总收入，按预计的损失计提损失准备，并确认当期费用。

（5）BT 业务

BT 业务经营方式为“建设-移交（Build-Transfer）”，即政府或代理公司与 BT 业务承接方签订市政工程项目 BT 投资建设回购协议，并授权 BT 业务承接方代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金（含投资回报）。公司对 BT 业务采用以下方法进行会计核算：

如提供建造服务，建造期间，对于所提供的建造服务按《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和成本，同时确认“长期应收款-建设期”。在工程完工并审定工程造价后，将“长期应收款-建设期”科目余额（实际总投资额，包括工程成本与工程毛利）与回购基数之间的差额一次性计入当期损益，同时结转“长期应收款-建设期”至“长期应收款-回购期”；回购款总额与回购基数之间的差额，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益；

如未提供建造服务，按建造过程中支付的工程价款并考虑合同规定的投资回报，将回购款确认为“长期应收款-回购期”，并将回购款与支付的工程价款之间的差额，确认为“未实现融资收益”，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。

对长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期的非流动资产核算。

对长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

（6）PPP 业务

PPP 业务经营方式为“政府和社会资本合作模式（Public-Private-Partnership）”，

是指在基础设施及公共服务领域，政府和社会资本基于合同建立的一种合作关系。公司对 PPP 业务采用以下方法进行会计核算：

建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并视以下情况在确认收入的同时，分别确认金融资产或无形资产：合同规定基础设施建成后的一定时间内，项目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或其他金融资产，或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，所形成金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定进行处理。合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不能确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。建造过程如发生借款利息，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定处理。

项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的不应确认建造服务收入，应该按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

29、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- (2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

①与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延

收益。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当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

②与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

③政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

A、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公司提供贷款的，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。或者以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、经营租赁、融资租赁

(1) 融资租赁的认定标准

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。此种情况通常是指在租赁合同中已经约定、或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断，租赁期届满时出租人能够将资产的所有权转移给承租人。

即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。其中“大部分”，通常掌握在租赁期占租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）。

承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(2) 融资租赁中出租人的初始确认

在租赁期开始日，出租人应当将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。出租人在租赁期开始日按照上述规定转出租资产，租赁资产公允价值与其账面价值如有差额，应当计入当期损益。

(3) 融资租赁中实际利率法的应用

A、未确认融资费用的分摊

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

承租人采用实际利率法分摊未确认融资费用时，应当根据租赁期开始日租入资产入账价值的不同情况，对未确认融资费用采用不同的分摊率：

a、以出租人的租赁内含利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作

为租入资产入账价值的，应当将租赁内含利率作为未确认融资费用的分摊率。

b. 以合同规定利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将合同规定利率作为未确认融资费用的分摊率。

c. 以银行同期贷款利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将银行同期贷款利率作为未确认融资费用的分摊率。

d. 以租赁资产公允价值作为入账价值的，应当重新计算分摊率。

该分摊率是使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率。

B、未实现融资收益的分配

未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配。出租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

出租人采用实际利率法分配未实现融资收益时，应当将租赁内含利率作为未实现融资收益的分配率。

(4) 经营租赁的认定标准

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。经营租赁资产的所有权不转移，租赁期届满后，承租人有退租或续租的选择权，而不存在优惠购买选择权。

32、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售”相关描述。

33、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 报告期内公司重大会计政策变更

1) 财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

a 合并资产负债表

列报项目	2018 年 12 月 31 日 之前列报金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日 经重列后金额
应收票据及应收账款	1,109,580,730.37	-1,109,580,730.37	
应收票据		377,411,194.84	377,411,194.84
应收账款		732,169,535.53	732,169,535.53
应付票据及应付账款	555,528,105.43	-555,528,105.43	
应付票据		128,574,430.61	128,574,430.61
应付账款		426,953,674.82	426,953,674.82

b 母公司资产负债表

列报项目	2018 年 12 月 31 日 之前列报金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日 经重列后金额
应收票据及应收账款	1,041,748,866.96	-1,041,748,866.96	
应收票据		315,844,827.40	315,844,827.40
应收账款		725,904,039.56	725,904,039.56
应付票据及应付账款	548,851,027.95	-548,851,027.95	
应付票据		134,874,430.61	134,874,430.61
应付账款		413,976,597.34	413,976,597.34

2) 本公司 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

①于 2019 年 1 月 1 日，本公司金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表：

a 合并资产负债表

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	377,411,194.84	应收票据	摊余成本	377,411,194.84

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收账款	摊余成本	732,169,535.53	应收账款	摊余成本	732,169,535.53
其他应收款	摊余成本	98,566,837.98	其他应收款	摊余成本	98,566,837.98
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	29,362,000.00	其他权益工具 投资	以公允价值计量 且其变动计入其 他综合收益	29,362,000.00

b 母公司资产负债表

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	315,844,827.40	应收票据	摊余成本	315,844,827.40
应收账款	摊余成本	725,904,039.56	应收账款	摊余成本	725,904,039.56
其他应收款	摊余成本	627,008,785.69	其他应收款	摊余成本	627,008,785.69
可供出售金融资产	以成本计量 (权益工具)	15,050,000.00	其他权益工具 投资	以公允价值计量 且其变动计入其 他综合收益	15,050,000.00

②于 2019 年 1 月 1 日，本公司根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表：

a 合并资产负债表

列报项目	2018 年 12 月 31 日按原金融工具准则列报金额	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日按新金融工具准则列报金额
		分类和计量影响	金融资产减值影响	小计	
应收票据	377,411,194.84				377,411,194.84
应收账款	732,169,535.53				732,169,535.53
其他应收款	98,566,837.98				98,566,837.98
可供出售金融资产	29,362,000.00	-29,362,000.00		-29,362,000.00	
其他权益工具 投资		29,362,000.00		29,362,000.00	29,362,000.00

b 母公司资产负债表

列报项目	2018 年 12 月 31 日按原金融工具准则列报金额	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日按新金融工具准则列报金额
		分类和计量影响	金融资产减值影响	小计	
应收票据	315,844,827.40				315,844,827.40
应收账款	725,904,039.56				725,904,039.56
其他应收款	627,008,785.69				627,008,785.69
可供出售金融资产	15,050,000.00	-15,050,000.00		-15,050,000.00	

列报项目	2018 年 12 月 31 日按原金融工具准则列报金额	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日按新金融工具准则列报金额
		分类和计量影响	金融资产减值影响	小计	
其他权益工具投资		15,050,000.00		15,050,000.00	15,050,000.00

③于 2019 年 1 月 1 日，本公司将原金融资产减值准备调整为按照新金融工具准则规定的损失准备的调节表：

a 合并资产负债表

列报项目	按原金融工具准则计提损失准备	累积影响金额			按新金融工具准则计提损失准备
		分类和计量影响	金融资产减值影响	小计	
应收账款	148,514,874.42				148,514,874.42
其他应收款	1,143,231.04				1,143,231.04

b 母公司资产负债表

列报项目	按原金融工具准则计提损失准备	累积影响金额			按新金融工具准则计提损失准备
		分类和计量影响	金融资产减值影响	小计	
应收账款	146,508,200.50				146,508,200.50
其他应收款	1,106,765.36				1,106,765.36

3) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

4) 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 报告期内公司未发生重大会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计

和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、28“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）坏账准备计提

本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额对应收款项计提坏账准备。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，根据历史坏账情况及未来风险的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断

和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

35、其他

利润分配：根据公司章程规定，本公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 按弥补亏损后净利润的 10% 提取法定盈余公积；
- (3) 根据股东大会决议提取任意盈余公积；
- (4) 根据股东大会决议分配股东股利。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、园林设计收入	3%、6%、9%、10%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳增值税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应纳增值税税额	2%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

（1）增值税

2011 年 12 月 20 日深国税福认证[2011]6217 号认定通知书认定，从 2012 年 1 月 1 日起公司为增值税一般纳税人。

根据财税[2012]71 号《关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》的规定，自 2012 年 11 月 1 日起公司园林设计收入按 6% 税率计征增值税。

自 2016 年 5 月 1 日起，全面实行增值税。对 2016 年 4 月 30 日前的项目按 3% 的税率进行简易征收增值税，对 2016 年 5 月 1 日开始的项目按 11% 的税率进行一般征收收增值税。原按 5% 税率征收营业税的其他项目按 6% 的税率计征增值税。

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起，对按 11% 的税率进行一般征收增值税的项目，原适用 11% 税率调整为 10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起，对按 10% 的税率进行一般征收增值税的项目，原适用 10% 税率调整为 9%。

（2）城市维护建设税

公司总部所在地收入按 7% 税率计征；异地工程项目收入根据项目所在地的规定，分别按 1%、5% 和 7% 的税率计征。

（3）企业所得税

根据国税函〔2010〕156 号《关于跨地区经营建筑企业所得税征收管理问题的通知》的规定，公司开具《外出经营活动税收管理证明》的工程项目，按实际经营收入的 0.2% 向项目所在地预缴企业所得税，公司汇总计算后，按扣除预缴的企业所得税后的余额向公司住所所在地缴纳；未开具《外出经营活动税收管理证明》的工程项目，由项目所在地主管税务机关按当地规定核定带征，公司扣除相

应的收入、成本、税费后再进行汇算清缴。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和财税[1995]52号《关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》的规定，公司种植销售的林业产品免征增值税。

(2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司苗木培育和种植所得免征企业所得税。

2018年11月9日公司取得GR201844203561号高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》：“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”的规定，公司自2018年1月1日至2020年12月31日享受15%税率的企业所得税优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下附注如无特别说明，期初是指2019年1月1日，期末是指2019年12月31日；上期是指2018年度，本期是指2019年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	523,435.70	47,414.78
银行存款	844,164,018.89	849,680,277.27
其他货币资金	102,635,923.86	5,757,027.61
合计	947,323,378.45	855,484,719.66

银行存款中，24,645,269.90元因诉讼被冻结，其使用权受到限制；其他货币资金中，93,864,449.14元保证金因票据贴现及保函质押，其使用权受到限制。详见附注六、53、所有权或使用权受限制的资产。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	51,348,328.84	
其中：结构性存款	51,348,328.84	
合计	51,348,328.84	

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	451,029.60	
商业承兑汇票	663,388,767.38	377,411,194.84
合计	663,839,796.98	377,411,194.84

(2) 本公司认为无需对应收票据计提预期信用减值准备。

(3) 期末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	12,154,208.07
合计	12,154,208.07

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	18,840,158.39	
商业承兑汇票	904,927,504.06	
合计	923,767,662.45	

(5) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	558,604,698.75	504,046,450.09
1-2 年	141,312,694.92	131,106,246.18
2-3 年	88,656,447.88	81,230,369.45
3-4 年	59,355,453.07	55,331,453.32
4-5 年	38,856,058.22	60,309,385.23
5 年以上	94,458,096.05	48,660,505.68
小计	981,243,448.89	880,684,409.95
减：坏账准备	183,428,080.20	148,514,874.42
合计	797,815,368.69	732,169,535.53

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	29,392,013.14	3.00%	29,392,013.14	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	951,851,435.75	97.00%	154,036,067.06	16.18%	797,815,368.69
其中：账龄组合	951,851,435.75	97.00%	154,036,067.06	16.18%	797,815,368.69
其他组合					
合计	981,243,448.89	100.00%	183,428,080.20	18.69%	797,815,368.69

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	20,019,380.14	2.27%	20,019,380.14	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	860,665,029.81	97.73%	128,495,494.28	14.93%	732,169,535.53
其中：账龄组合	860,665,029.81	97.73%	128,495,494.28	14.93%	732,169,535.53
其他组合					
合计	880,684,409.95	100.00%	148,514,874.42	16.86%	732,169,535.53

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
广州市合富投资有限公司	10,066,977.14	10,066,977.14	100.00%	债务人经营困难延迟付款
哈密春天房地产开发有限公司	3,257,800.00	3,257,800.00	100.00%	债务人经营困难延迟付款
黄山五福置业有限公司	6,694,603.00	6,694,603.00	100.00%	债务人经营困难延迟付款
荣成市鼎杰房地产开发有限公司	4,716,812.01	4,716,812.01	100.00%	债务人经营困难延迟付款
腾冲奥宸房地产开发有限公司	4,085,410.05	4,085,410.05	100.00%	债务人经营困难延迟付款
山东水泊梁山影视基地股份有限公司	570,410.94	570,410.94	100.00%	债务人经营困难延迟付款
合计	29,392,013.14	29,392,013.14		

注：债务人经营困难延迟付款的原因详见附注十四、2“重大诉讼事项”。

② 按组合计提坏账准备的应收账款中，账龄组合情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	558,604,698.75	58.69%	27,930,234.94	504,046,450.09	58.56%	25,202,322.51
1-2 年	141,312,694.92	14.85%	14,131,269.50	131,106,246.18	15.23%	13,110,624.62
2-3 年	88,086,036.94	9.25%	13,212,905.54	81,230,369.45	9.44%	12,184,555.42
3-4 年	59,355,453.07	6.24%	11,871,090.61	55,331,453.32	6.43%	11,066,290.66
4-5 年	35,203,971.21	3.70%	17,601,985.61	44,037,619.41	5.12%	22,018,809.71
5 年以上	69,288,580.86	7.27%	69,288,580.86	44,912,891.36	5.22%	44,912,891.36
合计	951,851,435.75	100.00%	154,036,067.06	860,665,029.81	100.00%	128,495,494.28

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本报告期因合并增加坏账准备金额 72,378.11 元，本报告期计提坏账准备金额 69,730,918.69 元；转回坏账准备金额 34,890,091.02 元，无收回坏账准备金额。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(6) 本报告期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

(7) 截至 2019 年 12 月 31 日止应收账款中应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款情况见附注十、6、关联方应收应付款项。

(8) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
云南省建设投资控股集团有限公司安龙分公司	非关联方	26,792,204.35	1-2 年、2-3 年	2.73%
郑州航空港双鹤湖建设发展有限公司	非关联方	23,751,944.89	1-2 年	2.42%
深圳市万科发展有限公司	非关联方	17,028,852.16	1 年以内	1.74%
万安县交通运输局	非关联方	16,490,005.01	1 年以内	1.68%
南宁五象新区建设投资有限责任公司	非关联方	15,574,855.74	1 年以内	1.59%
合计		99,637,862.15		10.15%

(9) 本期因金融资产转移而终止确认的应收账款情况详见附注六、5、应收款项融资。

(10) 本期转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债详见附注六、5、应收

款项融资。

(11) 本报告期无以应收款项为标的进行证券化的情形。

5、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收账款保理	11,672,603.02	
合计	11,672,603.02	

1) 应收账款保理

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,286,950.55	
小计	12,286,950.55	
减：坏账准备	614,347.53	
合计	11,672,603.02	

②因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款保理	52,021,373.32	-3,945,401.16
合计	52,021,373.32	-3,945,401.16

注：2019 年本公司向深圳市前海一方商业保理有限公司、深圳联合保理有限公司、深圳前海联捷商业保理有限公司、深圳前海兴邦商业保理有限公司、中国银行股份有限公司广州珠江支行、深圳市柏霖汇商业保理有限公司以不附追索权的方式转让了应收账款 52,021,373.32 元。

③转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况

金融资产转移方式	继续涉入的应收账款金额	与继续涉入相关的利得或损失
应收账款保理	11,672,603.02	
合计	11,672,603.02	

注：2019 年本公司向前海结算商业保理（深圳）有限公司以附追索权的方式转让了应收账款 11,672,603.02 元。

6、预付款项

(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	7,685,087.18	75.85%	8,280,861.85	73.44%
1-2 年	1,371,760.66	13.54%	923,963.97	8.19%
2-3 年	684,563.97	6.76%	756,310.60	6.71%
3 年以上	390,296.00	3.85%	1,315,200.44	11.66%
合计	10,131,707.81	100.00%	11,276,336.86	100.00%

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉大学	310,000.00	研究经费
江泰保险经纪公司	126,760.61	未办理结算
罗山县伯利恒石业有限公司	100,000.00	未办理结算
沈阳万泉家具市场昆鹏工艺玻璃经销处	70,000.00	未办理结算
北京国旺混凝土有限公司	60,000.00	未办理结算
合计	666,760.61	

(3) 预付款项金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
北京泰弘泽通智能科技有限公司	非关联方	2,913,777.90	1 年以内	材料款
武汉龙翔投资有限公司	非关联方	322,969.00	1 年以内	机票款
武汉大学	非关联方	310,000.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年	研究经费
深圳市光明新区公明建宇石材行	非关联方	299,000.00	1 年以内	材料款
肇庆市新景园林工程有限公司	非关联方	280,000.00	1 年以内	材料款
合计		4,125,746.90		

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日止预付款项中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	103,440,455.26	98,566,837.98
合计	103,440,455.26	98,566,837.98

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,575,830.26	59,264,654.95
1-2 年	20,568,163.32	14,549,025.87
2-3 年	10,447,938.11	11,920,630.61
3-4 年	11,186,054.90	2,141,810.08
4-5 年	1,015,866.97	7,843,448.80
5 年以上	11,262,736.53	3,990,498.71
小计	105,056,590.09	99,710,069.02
减：坏账准备	1,616,134.83	1,143,231.04
合计	103,440,455.26	98,566,837.98

2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	46,400,980.87	60,984,524.42
备用金	50,933,922.20	34,317,457.51
往来款	3,728,807.39	832,032.85
押金	3,992,879.63	3,576,054.24
合计	105,056,590.09	99,710,069.02

3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款	100,000.00	0.10%	100,000.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的其他应收款	104,956,590.09	99.90%	1,516,134.83	1.44%	103,440,455.26
账龄组合	7,721,687.02	7.35%	1,516,134.83	19.63%	6,205,552.19
其他组合	97,234,903.07	92.55%			97,234,903.07
合计	105,056,590.09	100.00%	1,616,134.83	1.54%	103,440,455.26

种类	期初余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	99,710,069.02	100.00%	1,143,231.04	1.15%	98,566,837.98
账龄组合	4,408,087.09	4.42%	1,143,231.04	25.93%	3,264,856.05
其他组合	95,301,981.93	95.58%			95,301,981.93
合计	99,710,069.02	100.00%	1,143,231.04	1.15%	98,566,837.98

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
荣成市鼎杰房地产开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	债务人经营困难延迟付款
合计	100,000.00	100,000.00	100.00%	

注：债务人经营困难延迟付款的原因详见附注十四、2“重大诉讼事项”。

②按组合计提坏账准备的其他应收款中，账龄组合情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	3,483,530.33	45.11%	174,176.51	631,229.04	14.32%	31,561.45
1-2 年	556,745.84	7.21%	55,674.59	774,822.60	17.58%	77,482.26
2-3 年	749,911.90	9.71%	112,486.79	2,194,941.20	49.79%	329,241.18
3-4 年	2,174,582.20	28.16%	434,916.44	89,450.00	2.03%	17,890.00
4-5 年	36,072.50	0.47%	18,036.25	61,176.21	1.39%	30,588.11
5 年以上	720,844.25	9.34%	720,844.25	656,468.04	14.89%	656,468.04
合计	7,721,687.02	100.00%	1,516,134.83	4,408,087.09	100.00%	1,143,231.04

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期因合并增加坏账准备金额 157,282.66 元，本报告期计提坏账准备金额 315,621.13 元；无收回或转回坏账准备金额。

5) 本报告期无核销的其他应收款坏账准备情况。

6) 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

7) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

8) 截至 2019 年 12 月 31 日止其他应收款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款情况。

9) 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例
苍溪县城乡建设投资有限公司	非关联方	11,282,800.00	1-2 年	10.74%
新市民住房和城乡建设管理局	非关联方	6,660,000.00	5 年以上	6.34%
安顺市西秀区文化旅游发展投资有限公司	非关联方	6,000,000.00	3-4 年	5.71%
遵义市红花岗区药业工业投资开发有限责任公司	非关联方	5,000,000.00	2-3 年	4.76%
通城县人力资源和社会保障局	非关联方	2,000,000.00	1 年以内	1.90%
合计		30,942,800.00		29.45%

10) 本报告期内无其他终止确认的应收款项情况。

11) 本报告期内无以应收款项为标的进行证券化的情形。

8、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	151,078.29		151,078.29			
库存商品	707,724.39		707,724.39			
消耗性生物资产	60,351,519.84		60,351,519.84	57,690,470.18		57,690,470.18
建造合同形成的资产	781,207,713.20	4,202,923.61	777,004,789.59	787,705,560.04		787,705,560.04
合计	842,418,035.72	4,202,923.61	838,215,112.11	845,396,030.22		845,396,030.22

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产						
建造合同形成的资产		4,202,923.61				4,202,923.61
合计		4,202,923.61				4,202,923.61

注: 本报告期计提存货减值准备 4,202,923.61 元, 详见附注十四、2、重大诉讼事项。

(3) 建造合同形成的已完工未结算资产:

类别	期末余额	期初余额
累计已发生成本	4,820,302,828.69	4,045,383,555.87
累计已确认毛利	1,492,833,280.12	1,254,175,063.89
减：预计损失	4,202,923.61	
已办理结算的金额	5,531,928,395.61	4,511,853,059.72
建造合同形成的已完工未结算资产	777,004,789.59	787,705,560.04

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日止，存货余额中无借款费用资本化金额。

(5) 截至 2019 年 12 月 31 日止，公司无用于债务担保的存货。

9、其他流动资产

类别	期末余额	期初余额
定期存单	30,299,178.08	
待抵扣及预缴增值税	2,982,377.78	1,143,342.91
合计	33,281,555.86	1,143,342.91

10、长期应收款

(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	
公共市政融资建设工程	703,017,366.21	1,220,844.46	701,796,521.75	623,066,989.47		623,066,989.47	
合计	703,017,366.21	1,220,844.46	701,796,521.75	623,066,989.47		623,066,989.47	

(2) 期末长期应收款按建设工程项目列示如下：

客户名称	项目名称	项目类型	款项性质	账面金额	坏账准备	账面价值
邢台旺农农业开发有限公司	河北邢台开发区主干道景观提升设计-施工(EPC)工程总承包	EPC	工程款	53,665,591.46		53,665,591.46
沈阳市城乡建设投资发展有限公司	沈阳市运河水系综合治理工程(新开河、南运河、卫工明渠)清淤(原位)工程四标段	EPC	工程款	289,281.38		289,281.38
抚远市住房和城乡建设局	黑龙江省抚远市滨江公园项目应急施工部分工程 EPC 投资建设合同书	EPC	工程款	4,503,115.65		4,503,115.65
山东水泊梁山影视基地股份有限公司	水浒影视文化体验园(一期)建设项目设计采购施工(EPC)总承包	EPC	工程款	1,220,844.46	1,220,844.46	
河南省龙城创业发展有限公司	安阳市龙安区特色商业区绿地及市政公用设施建设项目-龙安公园、龙	EPC	工程款	12,023,396.00		12,023,396.00

客户名称	项目名称	项目类型	款项性质	账面金额	坏账准备	账面价值
	安社区公园 1 施工工程					
石首市博雅城市建设投资有限公司	石首市南岳新村、绣林新园、车祿新居棚户区改造项目小区道路及配套景观、绿化、亮化工程 (EPC) 总承包	EPC	工程款	8,221,315.22		8,221,315.22
河南鹤壁国土开发有限公司	鹤壁淇河国家湿地公园绿化景观提升工程 (三期)	EPC	工程款	967,638.50		967,638.50
仁怀市林业局	仁怀市坛鲁 (坛厂至鲁班) 农旅一体化道路景观绿化工程	EPC	工程款	4,441,313.58		4,441,313.58
遵义市红花岗区药业工业投资开发有限公司	遵义市南部新区中药材种植观光旅游区 (百草园) 建设项目	EPC	工程款	187,478,455.10		187,478,455.10
遵义市红花岗区药业工业投资开发有限公司	遵义市南部新区中药材种植观光旅游区 (百草园) 药膳一条街及停车场建设项目 (园林绿化及配套工程设计施工总承包)	EPC	工程款	14,908,602.41		14,908,602.41
安顺市西秀区文化旅游发展投资有限公司	贵州省安顺市西秀区龙兴村美丽乡村建设项目 EPC 投资建设	EPC	工程款	42,784,137.96		42,784,137.96
邢台旺农农业开发有限公司	开发区新时代广场景观改造提升工程 EPC (设计、施工) 总承包项目	EPC	工程款	13,484,709.56		13,484,709.56
中国雄安集团生态建设投资有限公司	雄安新区 2018 年秋季植树造林项目设计施工总承包第五标段	EPC	工程款	11,801,012.50		11,801,012.50
亳州市园林管理局	2018 年亳芜产业园魏武大道等 12 条道路绿化项目 (三标段)	BT	工程款	12,958,088.32		12,958,088.32
内蒙古和林格尔新区基础设施开发建设投资有限公司	宝贝河下游段生态绿化及河道治理 EPC 总承包工程二标段	EPC	工程款	6,826,996.53		6,826,996.53
哈密市伊州区住房和城乡建设局	哈密市伊州区西部片区新建核心区中心景观轴建设 PPP 项目	PPP	工程款	168,816,678.35		168,816,678.35
哈密市伊州区住房和城乡建设局	哈密市伊州区西区道路建设 PPP 项目 (三标段)	PPP	工程款	77,744,122.47		77,744,122.47
巴东县神农投资开发有限公司	巴东县城高铁新区城中村棚户区改造项目 (F+EPC)	EPC	工程款	36,414,800.00		36,414,800.00
通城县水利和湖泊局	通城县城区河道生态治理 PPP 项目	PPP	工程款	44,467,266.76		44,467,266.76
合计				703,017,366.21	1,220,844.46	701,796,521.75

本报告期计提长期应收款预期信用损失 1,220,844.46 元, 详见附注十四、2、重大诉讼事项。

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类：

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
对联营、合营企业投资	36,113,765.72		36,113,765.72	35,671,486.39		35,671,486.39
合计	36,113,765.72		36,113,765.72	35,671,486.39		35,671,486.39

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	投资增减变动	本期投资收益	现金股利	计提的减值准备	期末余额	持股比例	减值准备
广东花博生态产业有限公司	权益法	11,999,100.00	12,133,810.96		98,246.69			12,232,057.65	24.00%	
深圳研源环境科技有限公司	权益法	4,000,000.00	6,637,674.43		357,750.95			6,995,425.38	28.57%	
青岛中建科融投财富管理有限责任公司	权益法	15,000,000.00	15,000,000.00		84.89			15,000,084.89	30.00%	
贵州百花谷实业有限公司	权益法	1,900,001.00	1,900,001.00		-13,803.20			1,886,197.80	19.00%	
合计		32,899,101.00	35,671,486.39		442,279.33			36,113,765.72		

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况：

项目	期末余额	期初余额
深圳园林股份有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00
江西贝融循环材料股份有限公司	11,712,000.00	11,712,000.00
上海建为历保科技股份有限公司	15,050,000.00	15,050,000.00
湖北新民教育研究院	3,150,000.00	
合计	32,512,000.00	29,362,000.00

(2) 非交易性权益工具投资的情况：

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳园林股份有限公司					非交易性	
江西贝融循环材料股份有限公司					非交易性	

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
上海建为历保科技股份有限公司					非交易性	
湖北新民教育研究院					非交易性	
合计						

注 1：本公司的子公司武汉学知悟达国际旅行社有限公司对湖北新民教育研究院投资 315 万元，因湖北新民教育研究院属于民间非营利组织，其章程规定不以盈利为目的，不进行利润分配，因此不纳入本公司合并范围。

注 2：上述被投资单位为非上市公司，本公司不参与被投资单位的日常管理，不具有控制、不构成重大影响，公司按照新金融工具准则规定，指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益”的非交易权益工具投资，报表在“其他权益工具投资”项目列报。

13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,441,584.32	22,993,802.91
固定资产清理		
合计	21,441,584.32	22,993,802.91

(1) 固定资产

1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	施工设施	运输设备	试验设备及仪器	电子及办公设备	苗场设施	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	21,726,847.19	6,451,476.89	9,502,572.77	1,508,674.55	9,021,783.75	2,836,484.01	51,047,839.16
2.本期增加金额	7,300.00	27,424.14	1,095,588.85	321,232.84	1,340,181.01		2,791,726.84
(1) 购置	7,300.00	27,424.14		321,232.84	876,806.72		1,232,763.70
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加			1,095,588.85		463,374.29		1,558,963.14
3.本期减少金额		9,075.00	118,715.00	1,000.00	267,442.71		396,232.71
(1) 处置或报废		9,075.00	118,715.00	1,000.00	267,442.71		396,232.71
4.期末余额	21,734,147.19	6,469,826.03	10,479,446.62	1,828,907.39	10,094,522.05	2,836,484.01	53,443,333.29
二、累计折旧							

项目	房屋及建筑物	施工设施	运输设备	试验设备及仪器	电子及办公设备	苗场设施	合计
1.期初余额	6,641,366.41	5,101,803.86	7,232,559.53	805,515.24	6,569,552.69	1,703,238.52	28,054,036.25
2.本期增加金额	1,031,989.76	413,691.48	1,346,289.52	181,020.08	1,160,939.55	187,572.99	4,321,503.38
(1) 计提	1,031,989.76	413,691.48	793,553.30	181,020.08	824,596.07	187,572.99	3,432,423.68
(2) 企业合并增加			552,736.22		336,343.48		889,079.70
3.本期减少金额		8,621.25	112,779.25	950.00	251,440.16		373,790.66
(1) 处置或报废		8,621.25	112,779.25	950.00	251,440.16		373,790.66
4.期末余额	7,673,356.17	5,506,874.09	8,466,069.80	985,585.32	7,479,052.08	1,890,811.51	32,001,748.97
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	14,060,791.02	962,951.94	2,013,376.82	843,322.07	2,615,469.97	945,672.50	21,441,584.32
2.期初账面价值	15,085,480.78	1,349,673.03	2,270,013.24	703,159.31	2,452,231.06	1,133,245.49	22,993,802.91

2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
福田区侨香路一治广场 1 栋 B 座 1102 房	276,314.96	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
福田区侨香路一治广场 1 栋 B 座 2102 房	305,896.48	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 2407	480,633.35	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 1004	412,493.84	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 1003	282,987.49	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 1005	276,428.72	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 1006	276,428.72	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 6 栋 2308	295,586.39	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 6 栋 2307	476,099.52	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 2410	445,622.97	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 2409	445,521.40	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同
平湖坤宜福苑 3 栋 2408	298,401.67	福田区企业人才住房, 与政府签订 70 年房产使用合同

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
通山苗场综合房屋	771,921.56	苗场自建自用房屋
岳阳苗场综合房屋	419,193.09	苗场自建自用房屋
合计	5,463,530.16	

- 3) 截至 2019 年 12 月 31 日止无暂时闲置的固定资产。
- 4) 截至 2019 年 12 月 31 日止无通过融资租赁租入的固定资产。
- 5) 截至 2019 年 12 月 31 日止无通过经营租赁租出的固定资产。
- 6) 截至 2019 年 12 月 31 日止无持有待售的固定资产。
- 7) 截至 2019 年 12 月 31 日止无抵押的固定资产。
- 8) 截至 2019 年 12 月 31 日止未发现固定资产减值迹象，故未计提减值准备。

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	166,473,656.20	44,996,255.55
工程物资		
合计	166,473,656.20	44,996,255.55

(1) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
文科生态技术与景观设计研发中心	74,839,622.25		74,839,622.25	13,730,414.88		13,730,414.88
九龙文科生态湿地公园	54,824,164.65		54,824,164.65	17,548,692.56		17,548,692.56
平湖基建项目	36,809,869.30		36,809,869.30	13,717,148.11		13,717,148.11
合计	166,473,656.20		166,473,656.20	44,996,255.55		44,996,255.55

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
文科生态技术与景观设计研发中心	379,508,500.00	13,730,414.88	61,109,207.37			74,839,622.25
九龙文科生态湿地公园	60,000,000.00	17,548,692.56	37,275,472.09			54,824,164.65
平湖基建项目	348,000,000.00	13,717,148.11	23,092,721.19			36,809,869.30
合计	787,508,500.00	44,996,255.55	121,477,400.65			166,473,656.20

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
文科生态技术与景观设计研发中心	19.72	19.72				自筹、募集资金
九龙文科生态湿地公园	91.37	91.37				自筹
平湖基建项目	10.58	10.58	128,536.48	94,945.08	5.36	借款、自筹
合计			128,536.48	94,945.08		

截止 2019 年 12 月 31 日止未发现在建工程减值迹象，故未计提减值准备。

15、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	118,033,016.00	100,000.00	70,350.00	3,654,751.72	121,858,117.72
2.本期增加金额		42,348.15		585,723.01	628,071.16
(1) 购置				264,968.29	264,968.29
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加		42,348.15		320,754.72	363,102.87
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	118,033,016.00	142,348.15	70,350.00	4,240,474.73	122,486,188.88
二、累计摊销					
1.期初余额	10,000,938.67	77,499.89	67,350.00	2,290,691.10	12,436,479.66
2.本期增加金额	5,609,674.58	11,148.83	3,000.00	555,840.68	6,179,664.09
(1) 计提	5,609,674.58	10,833.29	3,000.00	531,784.06	6,155,291.93
(2) 企业合并增加		315.54		24,056.62	24,372.16
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	15,610,613.25	88,648.72	70,350.00	2,846,531.78	18,616,143.75
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
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	102,422,402.75	53,699.43		1,393,942.95	103,870,045.13
2.期初账面价值	108,032,077.33	22,500.11	3,000.00	1,364,060.62	109,421,638.06

(2) 土地使用权主要为本公司以出让形式取得位于龙岗区平湖街道土地，面积 4,226.59 平方米，使用期限 20 年。截至 2019 年 12 月 31 日止已用于借款抵押，详见附注六、53、所有权或使用权受限制的资产。

(3) 专有技术系付天津师范大学“缝合生活废弃物草坪植生带制作方法”转让费，商标权系商标注册、展示等费用，上述无形资产均按 5 年使用期限摊销。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日止未发现无形资产减值迹象，故未计提减值准备。

16、商誉

(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	本期合并增加	本期处置减少	期末余额
武汉学知悟达国际旅行社有限公司		54,325,054.36		54,325,054.36
合计		54,325,054.36		54,325,054.36

(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	本期计提增加	本期处置减少	期末余额
武汉学知悟达国际旅行社有限公司				
合计				

(3) 商誉的形成

2019 年 12 月，本公司通过全资子公司武汉文科生态环境有限公司以人民币 800 万元受让武汉学知修远教育交流有限公司（以下简称“学知修远”）持有的武汉学知悟达国际旅行社有限公司（以下简称“学知悟达”）12.21% 股权。同时，学知修远以其持有的学知悟达 87.79% 的股权作价 5,750 万元对武汉文科增资。合并日取得该公司可辨认净资产的公允价值为 1,117.49 万元，合并成本大于合并中取得的可辨认净资产份额的差额为 5,432.51 万元，确认为合并资产负债表中的商誉。

(4) 资产组认定

以收购的公司与商誉相关的整体资产及业务作为资产组。

(5) 商誉减值测试及减值准备计提方法

公司对截至 2019 年 12 月 31 日存在减值迹象的商誉相关资产组进行了减值测试，相关资产组的可收回金额高于其账面价值，未发生商誉减值，遵循谨慎性原则不计提商誉减值准备。

注：商誉的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据公司批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 13.63%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末对武汉学知悟达国际旅行社有限公司商誉未发生减值。

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少	期末余额
装修费	2,029,540.97		1,189,484.55		840,056.42
土地承包费	3,779,225.23	43,968.00	192,024.16		3,631,169.07
土地平整费	1,543,725.54		81,836.34		1,461,889.20
道路修缮	914,310.51		70,235.71		844,074.80
合计	8,266,802.25	43,968.00	1,533,580.76		6,777,189.49

18、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	186,793,133.52	28,251,728.73		
资产减值准备	4,202,923.61	630,438.54	149,653,371.46	22,651,846.29
股份支付			5,267,700.00	790,155.00
递延收益	875,830.00	131,374.50	1,707,580.00	256,137.00

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
合计	191,871,887.13	29,013,541.77	156,628,651.46	23,698,138.29

(2) 递延所得税负债明细

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
交易性金融资产公允价值变动的 影响	591,616.47	88,742.47		
非同一控制下企业合并的资产评 估增值	201,265.75	50,316.44		
合计	792,882.22	139,058.91		

(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	86,273.50	4,734.00
可抵扣亏损	10,326,433.23	8,510,881.77
合计	10,412,706.73	8,515,615.77

注：由于无法确认未来是否能够获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，所以公司对亏损子公司不计提递延所得税资产。

(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

年度	期末余额	期初余额	备注
2019 年度		14,471.57	2014 年可抵扣亏损情况
2020 年度	1,522,223.70	1,522,223.70	2015 年可抵扣亏损情况
2021 年度	2,751,884.39	2,751,884.39	2016 年可抵扣亏损情况
2022 年度	4,099,627.02	4,099,627.02	2017 年可抵扣亏损情况
2023 年度	122,675.09	122,675.09	2018 年可抵扣亏损情况
2024 年度	1,830,023.03		2019 年可抵扣亏损情况
合计	10,326,433.23	8,510,881.77	

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	133,650,000.00	110,000,000.00
保证借款	65,000,000.00	270,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	30,000,000.00	
质押保证借款	19,700,000.00	
应收账款保理	13,624,276.77	
合计	261,974,276.77	380,000,000.00

(2) 信用借款分类说明:

① 截至 2019 年 12 月 31 日止中国光大银行股份有限公司深圳分行人民币借款余额 30,000,000.00 元。

② 截至 2019 年 12 月 31 日止中国光大银行股份有限公司深圳分行人民币借款余额 18,650,000.00 元。

③ 截至 2019 年 12 月 31 日止平安银行股份有限公司深圳分行人民币借款余额 30,000,000.00 元。

④ 截至 2019 年 12 月 31 日止平安银行股份有限公司深圳分行人民币借款余额 20,000,000.00 元。

⑤ 截至 2019 年 12 月 31 日止中国银行股份有限公司深圳福田支行人民币借款余额 35,000,000.00 元。

(3) 保证借款分类说明:

① 截至 2019 年 12 月 31 日止北京银行股份有限公司深圳分行人民币借款余额 30,000,000.00 元, 由子公司东莞市创景园艺绿化有限公司提供保证担保。

② 截至 2019 年 12 月 31 日止北京银行股份有限公司深圳分行人民币借款余额 15,000,000.00 元, 由子公司东莞市创景园艺绿化有限公司提供保证担保。

③ 截至 2019 年 12 月 31 日止兴业银行股份有限公司深圳分行人民币借款余额 20,000,000.00 元, 由深圳市高新投融资担保有限公司提供保证担保。

(4) 抵押借款分类说明:

① 截至 2019 年 12 月 31 日止交通银行股份有限公司深圳分行人民币借款余额 30,000,000.00 元, 由公司土地使用权证[粤(2017)深圳市不动产权第 0186565 号]提供抵押担保。

(4) 质押保证借款分类说明:

① 截至 2019 年 12 月 31 日止子公司东莞市创景园艺绿化有限公司在海南银

行股份有限公司人民币借款余额 9,700,000.00 元，由海口市融资担保有限公司提供保证担保、12,154,208.07 元商业承兑汇票质押反担保，深圳文科园林股份有限公司提供反担保。

② 截至 2019 年 12 月 31 日止深圳市高新投小额贷款有限公司人民币借款余额 10,000,000.00 元，由公司实用新型专利-挥发性污染土壤的修复设备（ZL201520742372.1）提供质押担保、深圳市高新投融资担保有限公司提供保证担保。

(5) 应收账款保理分类说明：

① 截至 2019 年 12 月 31 日止前海结算商业保理（深圳）有限公司人民币保理余额 13,624,276.77 元，由深圳文科园林股份有限公司应收账款提供质押担保。

(6) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

20、应付票据

1) 分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	167,197,200.15	69,106,033.54
商业承兑汇票	362,784,590.36	59,468,397.07
合计	529,981,790.51	128,574,430.61

2) 本期末无已到期未支付的应付票据。

21、应付账款

1) 按账龄列示：

种类	期末余额	期初余额
1 年以内	385,699,284.19	230,830,919.72
1-2 年	91,371,617.86	85,753,565.80
2-3 年	60,948,879.91	57,861,735.64
3 年以上	84,674,725.91	52,507,453.66
合计	622,694,507.87	426,953,674.82

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
绍兴市柯桥区漓渚言成园艺场	7,129,486.75	余款未结算
揭阳空港经济区达理石业有限公司	4,185,750.00	余款未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
都江堰市诚金园艺场	3,938,150.07	余款未结算
佛山市日科建材有限公司	3,207,040.72	余款未结算
金华市建友苗木专业合作社	3,035,904.00	余款未结算
上海臻源木结构设计工程有限公司	2,890,415.10	余款未结算
四川博远建筑工程有限公司	2,407,262.77	余款未结算
深圳市顺艺园实业有限公司	2,398,851.00	余款未结算
安宁满盾石材经营部	2,255,876.52	余款未结算
四川盛宏源建设工程有限公司	2,238,295.79	余款未结算
合计	33,687,032.72	

3) 截至 2019 年 12 月 31 日止应付账款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项，其他关联方款项情况见附注十、6、关联方应收应付款项。

22、预收款项

(1) 按账龄列示：

种类	期末余额	期初余额
1 年以内	46,750,896.91	38,002,836.04
1-2 年	3,329,630.39	4,221,515.35
2-3 年	1,997,917.21	1,277,765.42
3 年以上	5,894,295.52	3,178,713.50
合计	57,972,740.03	46,680,830.31

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州市从化珠江房地产开发有限公司	844,471.63	项目还在结算中
随州市闽江房地产开发有限公司	761,211.03	项目还在结算中
佛山市南海盈裕房地产发展有限公司	562,383.91	项目还在结算中
海南易通生态科技有限公司	532,493.53	项目还在结算中
郑州顺隆置业有限公司	491,509.24	项目还在结算中
上海苏宁环球实业有限公司	350,000.00	项目还在结算中
盘锦嘉鼎置业有限公司	337,868.55	项目还在结算中
宁夏昊天房地产开发有限公司	323,220.11	项目还在结算中

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北恒大置业有限公司	300,000.00	项目还在结算中
大连红旗谷置业有限公司	260,885.04	项目还在结算中
合计	4,764,043.04	

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日止预收账款中无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况。

23、应付职工薪酬

(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	15,041,023.19	127,340,871.75	117,240,815.22	25,141,079.72
二、离职后福利-设定提存计划		5,358,958.64	5,358,958.64	
三、辞退福利		21,000.00	21,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,041,023.19	132,720,830.39	122,620,773.86	25,141,079.72

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,041,023.19	116,905,835.90	106,805,779.37	25,141,079.72
2、职工福利费		1,487,939.21	1,487,939.21	
3、社会保险费		4,000,677.38	4,000,677.38	
其中：医疗保险费		1,882,566.07	1,882,566.07	
工伤保险费		1,936,518.69	1,936,518.69	
生育保险费		181,592.62	181,592.62	
4、住房公积金		3,554,700.80	3,554,700.80	
5、工会经费和职工教育经费		1,391,718.46	1,391,718.46	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	15,041,023.19	127,340,871.75	117,240,815.22	25,141,079.72

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		5,172,567.05	5,172,567.05	

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
2、失业保险费		186,391.59	186,391.59	
3、企业年金缴费				
合计		5,358,958.64	5,358,958.64	

(4) 应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

(5) 职工工资当月计提，下月发放。

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,015,866.90	11,856,048.24
城市维护建设税	767,655.24	440,993.70
教育费附加	547,583.33	314,995.51
企业所得税	22,215,986.43	30,901,758.02
个人所得税	1,242,846.76	131,291.87
土地使用税	20,572.23	20,572.23
其他	16,427.82	
合计	35,826,938.71	43,665,659.57

25、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	991,187.05	933,539.44
应付股利	499,268.05	
其他应付款	66,291,860.03	35,608,541.86
合计	67,782,315.13	36,542,081.30

(1) 应付利息

1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本长期借款利息	563,000.00	256,666.67
短期借款应付利息	428,187.05	676,872.77
合计	991,187.05	933,539.44

2) 截至 2019 年 12 月 31 日止，无重要的已逾期未支付的利息情况。

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付子公司武汉学知悟达国际旅行社有限公司的少数股东股利	499,268.05	
合计	499,268.05	

(3) 其他应付款

1) 按账龄列示:

种类	期末余额	期初余额
1 年以内	34,464,199.88	23,016,730.08
1-2 年	15,991,086.28	7,190,834.41
2-3 年	5,817,581.32	1,267,201.87
3 年以上	10,018,992.55	4,133,775.50
合计	66,291,860.03	35,608,541.86

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
桂湾片区景观工程（一期）	8,718,790.00	保证金
东营城乡道路完善工程一南二路（东四路至天目山路）综合改造工程	1,200,000.00	保证金
广元市苍溪县嘉陵江城区段河道综合治理工程	1,181,000.00	保证金
山东辰浩市政工程有限公司	1,176,000.00	保证金
惠安县林口至聚龙道路景观环境综合提升工程	1,008,657.98	往来款
合计	13,284,447.98	

3) 截至 2019 年 12 月 31 日止其他应付款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况。

26、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	150,000,000.00	30,000,000.00
合计	150,000,000.00	30,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款余额明细情况

借款单位	借款起始日	借款终止日	期末余额	借款性质
中国建设银行股份有限公司深圳市分行	2018/11/2	2020/7/21	100,000,000.00	保证借款
中国建设银行股份有限公司深圳市分行	2018/12/26	2020/7/21	50,000,000.00	保证借款
合计			150,000,000.00	

截至 2019 年 12 月 31 日止中国建设银行股份有限公司深圳市分行人民币借款余额 15,000 万元，由公司股东深圳市文科控股有限公司提供连带责任保证。

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	41,972,033.71	43,812,874.37
合计	41,972,033.71	43,812,874.37

28、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		150,000,000.00
质押保证借款	200,000,000.00	
合计	200,000,000.00	150,000,000.00

(2) 长期借款余额明细情况

借款单位	借款起始日	借款终止日	期末余额	借款性质
中国农业发展银行 通城县支行	2019/11/29	2033/10/20	200,000,000.00	质押保证借款
合计			200,000,000.00	

截至 2019 年 12 月 31 日止中国农业发展银行通城县支行的借款余额人民币 20,000 万元，由《通城县城城区河道生态治理 PPP 项目合同》提供质押担保、深圳文科园林股份有限公司提供连带责任保证担保。

29、预计负债

借款单位	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,579,043.00		
合计	1,579,043.00		

报告期末本公司未决诉讼形成原因详见附注十四、2、重大诉讼诉讼事项

30、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助-黑臭水体复合处理与生态修复技术研发资金	875,830.00	1,707,580.00
合计	875,830.00	1,707,580.00

31、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
附赎回义务增资款		16,203,208.80
合计		16,203,208.80

根据公司于 2016 年 6 月 15 日召开的 2016 年第一次临时股东大会决议并通过的《关于<深圳文科园林股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》以及 2016 年 7 月 8 日第二届董事会第二十次会议审议并通过的《关于调整限制性股票激励计划授予数量、授予价格及回购价格的议案》、《关于调整限制性股票激励对象名单的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的规定，公司本次向李从文等 212 位自然人定向发行人民币普通股 8,000,000.00 股（发行价格 9.44 元/股），合计金额 75,520,000.00 元。股权激励计划拟在授予日的 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三次解除限售，每次解除限售的限制性股票比例分别为授予总量的 50%，30%，20%。截至 2019 年 12 月 31 日止已全部解除限售，另累计对 31 名激励对象共 691,944 股回购注销（其中原始激励股 601,800 股，转增股 58,080 股，配股 32,064 股）。

32、股本

项目	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	512,826,860.00				-66,560.00	-66,560.00	512,760,300.00
合计	512,826,860.00				-66,560.00	-66,560.00	512,760,300.00

股本说明：

(1) 2011 年 7 月 6 日深圳文科园林股份有限公司创立大会暨第一次股东大会通过决议：以深圳市文科园艺实业有限公司全体股东为发起人，按照深圳市文科园艺实业有限公司截止 2011 年 4 月 30 日经审计的净资产 161,871,119.30 元折股 8,200 万股，依法整体变更设立为股份有限公司。2011 年 7 月 18 日，深圳文科园林股份有限公司在深圳市市场监督管理局完成变更登记，变更后注册资本和股本 8,200 万元，业经中喜会计师事务所有限责任公司中喜验字（2011）第 04001 号验资报告验证。

(2) 2011 年 7 月 26 日，由南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、天津瀚锦股权投资基金合伙企业（有限合伙）、东方富海（芜湖）股权投

资基金（有限合伙）和向盈认缴注册资本 800 万元，增资后注册资本和股本 9,000 万元，业经中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所中喜深验字（2011）039 号验资报告验证。

（3）2015 年 6 月 24 日，根据公司于 2014 年 4 月 11 日召开的 2014 年第一次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]1178 号文”的核准以及本公司章程规定，公司向社会公开发行人民币普通股股票 30,000,000.00 股（每股面值 1 元），增加股本人民币 30,000,000.00 元，业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2015]第 0270 号验资报告验证。

（4）根据修改后的章程规定和公司 2016 年 5 月 6 日通过的 2015 年年度股东大会决议，公司申请新增的注册资本为人民币 120,000,000.00 元，公司按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 120,000,000.00 股，每股面值 1 元，增加股本 120,000,000.00 元，业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2016]第 0307 号验资报告验证。

（5）根据公司于 2016 年 6 月 15 日召开的 2016 年第一次临时股东大会审议并通过的《关于〈深圳文科园林股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及 2016 年 7 月 8 日第二届董事会第二十次会议审议并通过的《关于调整限制性股票激励计划授予数量、授予价格及回购价格的议案》、《关于调整限制性股票激励对象名单的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的规定，公司本次向管理层核心员工等 212 位自然人定向发行人民币普通股 8,000,000.00 股（发行价格 9.44 元/股），合计金额 75,520,000.00 元，其中增加公司注册资本人民币 8,000,000.00 元，增加资本公积人民币 67,520,000.00 元，变更后注册资本为人民币 248,000,000.00 元，业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2016]第 0308 号验资报告验证。

（6）根据公司 2017 年 7 月 14 日召开的第二届董事会第二十九次会议审议并通过的《关于对〈限制性股票激励计划〉部分激励股份回购注销的议案》规定。公司对原激励对象曹莉、夏树林已获授但尚未解锁的 20,000 股限制性股票按 9.34 元/股予以回购注销。减少注册资本 20,000.00 元，变更后的注册资本为 247,980,000.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2017]第 0188 号验资报告验证。

(7) 根据公司 2017 年 12 月 22 日召开的第三届董事会第六次会议审议并通过的《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》规定。公司对原激励对象杨连柱、张瀚宇等共十三个自然人股东已获授但尚未解锁的 485,000 股限制性股票按 9.34 元/股予以回购注销。减少注册资本 485,000.00 元, 变更后的注册资本为 247,495,000.00 元。业经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)中喜验字[2017]第 0263 号验资报告验证。

(8) 2018 年 4 月 9 日, 根据公司第二届董事会第二十六次会议决议、第三届董事会第三次会议决议、2016 年年度股东大会决议以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]2377 号”的核准文件和配股发行公告的规定, 公司向原股东配售人民币普通股(A 股) 73,097,028 股, 募集资金净额为人民币 822,103,775.08 元, 其中: 增加注册资本人民币 73,097,028.00 元, 增加资本公积人民币 749,006,747.08 元, 变更后的注册资本为人民币 320,592,028.00 元。业经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)中喜验字[2018]第 0053 号验资报告验证。

(9) 根据公司第三届董事会第七次会议决议、2017 年年度股东大会决议及修改后的章程规定, 公司于 2018 年 7 月 9 日实施 2017 年年度权益分派, 以 2018 年 7 月 6 日公司总股本 320,592,028 股为基数, 以资本公积转增股本, 每 10 股转增 6 股, 共计转增 192,355,216 股, 变更后的注册资本为人民币 512,947,244.00 元。业经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)中喜验字[2018]第 0126 号验资报告验证。

(10) 根据公司 2018 年 7 月 13 日召开的第三届董事会第九次会议审议通过的《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》规定, 公司对原激励对象詹美锦、郭宗强已获授但尚未解锁的 48,000 股限制性股票按 5.34 元/股予以回购注销。减少注册资本 48,000.00 元, 变更后的注册资本为 512,899,244.00 元。业经中喜会计师事务所(特殊普通合伙)中喜验字[2018]第 0127 号验资报告验证。

(11) 根据公司 2018 年 12 月 19 日召开的第三届董事会第十五次会议审议通过的《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份及相应配股股份回购注销的议案》规定, 公司对原激励对象高敏、胡双艳等 6 人已获授但尚未解锁的限制性股票 55,680 股及相应配股股份 16,704 股予以回购注销, 其中限制性股票回购价格为 5.34 元/股, 相应配股股份回购价格为 7.1875 元/股, 全部回购股份的价值为人民

币 417,391.20 元，其中减少股本 72,384.00 元，减少资本公积 345,007.20 元。变更后的注册资本为 512,826,860.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2019]第 0026 号验资报告验证。

(12) 根据公司 2019 年 7 月 15 日召开的第三届董事会第二十一次会议《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份及相应配股股份回购注销的议案》的规定，公司对原激励对象唐堃等 7 人因个人原因离职而失去激励资格，以及 1 名激励对象因 2018 年度个人绩效考核结果不符合解锁要求，公司对其已获授但尚未解锁的限制性股票 51,200 股及相应配股股份 15,360 股予以回购注销，其中限制性股票回购价格为 5.14 元/股，相应配股股份回购价格为 6.9875 元/股，全部回购股份的价值为人民币 370,496.00 元，其中减少股本 66,560.00 元，减少资本公积 303,936.00 元。变更后的注册资本为 512,760,300.00 元。业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中喜验字[2019]第 0159 号验资报告验证。

33、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	1,089,109,135.71	6,204,500.00	303,936.00	1,095,009,699.71
其他资本公积	5,267,700.00	936,800.00	6,204,500.00	
合计	1,094,376,835.71	7,141,300.00	6,508,436.00	1,095,009,699.71

资本公积说明：

(1) 2010 年股本溢价增加 73,152,637.49 元，原因系：①深圳市泽广投资有限公司、田守能、毕建航、高育慧、黄振源、彭雪林、南海成长（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）和北京天诚恒立投资有限公司增资溢价 48,603,840.04 元；②股份支付 24,548,797.45 元。

(2) 2010 年资本溢价减少 982,929.40 元，原因系公司本年收购惠州市万景农林发展有限公司少数股东股权，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开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 160,741.93 元，收购东莞市创景园艺绿化有限公司少数股东股权，母公司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开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 822,187.47 元，在本期合并报表时冲减资本公积。

(3) 2011 年股本溢价增加 128,031,861.23 元，其中：①根据股东大会决议，

公司于 2011 年 7 月 18 日依法整体变更为股份有限公司,各股东以 2011 年 4 月 30 日经审计的净资产 161,871,119.30 元为基础,折股 8,200 万股,其余 79,871,119.30 元计入资本公积;②南海成长(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)、天津瀚锦股权投资基金合伙企业(有限合伙)、东方富海(芜湖)股权投资基金(有限合伙)和向盈增资溢价 48,000,000.00 元;③公司本年转让惠州市万景农林发展有限公司 100% 股权,因购买少数股东股权,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开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 160,741.93 元,在合并报表时转回。

(4) 2011 年股本溢价减少 73,152,637.49 元,原因系根据股东大会决议,公司于 2011 年 7 月 18 日依法整体变更为股份有限公司,各股东以 2011 年 4 月 30 日经审计的净资产 161,871,119.30 元为基础,折股 8,200 万股,其余 79,871,119.30 元计入资本公积,其中截止 2011 年 4 月 30 日资本公积 73,152,637.49 元全部折股。

(5) 2015 年 6 月 24 日,根据公司于 2014 年 4 月 11 日召开的 2014 年第一次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]1178 号文”的核准以及本公司章程规定,公司向社会公开发行人民币普通股股票 30,000,000.00 股(每股面值 1 元),增加股本人民币 30,000,000.00 元。发行价格人民币 16.93 元/股,承销费用 35,000,000.00 元。扣除承销费用后实收款 472,900,000.00 元,扣除与股票发行相关的其他费用 8,350,000.00 元后募集资金净额人民币 464,550,000.00 元,其中增加股本为人民币 30,000,000.00 元,增加资本公积为人民币 434,550,000.00 元。

(6) 根据修改后的章程规定和公司 2016 年 5 月 6 日通过的 2015 年年度股东大会决议,公司申请新增的注册资本为人民币 120,000,000.00 元,公司按每 10 股转增 10 股的比例,以资本公积向全体股东转增股份总额 120,000,000.00 股,每股面值 1 元,增加股本 120,000,000.00 元。

(7) 根据公司于 2016 年 6 月 15 日召开的 2016 年第一次临时股东大会决议并通过的《关于<深圳文科园林股份有限公司限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》以及 2016 年 7 月 8 日第二届董事会第二十次会议审议并通过的《关于调整限制性股票激励计划授予数量、授予价格及回购价格的议案》、《关于调整限制性股票激励对象名单的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的

规定，公司本次向管理层核心员工等 212 位自然人定向发行人民币普通股 8,000,000.00 股（发行价格 9.44 元/股），合计金额 75,520,000.00 元，其中增加公司注册资本人民币 8,000,000.00 元，增加资本公积人民币 67,520,000.00 元。

（8）根据本公司 2016 年开始执行的股票激励计划，本公司在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权股票数量的最佳估算为基础，按照单位限制性股票的激励成本，将当年取得的服务计入相关费用和资本公积，其中 2016 年度记入资本公积的股权激励成本人民币 12,762,500.00 元，2017 年度记入资本公积的股权激励成本人民币 16,820,400.00 元，2018 年度记入资本公积的股权激励成本人民币 3,788,500.00 元，2019 年度记入资本公积的股权激励成本人民币 936,800.00 元。

本公司 2016 年开始执行的股票激励计划，详见本报告“附注六、33、（7）”。

按布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算期权在授予日的公允价值，结合股票期权行权条件以及预计可行权的股票期权数量在等待期内分摊股份支付费用，详见本报告“十一、股份支付”。

（9）根据公司 2017 年 7 月 14 日召开的第二届董事会第二十九次会议并通过的《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》规定。公司对原激励对象曹莉、夏树林已获授但尚未解锁的 20,000 股限制性股票按 9.34 元/股予以回购注销；根据公司 2017 年 12 月 22 日召开的第三届董事会第六次会议并通过的《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》规定。公司对原激励对象杨连柱、张瀚宇等共十三个自然人股东已获授但尚未解锁的 485,000 股限制性股票按 9.34 元/股予以回购注销。本年共回购股份 505,000 股，减少资本公积 4,211,700.00 元。

（10）根据公司 2017 年 7 月 14 日召开的第二届董事会第二十九次会议并通过的《关于<限制性股票激励计划>第一个解锁期解锁条件成就的议案》的规定，限制性股票的第一个解锁期解锁条件已经成就，解锁限制性股票数量共计 399 万股，按照单位限制性股票的激励成本，将记入资本公积的股权激励成本转入股本溢价中，其他资本公积减少 18,458,200.00 元，股本溢价增加 18,458,200.00 元。

（11）2018 年 4 月 9 日，根据公司第二届董事会第二十六次会议决议、第三届董事会第三次会议决议、2016 年年度股东大会决议以及中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]2377 号”的核准文件和配股发行公告的规定，公司向原股东配

售人民币普通股(A股)73,097,028股,募集资金净额为人民币822,103,775.08元,其中:增加注册资本人民币73,097,028.00元,增加资本公积人民币749,006,747.08元。

(12) 根据公司第三届董事会第七次会议决议、2017年年度股东大会决议及修改后的章程规定,公司于2018年7月9日实施2017年年度权益分派,以2018年7月6日公司总股本320,592,028股为基数,以资本公积转增股本,每10股转增6股,共计转增192,355,216股,变更后的注册资本为人民币512,947,244.00元。减少资本公积股本溢价192,355,216.00元。

(13) 根据公司2018年7月13日召开的第三届董事会第九次会议审议通过的《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份回购注销的议案》规定,公司对原激励对象詹美锦、郭宗强已获授但尚未解锁的48,000股限制性股票按5.34元/股予以回购注销;根据公司2018年12月19日召开的第三届董事会第十五次会议审议通过的《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份及相应配股股份回购注销的议案》规定。公司对原激励对象高敏、胡双艳等6人已获授但尚未解锁的限制性股票55,680股及相应配股股份16,704股予以回购注销。本年共回购股份120,384股,减少资本公积股本溢价553,327.20元。

(14) 根据公司2018年7月13日召开的第三届董事会第九次会议并通过的《关于<限制性股票激励计划>激励对象认购配股股份解除锁定的议案》的规定,限制性股票的第二个解锁期解锁条件已经成就,解锁限制性股票数量共计3,336,000股(其中原始激励股2,085,000股),按照单位限制性股票的激励成本,将记入资本公积的股权激励成本转入股本溢价中,其他资本公积减少9,645,500.00元,股本溢价增加9,645,500.00元。

(15) 根据公司2019年7月15日召开的第三届董事会第二十一次会议《关于对<限制性股票激励计划>部分激励股份及相应配股股份回购注销的议案》的规定,公司对原激励对象唐堃等7人因个人原因离职而失去激励资格,以及1名激励对象因2018年度个人绩效考核结果不符合解锁要求,公司对其已获授但尚未解锁的限制性股票51,200股及相应配股股份15,360股予以回购注销,其中限制性股票回购价格为5.14元/股,相应配股股份回购价格为6.9875元/股,本年共回购股份66,560股,减少资本公积303,936.00元。

(16) 根据公司 2019 年 7 月 15 日召开的第三届董事会第二十一次会议并通过的《关于<限制性股票激励计划>激励对象认购配股股份解除锁定的议案》的规定, 限制性股票的第三个解锁期解锁条件已经成就, 解锁限制性股票数量共计 2,117,120.00 股(其中原始激励股 1,323,200 股), 按照单位限制性股票的激励成本, 将计入资本公积的股权激励成本转入股本溢价中, 其他资本公积减少 6,204,500.00 元, 股本溢价增加 6,204,500.00 元。

34、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励	16,203,208.80		16,203,208.80	
二级市场回购股份	56,545,129.13	8,750,927.76		65,296,056.89
合计	72,748,337.93	8,750,927.76	16,203,208.80	65,296,056.89

公司本年因分红稀释限制性股票单价减少回购义务 562,342.40 元; 因已解除限售的限制性股票减少回购义务 15,270,370.40 元; 本年度对已离职股权激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票予以回购注销减少 370,496.00 元, 详见本附注十一、“股份支付”。

35、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,203,294.69	24,483,186.90		129,686,481.59
任意盈余公积				
合计	105,203,294.69	24,483,186.90		129,686,481.59

公司按弥补亏损后净利润的 10% 计提法定盈余公积。

36、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	860,085,095.48	673,650,238.50
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-6,662,845.23
调整后期初未分配利润	860,085,095.48	666,987,393.27
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	245,119,772.61	249,551,053.17
减: 提取法定盈余公积	24,483,186.90	24,394,148.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	201,283,099.20	32,059,202.80
净资产折股		
其他		
期末未分配利润	879,438,581.99	860,085,095.48

37、营业收入、营业成本

(1) 营业收入：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,898,533,425.34	2,328,079,946.45	2,848,916,794.05	2,299,407,694.57
其他业务	95,036.40		288,091.44	
合计	2,898,628,461.74	2,328,079,946.45	2,849,204,885.49	2,299,407,694.57

(2) 主营业务（分产品）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
生态工程	2,779,363,002.55	2,234,907,326.47	2,738,559,599.46	2,225,888,119.62
景观设计	103,394,680.62	79,337,576.29	96,198,328.50	63,149,682.01
园林养护	15,766,622.17	13,833,274.93	14,158,866.09	10,369,892.94
苗木销售	9,120.00	1,768.76		
合计	2,898,533,425.34	2,328,079,946.45	2,848,916,794.05	2,299,407,694.57

(3) 主营业务（分地区）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
东北地区	100,500,664.61	91,278,867.86	95,447,663.84	81,794,264.31
华东地区	602,159,647.54	482,504,542.21	434,227,280.94	353,481,910.86
华南地区	709,678,535.66	581,727,982.50	585,762,126.57	490,510,139.62
华北地区	140,619,481.08	129,450,832.37	336,446,183.29	268,278,834.45
华中地区	876,413,423.19	675,632,249.93	691,283,840.33	550,104,116.67
西南地区	400,993,668.53	318,156,938.31	564,251,071.34	441,206,542.65
西北地区	65,338,744.76	47,157,564.44	141,394,795.20	113,963,724.83
境外	2,829,259.97	2,170,968.83	103,832.54	68,161.18

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
合计	2,898,533,425.34	2,328,079,946.45	2,848,916,794.05	2,299,407,694.57

(4) 公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	本期营业收入	占公司全部营业收入比例
巴东县神农投资开发有限公司	231,764,940.84	8.00%
儋州嘉伟旅游开发有限公司	70,937,534.43	2.45%
通城文隽生态投资建设有限公司	56,880,733.94	1.96%
咸宁恒辰置业有限公司	47,988,780.13	1.66%
苍溪县城乡建设投资有限公司	45,226,802.41	1.55%
合计	452,798,791.75	15.62%

客户名称	上期营业收入	占公司全部营业收入比例
邢台旺农农业开发有限公司	141,579,762.55	4.97%
苍溪县城乡建设投资有限公司	136,196,571.97	4.78%
遵义市红花岗区药业工业投资开发有限责任公司	117,654,028.92	4.13%
河南恒大家居产业园有限公司	101,986,229.33	3.58%
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	65,993,614.94	2.31%
合计	563,410,207.71	19.77%

38、税金及附加

(1) 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,376,260.86	4,065,856.84
教育费附加	5,455,271.40	3,031,361.56
房产税	100,456.01	112,472.18
车船使用税	17,009.58	
土地使用税	82,288.92	97,926.79
印花税	1,057,960.24	853,388.16
其他	4,841,229.37	4,123,622.71
合计	18,930,476.38	12,284,628.24

(2) 计税标准见附注五。

(3) “其他”为代征的个人所得税、养老保险和地方税费等工程综合税费。

39、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,257,224.53	63,546,800.03
维修费	309,155.83	24,375.53
移交工程维修	23,024,613.38	15,131,730.55
固定资产折旧	1,792,475.51	1,801,363.46
长期资产摊销	933,833.40	956,380.44
无形资产摊销	544,784.03	617,612.58
业务招待费	1,314,124.97	1,630,707.19
差旅费	15,152,251.11	12,146,433.65
市内交通费	407,789.68	292,951.64
办公费	9,424,778.20	8,092,476.76
水电费	1,106,224.09	1,235,741.98
审计评估等费用	2,074,692.77	739,915.26
广告费用	435,845.24	2,211,737.12
招标费用	1,204,614.06	1,729,583.38
通讯费	1,017,961.21	769,744.21
车辆经费	3,274,797.67	2,515,715.88
会议费	226,026.28	141,226.72
股权激励成本摊销	936,800.00	3,788,500.00
租赁费	5,300,951.62	6,638,070.35
其他	514,781.00	404,115.44
合计	124,253,724.58	124,415,182.17

40、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,873,090.85	3,355,888.59
物料消耗	16,662,417.13	4,926,387.21
折旧与摊销	231,488.28	281,181.02
试验开发费	75,940.40	
咨询服务费	793,492.03	
办公费	434,940.51	213,502.74

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,111,491.65	334,873.63
租赁费	724,620.50	479,921.80
其他费用	182,459.28	485,149.53
合计	23,089,940.63	10,076,904.52

41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,428,337.07	33,955,069.35
减：利息收入	5,239,794.38	11,104,220.32
减：财政贴息	1,599,900.00	
贴现利息	52,818,068.23	48,166,920.86
手续费及其他	10,458,482.62	1,578,915.30
合计	81,865,193.54	72,596,685.19

42、其他收益

(1) 分类列示

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
政府补助	3,986,478.60	12,203,474.93	全部
合计	3,986,478.60	12,203,474.93	

(2) 政府补助基本情况

项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入财务费用的政府补助	1,599,900.00	1,599,900.00	政府贷款贴息支持
计入其他收益的政府补助	3,986,478.60	3,986,478.60	
合计	5,586,378.60	5,586,378.60	

(3) 政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
大学生实习基地补贴	63,600.00	642,050.00
专利申请资助经费	28,000.00	57,500.00
稳岗补贴	179,260.95	174,325.11
建筑装饰设计行业奖金	700,000.00	900,000.00
深圳市福田区产业发展专项资金	695,000.00	6,440,700.00

项目	本期发生额	上期发生额
深圳市文化创意产业发展专项资金		1,270,000.00
黑臭体复合处理与生态修复技术研发资金	831,750.00	1,292,420.00
深圳市科创委研究开发资助计划资金	873,000.00	1,251,000.00
深圳市福田区高新技术企业认定支持款项	230,000.00	
代扣个人所得税手续费返还	344,867.65	155,479.82
其他	41,000.00	20,000.00
合计	3,986,478.60	12,203,474.93

43、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	442,279.33	87,808.55
理财产品的投资收益	1,055,890.45	
合计	1,498,169.78	87,808.55

44、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动收益	591,616.47	
合计	591,616.47	

45、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-34,840,827.67	
应收款项融资坏账损失	-614,347.53	
其他应收款坏账损失	-315,621.13	
长期应收款坏账损失	-1,220,844.46	
合计	-36,991,640.79	

46、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-49,774,127.07
存货减值损失	-4,202,923.61	
合计	-4,202,923.61	-49,774,127.07

47、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得与损失		-47,007.48
合计		-47,007.48

48、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
非流动资产报废利得	6,353.65		全部
赔偿收入	30,000.00		全部
其他	7,684.03	8,013.00	全部
合计	44,037.68	8,013.00	

49、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
非流动资产报废损失	15,882.49	1,201.09	全部
对外捐赠	3,000.00	560,000.00	全部
赔偿支出	1,521,433.00		全部
其他		39,000.00	全部
合计	1,540,315.49	600,201.09	

50、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	45,883,847.55	49,549,349.00
递延所得税费用	-5,169,245.82	-6,798,650.53
合计	40,714,601.73	42,750,698.47

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	285,794,602.80	292,301,751.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,869,190.42	43,845,262.75
子公司适用不同税率的影响	-57,082.64	749,480.99
调整以前期间所得税的影响		-1,133,649.99
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	122,806.53	88,724.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-5,202.73

项目	本期发生额	上期发生额
年度内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	113,959.14	30,668.77
税率调整导致期初递延所得税资产-负债余额的变化		
所得税减免优惠的影响		
研发费加计扣除的影响	-2,334,271.72	-824,586.12
残疾人工资加计扣除的影响		
非同一控制下企业合并的影响		
所得税费用	40,714,601.73	42,750,698.47

51、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入收到的现金	5,239,794.38	11,104,220.32
政府补助	4,754,628.60	13,911,054.93
保证金、往来收到的现金	65,652,778.45	7,505,495.05
收到的其他现金	600,000.00	14,950.00
合计	76,247,201.43	32,535,720.30

(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
付现费用	101,916,703.34	52,820,273.02
保证金、往来支付的现金	222,723,539.23	176,529,788.59
支付的其他现金	28,788,829.74	597,000.00
合计	353,429,072.31	229,947,061.61

注：支付的其他现金项目主要为本公司对外捐赠等支出。

(3) 收到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
收到公共市政项目投资回购款	108,672,066.50	40,288,301.35
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	13,344,602.72	
合计	122,016,669.22	40,288,301.35

(4) 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
支付的公共市政项目工程投资款	123,500,924.37	230,235,474.88
合计	123,500,924.37	230,235,474.88

(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
支付配股发行费用		2,270,000.00
从二级市场回购公司股票	8,750,927.76	56,545,129.13
支付限制性股票回购款	370,496.00	524,994.12
证券登记及权益分派手续费		208,674.02
银行承兑与保函保证金	87,378,968.02	
合计	96,500,391.78	59,548,797.27

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	245,080,001.07	249,551,053.17
加：信用损失准备	36,991,640.79	
资产减值准备	4,202,923.61	49,774,127.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,432,423.68	3,416,426.71
无形资产摊销	545,617.35	6,228,120.48
长期待摊费用摊销	1,533,580.76	1,555,160.11
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）		47,007.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,528.84	1,201.09
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-591,616.47	
财务费用（收益以“-”号填列）	23,828,437.07	34,163,743.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,498,169.78	-87,808.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,315,403.48	-6,798,650.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	139,058.91	
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,977,994.50	41,744,365.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-482,812,512.86	-396,462,986.78

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	593,833,873.49	73,111,405.59
其他	6,125.00	2,341,675.00
经营活动产生的现金流量净额	422,363,502.48	58,584,840.06
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	828,813,659.41	849,234,041.39
减：现金的期初余额	849,234,041.39	308,725,478.82
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	-20,420,381.98	540,508,562.57

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	828,813,659.41	849,234,041.39
其中：库存现金	523,435.70	47,414.78
可随时用于支付的银行存款	819,518,748.99	845,745,779.00
可随时用于支付的其他货币资金	8,771,474.72	3,440,847.61
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	828,813,659.41	849,234,041.39

53、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	24,645,269.90	因诉讼被冻结
银行存款	93,864,449.14	银行借款质押的票据保证金
交易性金融资产	51,348,328.84	开具银行承兑汇票质押的结构性存款
其他流动资产	30,299,178.08	银行借款质押的定期存单

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	12,154,208.07	银行借款质押
应收款项融资	11,672,603.02	应收账款保理借款质押
无形资产	93,337,180.86	银行借款抵押
合计	317,321,217.91	

银行存款因诉讼被冻结情况如下：

(1) 万贵兵起诉深圳文科园林股份有限公司合同纠纷案，要求被告支付原告货款 984,991.50 元。广东省深圳市福田区人民法院于 2019 年 4 月 18 日作出(2018)粤 0304 民初 33985 号民事裁定书，冻结被告名下价值 1,300,000.00 元的财产，本公司中国建设银行股份有限公司深圳梅林支行一般户（账号：44201550900052519363）因本案件被冻结，截止 2019 年 12 月 31 日该账户被冻结余额 1,300,000.00 元。

(2) 山东水泊梁山影视基地股份有限公司起诉深圳文科园林股份有限公司建设工程合同纠纷案，要求法院冻结被告 10,000,000.00 元的财产。山东省梁山县人民法院于 2019 年 8 月 21 日作出（2019）鲁 0832 届初 4827 号民事裁定书，冻结被告名下价值 10,000,000.00 元的财产，本公司上海浦东发展银行股份有限公司深圳福田支行一般户（账号：79290155200000441）因本案件被冻结，截止 2019 年 12 月 31 日该账户被冻结余额 10,000,000.00 元。

(3) 赵亮亮起诉深圳文科园林股份有限公司建设工程施工合同纠纷案，向法院申请财产保全。山东省济南市莱芜区人民法院于 2019 年 12 月 23 日作出(2019)鲁 0116 执保 1677 号执行裁定书，冻结被告名下价值 13,345,269.90 元的财产，本公司兴业银行股份有限公司深圳新安支行一般户（账号：338100100100045020）因本案件被冻结，截止 2019 年 12 月 31 日该账户被冻结余额 13,345,269.90 元。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(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

武汉学知悟达国际旅行社有限公司(注)	2019年12月23日	65,500,000.00	100.00%	股权转让	2019年12月23日	股权交割完成	-	-
--------------------	-------------	---------------	---------	------	-------------	--------	---	---

注：本公司收购武汉学知悟达国际旅行社有限公司股权之前，纳入武汉学知悟达国际旅行社有限公司合并的子公司包括：武汉珞珈会议服务有限公司、武汉学知研学旅行服务有限公司、中少童行（北京）教育科技有限公司、中少童行（北京）国际旅行社有限公司、武汉知行合一教育素质拓展有限公司。本公司整体对武汉学知悟达国际旅行社有限公司及其子公司进行收购。

2019年12月14日，本公司披露了《关于收购武汉学知悟达国际旅行社有限公司100%股权的公告》。本公司拟通过全资子公司武汉文科生态环境有限公司（以下简称“武汉文科”）以人民币800万元收购武汉学知修远教育交流有限公司（以下简称“学知修远”）持有的武汉学知悟达国际旅行社有限公司（以下简称“学知悟达”或“标的公司”）12.21%的股权，同时，学知修远以其持有的学知悟达87.79%的股权作价5,750万元对武汉文科增资。本次交易完成后，武汉文科持有学知悟达100%的股权，学知修远持有武汉文科20%的股权，公司持有武汉文科80%的股权。

2019年12月17日，武汉文科向学知修远支付股权收购价款800万元；2019年12月23日，学知修远以其持有的学知悟达87.79%的股权作价5,750万元对武汉文科增资完成工商变更登记；2019年12月23日，学知悟达股东由学知修远变更为武汉文科完成工商变更登记。本公司之子公司武汉文科取得学知悟达100%股权。由于标的公司与本公司在合并前并不受同一最终控制方控制，故该交易属于非同一控制下企业合并。

（2）合并成本及商誉

项目	武汉学知悟达国际旅行社有限公司
合并成本	
——支付的现金	8,000,000.00
——以子公司的股权作价出资	57,500,000.00
合并成本合计	65,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	11,174,945.64
商誉	54,325,054.36

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

资产	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	21,344,602.72	21,344,602.72
应收账款	1,222,673.83	1,222,673.83
预付款项	2,394,986.38	2,394,986.38
其他应收款	4,382,183.26	4,382,183.26
存货	858,802.68	858,802.68
其他流动资产	130,505.24	130,505.24
固定资产	867,489.40	689,639.76
无形资产	338,730.71	315,314.60
递延所得税资产	57,415.19	57,415.19
其他非流动资产	3,150,000.00	3,150,000.00
负债		
应付账款	4,430,585.61	4,430,585.61
预收款项	3,939,869.26	3,939,869.26
应付职工薪酬	6,395,772.69	6,395,772.69
应交税费	2,290,287.98	2,290,287.98
其他应付款	5,192,795.25	5,192,795.25
递延所得税负债	50,316.44	
净资产	12,447,762.18	12,296,812.87
减：少数股东权益	1,272,816.54	1,272,816.54
取得的净资产	11,174,945.64	11,023,996.33

2、同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内公司未发生反向购买。

4、处置子公司

报告期内公司无因处置对子公司投资而丧失控制权的情况。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司

通城文隽生态投资建设有限公司于 2019 年 5 月 13 日设立, 本公司持有其 90% 的股权, 自成立之日起纳入合并范围。

惠安文惠生态环境工程有限公司于2019年9月11日设立,本公司持有其100%的股权,自成立之日起纳入合并范围。

(2) 注销子公司

2019年7月5日,子公司青海文科沙地种植科研有限公司注销。

2019年10月24日,子公司大连市文科园林绿化工程有限公司注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
武汉文科生态环境有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	生态环境与节能环保领域内的技术开发、技术咨询、技术服务; 生态环保工程的规划设计与施工; 对外承接园林绿化工程的规划设计与施工; 土壤环境治理和修复, 水体环境的治理和修复; 矿山生态修复; 花卉苗木科研与经营; 生物技术的开发; 旅游项目开发; 旅游景区运营管理; 旅游信息咨询; 游乐园运营管理; 游乐设施设计安装; 餐饮管理(不含餐饮服务); 酒店管理(不含住宿、餐饮服务); 初级农产品、工艺品(不含文物、象牙及其制品)的销售; 自有房屋租赁; 房屋出租(租赁)中介服务; 文化艺术活动交流组织与策划(不含营业性演出); 体育赛事活动组织与策划; 户外拓展活动组织与策划; 汽车租赁; 道路客运; 户外产品的设计、销售; 展览展示服务; 广告设计、制作、代理、发布; 物业管理; 商务信息咨询(不含商务调查)。(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营)	80		80	出资设立
深圳文科生态投资有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	水环境治理技术, 污水处理技术, 污泥资源化技术, 土壤修复技术, 生态修复技术的研究开发, 技术推广; 水处理, 土壤修复等生态领域工程项目的投资、运营、管理(具体项目另行申报); 生态领域的公司投资。环保节能项目的投资和运营。	100		100	出资设立
哈密市文科基础建设有限公司	新疆哈密市	新疆哈密市	基础建设项目的承接。(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)	100		100	出资设立
东莞市创景园艺绿化有限公司	广东省东莞市	广东省东莞市	园林绿化工程设计、施工、养护及苗木种植等	100		100	同一控制下企业合并
深圳文科文旅产业有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	旅游产业投资; 为旅游景区提供管理服务; 旅游景区项目投资; 旅游基础设施项目投资、规划设计; 游乐项目投资; 为酒店提供管理服务; 会议及展览服务; 旅游产品的研发、设计、销售; 文化活动策划。^提供住宿服务; 餐饮服务; 旅游信息咨询。	100		100	出资设立
安顺文苑工程建设管理有限公司	贵州省安顺市	贵州省安顺市	市政公用工程、园林绿化工程、水污染治理、基础设施建设。	80		80	出资设立
通城文隽生态投资建设有限公司	湖北省咸宁市通城县	湖北省咸宁市通城县	负责通城县城区河道生态治理 PPP 项目之 PPP 项目合同项下的投资、融资、建设、运营、维护服务; 对河道治理、拦河建筑物及穿提涵闸(含水电站)、旅游公路等项目的投资、建设、管理、运营、维护和维修; 湿地公园、公路景观配套工程及附属设施的开发、建设、运营。(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营)	90		90	出资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
惠安文惠生态环境工程有限公司	福建省泉州市惠安县	福建省泉州市惠安县	承接：生态环境工程、园林古建筑工程、河湖整治工程、环保工程、建筑工程、市政公用工程施工总承包；园林绿化工程的施工与养护；风景园林的规划设计；水污染治理；生态环境修复；环境污染防治；林业有害生物的防治；花卉盆景的销售、租赁；花卉苗木的种植和新品种开发；企业形象策划。（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）	100		100	出资设立
武汉学知悟达国际旅行社有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	国内旅游业务和入境旅游业务；出境旅游业务；工艺美术品、文化用品销售；飞机票、火车票、船票、汽车票代理及销售。（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）			80	非同一控制下企业合并
武汉珞珈会议服务有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	会议服务，礼仪服务，礼品配送服务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)			48	非同一控制下企业合并
武汉学知研学旅行服务有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	国内、出入境旅游业务；文化艺术交流活动策划；会务服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）			80	非同一控制下企业合并
中少童行（北京）教育科技有限公司	北京市	北京市	技术推广服务；软件开发；组织文化艺术交流；教育咨询（不含中介服务）；企业管理咨询；企业策划；会议服务；承办展览展示；计算机技术培训。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			52	非同一控制下企业合并
中少童行（北京）国际旅行社有限公司	北京市	北京市	境内旅游业务、入境旅游业务；承办展览展示；接受委托代售门票。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）			80	非同一控制下企业合并
武汉知行合一教育素质拓展有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	素质拓展服务；文化交流活动的组织与策划；会展服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）			80	非同一控制下企业合并

2、在合营企业、联营企业中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
广东花博生态产业有限公司	佛山市	佛山市	其他旅行社相关服务（旅游项目策划）；会议及展览服务；游览景区管理（其他旅游景区管理服务、旅游资源开发）；物业管理；对房地产进行投资；对农业项目投资；国内贸易；货物进出口；种植；花卉；场地租赁；农业温室工程设计及施工；花卉博览园项目开发、管理；鱼苗及鱼种场活动；内陆养殖；海水养殖；互联网批发（不含工商登记前置审批项目）；农、林、牧、渔产品批发；互联网零售（不含工商登记前置审批项目）；生物技术推广服务；其他技术推广服务；健康咨询；社会经济咨询；供应链管理服务；绿化管理；林木育苗；种子种苗培育活动；其他农业专业及辅助性活动；农作物病虫害防治活动。（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。）（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）	24		24	增资
深圳研源环境科技有限公司	深圳市	深圳市	一般经营项目是：污水处理技术开发；污水处理相关设施的设计、施工、运营管理；污水处理相关设备、分散式污水处理设备的研发、销售；土壤修复技术研究与应用；污泥处理处置相关技术开发、工程设计与实施；生物技术的研发；工业废水、固体废弃物系统处理相关技术开发、工程设计与实施；环境污染处理专用材料（高效絮凝剂等）的研发、销售；河道湖泊生态环境的修复、治理、保护，相关设计、技术咨询及配套服务；工程总承包和专业承包服务；为河道湖泊治理、生态环境修复、			28.57	出资设立

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
			污泥处理处置以及土壤修复工程提供劳务服务；环保产品的销售；投资兴办实业；货物及技术进出口。，许可经营项目是：污水处理相关设备、分散式污水处理设备的生产；环境污染处理专用材料（高效絮凝剂等）的生产。				
青岛中融建投管理有限责任公司	青岛市	青岛市	投资咨询（非证券类业务）（未经金融监管部门依法批准，不得从事向公众吸款、融资担保、代客理财等金融服务）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。		30	30	投资设立
贵州百花谷实业有限公司	贵阳市	贵阳市	农业项目开发、农产品加工销售、畜牧产品加工销售、货物及技术的进出口贸易、大数据信息咨询及信息技术服务（以上国家限制或禁止的除外）、物业管理、文化旅游、非金融项目投资、生物科技研发与应用、会务会展服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）		19	19	购买股权

3、本公司无重要的共同经营。

4、本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注四相关项目。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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。本公司主要面临应收工程款导致的客户信用风险。

在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内与其签订施工合同。

2、流动风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

十、关联方及关联交易

1、本公司控股股东情况

(1) 存在控制关系的本公司股东：

股东名称	投资总额 (万元)	持有本公司股 份比例	对本公司表决 权比例	与本公司关系
李从文	15,508.95	16.45%	16.45%	实际控制人
赵文凤	5,689.40	6.04%	6.04%	实际控制人
深圳市文科控股有限公司（注）	18,944.00	20.77%	20.77%	实际控制人控制的 公司
合计	40,142.35	43.26%	43.26%	

注：深圳市文科控股有限公司原名为深圳市万润实业有限公司，其股本结构是李从文持股 45%、赵文凤持股 55%；李从文、赵文凤系夫妻关系。

(2) 存在控制关系股东所持本公司股份及其变化：

股东名称	期初余额(万股)	本期增加	本期减少	期末余额(万股)
李从文	8,434.40			8,434.40
赵文凤	3,095.04			3,095.04
深圳市文科控股有限公司	10,649.60			10,649.60
合计	22,179.04			22,179.04

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见“附注八、在其他主体中的权益”。

3、本公司重要的合营或联营企业

本公司的重要的合营或联营企业详见“附注八、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市泽广投资有限公司	本公司的主要股东

5、关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

采购商品、接受劳务的情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市研源环境科技有限公司	绿色家园污水处理站排污口应急治理工程		486,964.95
	沈阳市运河水系综合治理工程	4,295,013.83	7,612,893.02

销售商品、提供劳务的情况：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州百花谷实业有限公司	贵阳市百花湖台湾绿世界生态农业园项目规划设计费		186,792.45
广东花博生态产业有限公司	LOGO 设计费		75,471.70

(2) 关联租赁情况：

本公司作为出租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	本期确认租赁收入	上期确认租赁收入
深圳文科园林股份有限公司	深圳市泽广投资有限公司	写字楼	1,271,414.85	2017/1/1	2019/12/31	93,600.00	93,600.00

本公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	本期确认租赁费用	上期确认租赁费用
李从文、赵文凤	东莞市创景园艺绿化有限公司	写字楼	635,019.00	2017/1/1	2018/9/30		89,267.40
李从文、赵文凤	东莞市创景园艺绿化有限公司	住宅楼	705,000.00	2017/1/1	2018/9/30		45,000.00
李从文、赵文凤	深圳文科园林股份有限公司	写字楼	9,400,871.00	2019/1/1	2019/12/31	685,872.00	685,872.00
李从文、赵文凤	深圳文科园林股份有限公司惠州分公司	写字楼	350,838.00	2017/8/1	2018/6/30		10,920.00

(3) 关联担保情况：

1) 本公司作为担保方：

担保人	债权人	担保金额	债务或授信起始日	债务或授信到期日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳文科园林股份有限公司[注 1]	中国农业发展银行通城县支行	400,000,000.00	2019/10/21	2033/10/20	债务届满后两年	否
深圳文科园林股份有限公司[注 2]	海南银行股份有限公司	9,700,000.00	2019/3/29	2020/3/29	债务届满后两年	否

注 1：本公司为子公司通城文隽生态投资建设有限公司取得银行授信额度提供连带责任保证。

注 2：海口市融资担保有限公司为子公司东莞市创景园艺绿化有限公司取得海南银行股份有限公司流动资金贷款提供连带责任保证，本公司为海口市融资担保有限公司提供反担保。

2) 本公司作为被担保方：

担保人	债权人	担保金额	债务或授信起始日	债务或授信到期日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市文科控股有限公司[注 1]	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	500,000,000.00	2016/10/24	2018/10/23	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 2]	中国民生银行股份有限公司深圳分行	200,000,000.00	2017/11/16	2018/11/16	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 3]	上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	290,000,000.00	2017/10/11	2018/7/13	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 4]	北京银行股份有限公司深圳分行	150,000,000.00	2017/7/21	2018/7/20	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 5]	招商银行股份有限公司深圳分行	300,000,000.00	2017/10/12	2018/10/11	自担保书生效日起至贷款日到期另加两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 6]	汇丰银行（中国）有限公司深圳分行	183,000,000.00	2017/12/19	2018/12/19	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 7]	交通银行股份有限公司深圳香洲支行	50,000,000.00	2017/9/11	2018/9/11	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 8]	中国银行股份有限公司深圳福田支行	100,000,000.00	2017/12/29	2018/12/29	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 9]	兴业银行股份有限公司深圳分行	150,000,000.00	2017/12/29	2018/12/29	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 10]	中国工商银行股份有限公司深圳龙华支行	150,000,000.00	2017/7/12	2018/8/31	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 11]	广发银行股份有限公司深圳分行	140,000,000.00	2017/10/12	2018/10/11	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 12]	渤海银行股份有限公司深圳分行	150,000,000.00	2017/3/9	2018/3/8	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 13]	珠海华润银行股份有限公司深圳分行	100,000,000.00	2017/8/31	2018/8/31	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 14]	平安银行股份有限公司深圳分行	100,000,000.00	2018/1/22	2019/1/22	债务届满后两年	否
深圳市文科控股有限公司[注 15]	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	550,000,000.00	2018/1/22	2020/1/21	债务届满后三年	否
东莞市创景园艺绿化有限公司[注 16]	北京银行股份有限公司深圳分行	150,000,000.00	2019/1/21	2020/1/20	债务届满后两年	否

注 1 至注 15：股东深圳市文科控股有限公司为公司取得银行授信额度提供最高额连带责任保证。

注 16：子公司东莞市创景园艺绿化有限公司为公司取得银行授信额度提供最高额连带责任保证。

6、关联方应收应付款项

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
----	-------	------	------

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
应收账款	贵州百花谷实业有限公司	198,000.00	198,000.00
应付账款	深圳研源环境科技有限公司	661,326.21	463,214.97

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	2,745,152 股（其中：原始激励股数 1,323,200 股，10 转 6 转增股数 793,920 股，10 配 3 配股数 628,032 股）
公司本期失效的各项权益工具总额	66,560 股（其中：原始激励股数 32,000 股，10 转 6 转增股数 19,200 股，10 配 3 配股数 15,360 股）
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2016 年 7 月 8 日，公司以发行价格 9.44 元/股向管理层核心员工等 212 位自然人定向发行人民币 8,000,000 股，合同总期限 3 年。截至 2019 年 12 月 31 日止，此次发行的限制性股票已全部解除限售。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(1) 根据公司于 2016 年 6 月 15 日召开的 2016 年第一次临时股东大会决议并通过的《关于〈深圳文科园林股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及 2016 年 7 月 8 日第二届董事会第二十次会议审议并通过的《关于调整限制性股票激励计划授予数量、授予价格及回购价格的议案》、《关于调整限制性股票激励对象名单的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的规定，公司本次拟向管理层核心员工等 212 位自然人定向发行人民币普通股 8,000,000.00 股（发行价格 9.44 元/股）。股权激励计划拟在授予日的 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三次解除限售，每次解除限售的限制性股票比例分别为授予总量的 50%，30%，20%。

(2) 根据公司 2019 年 7 月 15 日召开的第三届董事会第二十一次会议《关于对〈限制性股票激励计划〉部分激励股份及相应配股股份回购注销的议案》的规定，公司对原激励对象唐堃等 7 人因个人原因离职而失去激励资格，以及 1 名激励对象因 2018 年度个人绩效考核结果不符合解锁要求，公司对其已获授但尚未解锁的限制性股票 51,200 股及相应配股股份 15,360 股予以回购注销，其中限制性股票回购价格为 5.14 元/股，相应配股股份回购价格为 6.9875 元/股，本年共回购股份 66,560 股（其中：原始激励股数 32,000 股，10 转 6 转增股数 19,200 股，10 配 3 配股数 15,360 股）。

同时因限制性股票的第三个解锁期解锁条件已经成就，解锁限制性股票数量共计 2,745,152 股（其中：原始激励股数 1,323,200 股，10 转 6 转增股数 793,920 股，10 配 3 配股数 628,032 股）。

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司剩余限制性股票为 0。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定股票期权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	34,308,200.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	936,800.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司未决诉讼或仲裁事项详见本附注十四、2“重大诉讼事项”。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司为其他单位提供债务担保事项详见本附注十、5（3）“关联担保情况”

（3）其他或有负债及其财务影响

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司未到期保函担保金额 299,364,460.93 元。

十三、资产负债表日后事项

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司无需要披露的重大的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、截至 2019 年 12 月 31 日止，公司共获得银行有效授信额度 3,113,000,000.00 元：

2、重大诉讼事项

①广州市合富投资有限公司因经营困难欠付本公司工程款，截至 2014 年 12 月 31 日止欠款金额为 10,066,977.14 元。本公司于 2014 年 9 月 3 日向广州市南沙区人民法院提起诉讼，要求对方支付本公司工程款。2015 年 1 月 20 日，广州市南沙区人民法院出具财产保全通知书，轮候查封了广州市合富投资有限公司的 4 个地下车位，轮候冻结了三个银行账户。2015 年 2 月 3 日，广州市南沙区人民法院出具民事判决书，判决广州市合富投资有限公司自判决发生法律效力之日起十日内向本公司支付工程款及违约金。

本公司在编制 2014 年度财务报表时，本着谨慎性原则，对应收广州市合富投资有限公司工程款 10,066,977.14 元，按 50%的比例单项计提坏账准备 5,033,488.58 元。至 2019 年 12 月 31 日，本案件无其他新的进展。经从广州市南沙区人民法院了解，目前已知的被告财产变现价值已小于优先债权，本公司的债权属普通债权。故本公司在编制 2019 年度财务报表时，对应收广州市合富投资有限公司工程款 10,066,977.14 元，按 100%的比例单项计提预期信用损失 10,066,977.14 元。

②哈密春天房地产开发有限公司起诉本公司建设工程施工合同纠纷案，要求解除施工合同，返还已付工程款 311 万元、赔偿不合格工程损失 110 万元、支付逾期违约金 625 万元，并承担诉讼费。根据 2016 年 3 月 14 日新疆生产建设兵团第十三师中级人民法院应诉通知书（（2016）兵 12 民初字第 4 号）要求本公司举证应诉。至 2019 年 12 月 31 日，本案件还处于鉴定期间，无其他新的进展。

本公司在编制 2019 年度财务报表时，本着谨慎性原则，对应收哈密春天房地产开发有限公司工程款 3,257,800.00 元，按 100%的比例单项计提预期信用损失 3,257,800.00 元。

③黄山五福置业有限公司因经营困难欠付本公司设计费及工程款，截至 2019 年 12 月 31 日止已欠款金额为 6,694,603.00 元。2016 年 10 月 31 日，本公司向人民法院提起诉讼，要求对方支付本公司工程款。2016 年 12 月 2 日，根据安徽省休宁县人民法院（2016）皖 1022 民初 1107 号/（2016）皖 1022 民初 1108 号民事调解书，黄山五福置业有限公司应于 2017 年分期支付本公司设计费 622,224.00 元、工程款 6,072,379.00 元。根据安徽省休宁县人民法院 2017 年 5 月 4 日（2017）皖 1022 执 169 号/（2017）皖 1022 执 170 号、2017 年 8 月 17 日（2017）皖 1022 执

270 号/（2017）皖 1022 执 271 号受理执行案件通知书，决定对黄山五福置业有限公司立案执行。根据黄山五福置业有限公司 2018 年 3 月 3 日承诺书，承诺 2018 年 8 月前支付全部欠款的 50%，余款在 2018 年 12 月底前支付完毕。截至 2019 年 12 月 31 日止，上述欠款均未支付。

本公司在编制 2019 年度财务报表时，本着谨慎性原则，对应收黄山五福置业有限公司设计费及工程款 6,694,603.00 元，按 100%的比例单项计提预期信用损失 6,694,603.00 元。

④本公司起诉腾冲奥宸房地产开发有限公司建设工程施工合同纠纷案，要求对方支付 2,285,410.05 元及相应利息，执行过程中查明腾冲奥宸房地产开发有限公司银行余额不足，因涉多个案件，已被查封待处置，暂不具备执行条件。2018 年 10 月 8 日云南省腾冲市中级人民法院裁定终结本次执行程序，申请执行人发现被执行人有可供执行财产的，可以再次申请执行。

本公司在编制 2019 年度财务报表时，本着谨慎性原则，对应收腾冲奥宸房地产开发有限公司工程款 4,085,410.05 元，按 100%的比例单项计提预期信用损失 4,085,410.05 元。

⑤本公司起诉荣成市鼎杰房地产开发有限公司建设工程施工合同纠纷，山东省荣成市人民法院判决对方支付工程款 6,499,626.88 元及相应利息，但至今未收到相关款项。

本公司在编制 2019 年度财务报表时，本着谨慎性原则，对应收荣成市鼎杰房地产开发有限公司工程款 4,716,812.01 元，按 100%的比例单项计提预期信用损失 4,716,812.01 元；对应收荣成市鼎杰房地产开发有限公司保证金 100,000.00 元，按 100%的比例单项计提预期信用损失 100,000.00 元；对存货中建造合同形成的已完工未结算资产“荣成会所前后院景观工程”余额 4,202,923.61 元，按 100%的比例单项计提存货减值损失 4,202,923.61 元。

⑥山东水泊梁山影视基地股份有限公司（以下简称“原告”）起诉本公司建设工程施工合同纠纷案，要求解除施工合同、支付违约金 100 万元、支付重新招标费用 10 万元、赔偿损失 9,230,674 元、律师费 10 万元、拆除临时建筑并恢复原状，并承担诉讼费。根据 2020 年 3 月 10 日山东省梁山县人民法院（2019）鲁 0832 民初 4827 号民事判决书，判决原告与本公司签订的水浒影视文化体验园（一期）建

设项目设计采购施工（EPC）总承包合同解除，本公司赔偿原告违约金 100 万元、重新招标费用 10 万元、土地测量评估费 35,000 元、监理咨询费 210,000 元、外联工资损失 71,433 元、律师费 100,000 元、诉讼保全费 5,000 元，拆除临时建筑并恢复原状。相关诉讼费 57,610 元。本公司不服判决，已上诉。

本公司在编制 2019 年度财务报表时，本着谨慎性原则，对应收山东水泊梁山影视基地股份有限公司设计费 570,410.94 元，按 100%的比例单项计提预期信用损失 570,410.94 元；对长期应收款中建设期项目“水浒影视文化体验园（一期）建设项目设计采购施工（EPC）总承包”1,220,844.46 元，按 100%的比例单项计提预期信用损失 1,220,844.46 元；对（2019）鲁 0832 民初 4827 号民事判决书中判决的赔偿款项 1,579,043.00 元计提预计负债。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	540,711,911.40	502,738,353.40
1-2 年	139,558,054.56	130,388,280.19
2-3 年	88,224,251.10	76,925,119.24
3-4 年	55,117,986.56	55,267,703.32
4-5 年	38,792,308.22	58,517,779.42
5 年以上	94,266,845.58	48,575,004.49
小计	956,671,357.42	872,412,240.06
减：坏账准备	181,210,028.50	146,508,200.50
合计	775,461,328.92	725,904,039.56

（2）按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	29,392,013.14	3.07%	29,392,013.14	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	927,279,344.28	96.93%	151,818,015.36	16.37%	775,461,328.92

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
其中：账龄组合	927,029,344.28	96.90%	151,818,015.36	16.38%	775,211,328.92
其他组合	250,000.00	0.03%			250,000.00
合计	956,671,357.42	100.00%	181,210,028.50	18.94%	775,461,328.92

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的应收账款	20,019,380.14	2.29%	20,019,380.14	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	852,392,859.92	97.71%	126,488,820.36	14.84%	725,904,039.56
其中：账龄组合	847,800,242.85	97.18%	126,488,820.36	14.92%	721,311,422.49
其他组合	4,592,617.07	0.53%			4,592,617.07
合计	872,412,240.06	100.00%	146,508,200.50	16.79%	725,904,039.56

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
广州市合富投资有限公司	10,066,977.14	10,066,977.14	100.00%	债务人经营困难延迟付款
哈密春天房地产开发有限公司	3,257,800.00	3,257,800.00	100.00%	债务人经营困难延迟付款
黄山五福置业有限公司	6,694,603.00	6,694,603.00	100.00%	债务人经营困难延迟付款
荣成市鼎杰房地产开发有限公司	4,716,812.01	4,716,812.01	100.00%	债务人经营困难延迟付款
腾冲奥宸房地产开发有限公司	4,085,410.05	4,085,410.05	100.00%	债务人经营困难延迟付款
山东水泊梁山影视基地股份有限公司	570,410.94	570,410.94	100.00%	债务人经营困难延迟付款
合计	29,392,013.14	29,392,013.14		

注：债务人经营困难延迟付款的原因详见附注十四、2“重大诉讼事项”。

②按组合计提坏账准备的应收账款中，账龄组合情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	540,461,911.40	58.30%	27,023,095.57	498,145,736.33	58.76%	24,907,286.82
1-2 年	139,558,054.56	15.05%	13,955,805.46	130,388,280.19	15.38%	13,038,828.02
2-3 年	87,653,840.16	9.46%	13,148,076.02	76,925,119.24	9.07%	11,538,767.89
3-4 年	55,117,986.56	5.95%	11,023,597.31	55,267,703.32	6.52%	11,053,540.66
4-5 年	35,140,221.21	3.79%	17,570,110.61	42,246,013.60	4.98%	21,123,006.80
5 年以上	69,097,330.39	7.45%	69,097,330.39	44,827,390.17	5.29%	44,827,390.17
合计	927,029,344.28	100.00%	151,818,015.36	847,800,242.85	100.00%	126,488,820.36

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况。

本报告期计提坏账准备金额 68,502,942.61 元；转回坏账准备金额 33,801,114.61 元，无收回坏账准备金额。

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(6) 本报告期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

(7) 截至 2019 年 12 月 31 日止应收账款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
云南省建设投资控股集团有限公司安龙分公司	非关联方	26,792,204.35	1-2 年、2-3 年	2.80%
郑州航空港双鹤湖建设发展有限公司	非关联方	23,751,944.89	1-2 年	2.48%
深圳市万科发展有限公司	非关联方	17,028,852.16	1 年以内	1.78%
万安县交通运输局	非关联方	16,490,005.01	1 年以内	1.72%
南宁五象新区建设投资有限责任公司	非关联方	15,574,855.74	1 年以内	1.64%
合计		99,637,862.15		10.42%

(9) 截至 2019 年 12 月 31 日止应收账款中应收其他关联方账款情况见附注十、6、关联方应收应付款项。

(10) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(11) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情形。

(12) 本报告期无以应收款项为标的进行证券化的情形。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	351,322,034.47	627,008,785.69
合计	351,322,034.47	627,008,785.69

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	56,813,458.93	575,643,992.55
1-2 年	262,516,327.88	27,359,384.81
2-3 年	10,258,457.68	11,713,510.32
3-4 年	11,095,018.49	2,133,510.08
4-5 年	878,566.97	7,506,674.46
5 年以上	11,180,530.51	3,758,478.83
小计	352,742,360.46	628,115,551.05
减：坏账准备	1,420,325.99	1,106,765.36
合计	351,322,034.47	627,008,785.69

2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	48,038,298.10	59,786,842.87
备用金	42,214,319.82	31,556,364.34
往来款	860,349.57	782,021.17
押金	3,968,619.63	3,576,054.24
内部往来	257,660,773.34	532,414,268.43
合计	352,742,360.46	628,115,551.05

3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的其他	100,000.00	0.03%	100,000.00	100.00%	

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	352,642,360.46	99.97%	1,320,325.99	0.37%	351,322,034.47
其中：账龄组合	4,828,969.20	1.37%	1,320,325.99	27.34%	3,508,643.21
其他组合	347,813,391.26	98.60%			347,813,391.26
合计	352,742,360.46	100.00%	1,420,325.99	0.40%	351,322,034.47

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	628,115,551.05	100.00%	1,106,765.36	0.18%	627,008,785.69
其中：账龄组合	4,358,075.41	0.69%	1,106,765.36	25.40%	3,251,310.05
其他组合	623,757,475.64	99.31%			623,757,475.64
合计	628,115,551.05	100.00%	1,106,765.36	0.18%	627,008,785.69

①期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
荣成市鼎杰房地产开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	债务人经营困难延迟付款
合计	100,000.00	100,000.00	100.00%	

注：债务人经营困难延迟付款的原因详见附注十四、2“重大诉讼事项”。

②按组合计提坏账准备的其他应收款中，账龄组合情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	850,122.86	17.60%	42,506.14	619,749.04	14.22%	30,987.45
1-2 年	359,425.57	7.44%	35,942.56	774,822.60	17.78%	77,482.26
2-3 年	739,373.50	15.31%	110,906.03	2,194,941.20	50.36%	329,241.18

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
3-4 年	2,165,862.20	44.85%	433,172.44	86,150.00	1.98%	17,230.00
4-5 年	32,772.50	0.68%	16,386.25	61,176.21	1.40%	30,588.11
5 年以上	681,412.57	14.12%	681,412.57	621,236.36	14.26%	621,236.36
合计	4,828,969.20	100.00%	1,320,325.99	4,358,075.41	100.00%	1,106,765.36

4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备金额 345,659.06 元；转回坏账准备金额 32,098.43 元，无收回坏账准备金额。

5) 本报告期无核销的其他应收款坏账准备情况。

6) 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

7) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

8) 截至 2019 年 12 月 31 日止其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

9) 其他应收款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例
哈密市文科基础建设有限公司	关联方	243,595,217.90	1 年以内, 1-2 年	69.06%
深圳文科生态投资有限公司	关联方	13,825,097.77	1 年以内	3.92%
苍溪县城建设投资有限公司	非关联方	11,282,800.00	1-2 年	3.20%
新民市住房和城乡建设管理局	非关联方	6,660,000.00	5 年以上	1.89%
安顺市西秀区文化旅游发展投资有限公司	非关联方	6,000,000.00	3-4 年	1.69%
合计		281,363,115.67		79.76%

10) 本报告期内无其他终止确认的应收款项情况。

11) 本报告期内无以应收款项为标的进行证券化的情形。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类：

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	378,794,955.20		378,794,955.20	123,514,955.20		123,514,955.20
对联营、合营企业投资	12,232,057.65		12,232,057.65	12,133,810.96		12,133,810.96
合计	391,027,012.85		391,027,012.85	135,648,766.16		135,648,766.16

(2) 对子公司投资:

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例	表决权比例
东莞市创景园艺绿化有限公司	成本法	8,400,000.00	7,614,955.20		7,614,955.20	100.00%	100.00%
青海文科沙地种植科研有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-1,000,000.00			
大连市文科园林绿化工程有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00	-2,000,000.00			
武汉文科生态环境有限公司	成本法	230,000,000.00	30,000,000.00	200,000,000.00	230,000,000.00	80.00%	80.00%
深圳文科生态投资有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	100.00%	100.00%
哈密市文科基础建设有限公司	成本法	61,000,000.00	61,000,000.00		61,000,000.00	100.00%	100.00%
深圳文科文旅产业有限公司	成本法	1,900,000.00	1,900,000.00		1,900,000.00	100.00%	100.00%
通城文隽生态投资建设有限公司	成本法	58,280,000.00		58,280,000.00	58,280,000.00	90.00%	90.00%
合计		382,580,000.00	123,514,955.20	255,280,000.00	378,794,955.20		

注：本公司对子公司安顺文苑工程建设管理有限公司和惠安文惠生态环境工程有限公司未实际出资。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	投资增减变动	本期投资收益	现金股利	计提的减值准备	期末余额	持股比例	减值准备
广东花博生态产业有限公司	权益法	11,999,100.00	12,133,810.96		98,246.69			12,232,057.65	24.00%	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入:

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	2,886,041,668.89	2,792,752,044.64
其他业务收入	95,036.40	288,091.44
营业收入合计	2,886,136,705.29	2,793,040,136.08
主营业务成本	2,318,168,614.85	2,253,884,302.37
其他业务成本		
营业成本合计	2,318,168,614.85	2,253,884,302.37

(2) 主营业务（分产品）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
生态工程	2,764,945,795.65	2,223,224,196.11	2,677,813,553.73	2,175,848,251.29
景观设计	104,055,057.99	79,844,301.97	96,387,007.75	63,273,541.07
园林养护	15,766,622.17	13,833,274.93	14,158,866.09	10,369,892.94
苗木销售	1,274,193.08	1,266,841.84	4,392,617.07	4,392,617.07
合计	2,886,041,668.89	2,318,168,614.85	2,792,752,044.64	2,253,884,302.37

(3) 主营业务（分地区）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
东北地区	100,500,664.61	91,278,867.86	95,447,663.84	81,794,264.31
华东地区	602,159,647.54	482,504,542.21	434,227,280.94	353,481,910.86
华南地区	695,261,328.76	570,044,852.14	525,016,080.84	440,470,271.29
华北地区	140,619,481.08	129,450,832.37	336,446,183.29	268,278,834.45
华中地区	878,338,873.64	677,404,048.69	695,865,136.65	554,620,592.80
西南地区	400,993,668.53	318,156,938.31	564,251,071.34	441,206,542.65
西北地区	65,338,744.76	47,157,564.44	141,394,795.20	113,963,724.83
境外	2,829,259.97	2,170,968.83	103,832.54	68,161.18
合计	2,886,041,668.89	2,318,168,614.85	2,792,752,044.64	2,253,884,302.37

(4) 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	本期发生额	
	营业收入	占公司全部营业收入比例
巴东县神农投资开发有限公司	231,764,940.84	8.03%
儋州嘉伟旅游开发有限公司	70,937,534.43	2.46%
通城文隽生态投资建设有限公司	56,880,733.94	1.97%
咸宁恒辰置业有限公司	47,988,780.13	1.66%
苍溪县城乡建设投资有限公司	45,226,802.41	1.57%
合计	452,798,791.75	15.69%

客户名称	上期发生额
------	-------

	营业收入	占公司全部营业收入比例
邢台旺农农业开发有限公司	141,579,762.55	5.07%
苍溪县城乡建设投资有限公司	136,196,571.97	4.88%
遵义市红花岗区药业工业投资开发有限责任公司	117,654,028.92	4.21%
河南恒大家居产业园有限公司	101,986,229.33	3.65%
安徽省阳光半岛文化发展有限公司	65,993,614.94	2.36%
合计	563,410,207.71	20.17%

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	-532,846.35	63,201.53
理财产品的投资收益	1,055,890.45	
合计	523,044.10	63,201.53

6、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	244,831,869.00	243,941,481.56
加：信用损失准备	36,850,580.62	
资产减值准备	4,202,923.61	50,222,835.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,315,756.52	3,301,284.98
无形资产摊销	534,784.06	6,018,463.68
长期待摊费用摊销	1,533,580.76	1,555,160.11
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）		47,222.48
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	7,420.97	1,201.09
净敞口套期损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-591,616.47	
财务费用（收益以“—”号填列）	23,339,678.32	34,159,285.52
投资损失（收益以“—”号填列）	-523,044.10	-63,201.53
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,243,108.13	-6,911,012.26
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	88,742.47	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-8,227,990.71	33,613,085.33
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-189,695,089.01	-874,018,034.51
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	429,252,040.31	595,874,850.03
其他	6,125.00	2,341,675.00

项目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	539,682,653.22	90,084,296.49
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	538,824,084.06	630,166,868.85
减：现金的期初余额	630,166,868.85	299,902,478.83
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	-91,342,784.79	330,264,390.02

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-9,528.84	-47,007.48
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	5,586,378.60	12,203,474.93
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	591,616.47	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	本期发生额	上期发生额
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	-1,486,748.97	-592,188.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,681,717.26	11,564,279.36
所得税影响额	-702,814.20	-1,738,110.40
少数股东权益影响额		
合计	3,978,903.06	9,826,168.96

2、净资产收益率及每股收益

(1) 加权平均净资产收益率：

报告期利润	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东的净利润	9.68%	11.64%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.53%	11.18%

(2) 每股收益：

报告期利润	本期发生额		上期发生额	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.48	0.48	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.47	0.47	0.51	0.50

公司法定
代表人： _____

主管会计工
作负责人： _____

会计机构
负责人： _____

深圳文科园林股份有限公司

二〇二〇年四月二十九日