

广州普邦园林股份有限公司
2023 年半年度财务报告

二〇二三年八月十九日

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	562,917,813.68	561,084,881.37
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	334,085,524.05	207,227,047.13
衍生金融资产		
应收票据	9,645,104.27	25,973,490.64
应收账款	986,637,823.72	1,161,221,116.05
应收款项融资		
预付款项	965,487.11	3,521,232.40
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	77,023,956.91	45,642,254.98
其中：应收利息		
应收股利	3,195,952.50	0.00
买入返售金融资产		
存货	251,967,205.30	221,566,291.65
合同资产	1,058,142,719.49	1,126,875,776.28
持有待售资产	0.00	505,631,816.09
一年内到期的非流动资产	152,219,455.59	103,928,639.85
其他流动资产	32,099,340.77	166,481,981.56
流动资产合计	3,465,704,430.89	4,129,154,528.00
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	272,135,632.98	43,965,243.81

长期股权投资	37,088,320.12	97,435,358.13
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	61,658,489.62	61,470,829.41
投资性房地产	40,661,227.31	42,161,154.11
固定资产	129,617,975.88	134,658,867.93
在建工程	31,396,682.82	0.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	8,586,658.79	10,899,328.84
无形资产	519,160,720.63	540,238,430.15
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,538,825.94	3,063,464.14
递延所得税资产	241,699,613.55	241,963,638.44
其他非流动资产	436,275,599.43	390,936,945.21
非流动资产合计	1,780,819,747.07	1,566,793,260.17
资产总计	5,246,524,177.96	5,695,947,788.17
流动负债：		
短期借款	20,858,622.06	0.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债	515,545.29	515,545.29
衍生金融负债		
应付票据	3,053,191.01	25,786,446.80
应付账款	1,739,354,037.18	1,955,305,888.46
预收款项	0.00	301,978.84
合同负债	52,468,368.63	45,237,921.64
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	13,140,635.66	14,173,744.84
应交税费	5,448,927.77	19,087,689.98
其他应付款	13,439,150.64	11,016,837.68
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债	0.00	143,594,101.48
一年内到期的非流动负债	18,183,787.55	66,300,830.41
其他流动负债	84,383,369.92	93,618,532.65
流动负债合计	1,950,845,635.71	2,374,939,518.07

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	239,106,927.44	241,140,176.28
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,636,661.31	5,013,080.79
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,562,063.00	2,993,662.03
递延收益	1,041,616.27	1,148,962.45
递延所得税负债	2,963,751.21	1,548,342.58
其他非流动负债		
非流动负债合计	250,311,019.23	251,844,224.13
负债合计	2,201,156,654.94	2,626,783,742.20
所有者权益：		
股本	1,795,890,452.00	1,795,890,452.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,978,393,994.17	1,978,393,994.17
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	4,424,356.71	5,406,808.64
专项储备		
盈余公积	135,194,186.96	135,194,186.96
一般风险准备		
未分配利润	-932,790,852.60	-910,383,842.03
归属于母公司所有者权益合计	2,981,112,137.24	3,004,501,599.74
少数股东权益	64,255,385.78	64,662,446.23
所有者权益合计	3,045,367,523.02	3,069,164,045.97
负债和所有者权益总计	5,246,524,177.96	5,695,947,788.17

法定代表人：杨国龙 主管会计工作负责人：杨慧 会计机构负责人：李文焕

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	418,733,547.50	421,625,086.14
交易性金融资产	316,941,128.98	190,082,652.06
衍生金融资产		
应收票据	9,645,104.27	25,656,589.64
应收账款	942,693,031.80	1,131,625,421.18
应收款项融资		
预付款项	815,621.72	701,638.70
其他应收款	638,029,306.73	860,032,537.39

其中：应收利息		
应收股利	3,195,952.50	
存货	77,249,478.94	56,647,497.84
合同资产	1,129,261,496.12	1,198,456,642.23
持有待售资产		116,790,809.09
一年内到期的非流动资产	113,070,146.42	64,785,353.52
其他流动资产	3,278,490.68	135,136,074.17
流动资产合计	3,649,717,353.16	4,201,540,301.96
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	272,097,225.26	43,965,243.81
长期股权投资	527,784,388.93	565,481,888.93
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	61,658,489.62	61,470,829.41
投资性房地产	40,661,227.31	42,161,154.11
固定资产	99,244,437.49	103,720,942.16
在建工程	31,396,682.82	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,739,697.85	4,891,631.80
无形资产	5,387,314.09	6,130,197.38
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,909.30	20,364.14
递延所得税资产	241,671,141.44	327,597,623.40
其他非流动资产	377,606,873.18	332,312,218.96
非流动资产合计	1,660,250,387.29	1,487,752,094.10
资产总计	5,309,967,740.45	5,689,292,396.06
流动负债：		
短期借款	20,858,622.06	
交易性金融负债	515,545.29	515,545.29
衍生金融负债		
应付票据	3,053,191.01	25,786,446.80
应付账款	1,546,944,965.63	1,774,382,407.08
预收款项		301,978.84
合同负债	59,889,780.56	52,737,923.58
应付职工薪酬	12,625,520.38	13,410,123.86
应交税费	4,678,473.92	18,169,310.10
其他应付款	9,177,178.55	10,785,475.88
其中：应付利息		
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,889,122.18	52,462,607.49
其他流动负债	92,077,411.19	101,729,043.37
流动负债合计	1,751,709,810.77	2,050,280,862.29
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	441,029.97	1,027,447.65
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,562,063.00	2,993,662.03
递延收益	1,041,616.27	1,148,962.45
递延所得税负债	2,963,751.21	1,548,342.58
其他非流动负债	287,951,259.19	287,951,259.19
非流动负债合计	294,959,719.64	294,669,673.90
负债合计	2,046,669,530.41	2,344,950,536.19
所有者权益：		
股本	1,795,890,452.00	1,795,890,452.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,919,224,638.69	1,919,224,638.69
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	135,194,186.96	135,194,186.96
未分配利润	-587,011,067.61	-505,967,417.78
所有者权益合计	3,263,298,210.04	3,344,341,859.87
负债和所有者权益总计	5,309,967,740.45	5,689,292,396.06

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	855,581,758.99	928,152,111.54
其中：营业收入	855,581,758.99	928,152,111.54
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	847,736,975.13	980,550,603.54
其中：营业成本	780,817,578.46	879,009,603.48
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		

赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	4,087,006.13	4,941,132.37
销售费用	2,132,409.37	7,183,068.76
管理费用	41,011,564.27	48,488,370.15
研发费用	23,713,572.57	32,080,623.63
财务费用	-4,025,155.67	8,847,805.15
其中：利息费用	7,000,642.18	13,209,749.67
利息收入	11,249,903.44	4,491,619.02
加：其他收益	809,849.19	2,087,959.55
投资收益（损失以“-”号填列）	-17,642,309.18	-19,484,681.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-6,251,696.45	-13,327,572.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（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）	4,395,895.84	4,142,323.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,450,654.23	20,022,044.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,016,709.29	-16,011,575.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	135,208.12	14,137.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-18,923,935.69	-61,628,282.72
加：营业外收入	68,747.03	207,392.16
减：营业外支出	2,256,033.25	4,330,029.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-21,111,221.91	-65,750,920.32
减：所得税费用	2,177,876.57	46,998.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-23,289,098.48	-65,797,918.76
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-23,578,648.02	-39,982,340.49
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	289,549.54	-25,815,578.27
（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）	-22,407,010.57	-61,383,205.25
2.少数股东损益（净亏损以“-”	-882,087.91	-4,414,713.51

号填列)		
六、其他综合收益的税后净额	-1,257,424.47	3,732,384.04
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-982,451.93	3,919,370.83
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二)将重分类进损益的其他综合收益	-982,451.93	3,919,370.83
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-3,479,691.09	-1,914,499.21
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	2,497,239.16	5,833,870.04
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-274,972.54	-186,986.79
七、综合收益总额	-24,546,522.95	-62,065,534.72
归属于母公司所有者的综合收益总额	-23,389,462.50	-57,463,834.42
归属于少数股东的综合收益总额	-1,157,060.45	-4,601,700.30
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	-0.012	-0.034
(二)稀释每股收益	-0.012	-0.034

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：杨国龙 主管会计工作负责人：杨慧 会计机构负责人：李文焕

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	802,184,564.47	899,143,305.54
减：营业成本	734,790,095.90	844,036,208.07
税金及附加	3,891,380.60	4,762,913.28
销售费用		
管理费用	33,568,320.76	36,237,556.82
研发费用	23,713,572.57	27,001,871.63
财务费用	-8,686,316.25	2,247,594.95
其中：利息费用	956,825.57	5,502,893.78
利息收入	9,843,046.93	3,354,736.36

加：其他收益	331,896.87	1,507,201.31
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,897.56	-9,278,197.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,071,909.32
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）	4,395,895.84	4,142,323.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,109,100.82	28,864,787.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,728,655.30	-16,011,575.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	83,658.33	14,137.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,879,308.25	-5,904,161.41
加：营业外收入	47,346.18	194,280.40
减：营业外支出	628,413.67	798,665.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,298,240.76	-6,508,546.67
减：所得税费用	87,341,890.59	-287,660.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-81,043,649.83	-6,220,886.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-81,043,649.83	-6,220,886.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		

6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-81,043,649.83	-6,220,886.02
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,168,113,562.21	1,518,464,167.12
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	2,139,737.44	52,738.04
收到其他与经营活动有关的现金	32,422,049.42	26,785,666.29
经营活动现金流入小计	1,202,675,349.07	1,545,302,571.45
购买商品、接受劳务支付的现金	990,369,212.56	1,008,218,766.01
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	134,226,343.09	186,002,521.63
支付的各项税费	38,193,503.54	39,299,711.33
支付其他与经营活动有关的现金	94,308,387.00	49,029,044.47
经营活动现金流出小计	1,257,097,446.19	1,282,550,043.44
经营活动产生的现金流量净额	-54,422,097.12	262,752,528.01
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	230,349,758.71	265,555,180.26
取得投资收益收到的现金	1,612,076.60	4,709,478.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	194,490.00	28,990.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	126,781,740.42	
收到其他与投资活动有关的现金	1,720,616.99	
投资活动现金流入小计	360,658,682.72	270,293,648.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,510,990.43	2,351,109.69
投资支付的现金	288,147,500.00	785,485,477.16
质押贷款净增加额		

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	916,894.33	15,003,564.04
投资活动现金流出小计	310,575,384.76	802,840,150.89
投资活动产生的现金流量净额	50,083,297.96	-532,546,501.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	5,897,500.00	3,675,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,605,000.00	3,675,000.00
取得借款收到的现金	21,695,192.16	
收到其他与筹资活动有关的现金	3,866,574.54	1,100,000.00
筹资活动现金流入小计	31,459,266.70	4,775,000.00
偿还债务支付的现金	48,500,000.00	222,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,366,373.58	12,346,287.24
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	2,791,111.99	4,061,306.11
筹资活动现金流出小计	58,657,485.57	238,607,593.35
筹资活动产生的现金流量净额	-27,198,218.87	-233,832,593.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-105,062.54	1,907,638.28
五、现金及现金等价物净增加额	-31,642,080.57	-501,718,929.01
加：期初现金及现金等价物余额	475,316,721.00	1,034,351,360.63
六、期末现金及现金等价物余额	443,674,640.43	532,632,431.62

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,126,110,706.14	1,460,498,315.54
收到的税费返还	2,132,827.98	52,738.04
收到其他与经营活动有关的现金	15,661,921.12	24,411,729.10
经营活动现金流入小计	1,143,905,455.24	1,484,962,782.68
购买商品、接受劳务支付的现金	969,938,829.31	984,169,029.17
支付给职工以及为职工支付的现金	128,819,118.28	164,621,990.45
支付的各项税费	37,568,477.21	38,420,290.18
支付其他与经营活动有关的现金	65,712,965.58	87,649,570.99
经营活动现金流出小计	1,202,039,390.38	1,274,860,880.79
经营活动产生的现金流量净额	-58,133,935.14	210,101,901.89
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	324,420,682.64	66,446,508.78
取得投资收益收到的现金	1,543,724.92	4,329,248.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	160,690.00	26,590.00
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	1,720,616.99	
投资活动现金流入小计	327,845,714.55	70,802,347.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,070,675.84	2,334,474.17
投资支付的现金	254,802,500.00	589,815,477.16
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	400,000.00	
投资活动现金流出小计	275,273,175.84	592,149,951.33
投资活动产生的现金流量净额	52,572,538.71	-521,347,604.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	21,695,192.16	
收到其他与筹资活动有关的现金	3,866,574.54	1,100,000.00
筹资活动现金流入小计	25,561,766.70	1,100,000.00
偿还债务支付的现金	48,500,000.00	170,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,860,756.78	5,360,093.33
支付其他与筹资活动有关的现金	2,791,111.99	4,061,306.11
筹资活动现金流出小计	53,151,868.77	179,621,399.44
筹资活动产生的现金流量净额	-27,590,102.07	-178,521,399.44
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	-33,151,498.50	-489,767,101.55
加：期初现金及现金等价物余额	410,088,742.83	796,499,218.58
六、期末现金及现金等价物余额	376,937,244.33	306,732,117.03

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,795,890,452.00				1,978,393,994.17		5,406,808.64		135,194,186.96		-910,388,501.36		3,004,496,940.1	64,662,446.23	3,069,159,386.4
加：会计政策变更											4,659.33		4,659.33		4,659.33
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,795,890,452.00				1,978,393,994.17		5,406,808.64		135,194,186.96		-910,388,542.42		3,009,156,500.97	64,662,446.23	3,073,818,947.19

	0				7					03		4		7
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-		-		-
										22,407,010.57		23,389,462.50		-407,060.45
（一）综合收益总额										-		-		-
										22,407,010.57		23,389,462.50		1,157,060.45
（二）所有者投入和减少资本														750,000.00
1. 所有者投入的普通股														750,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额														0.00
4. 其他														0.00
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存														

收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,795,890,452.00				1,978,393,994.17		4,424,356.71		135,194,186.96		-932,790,852.60		2,981,112,137.24	64,255,385.78	3,045,367,523.02

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他				
优先股	永续债	其他														
一、上年期末余额	1,795,890,452.00				1,974,277,771.92		8,286,080.46		135,194,186.96		-662,440,517.27		3,251,207,974.07	89,366,357.22	3,340,574,331.29	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	1,795,890,452.00				1,974,277,771.92		8,286,080.46		135,194,186.96		-662,440,517.27		3,251,207,974.07	89,366,357.22	3,340,574,331.29	
三、本期增减变动金额					-8,619,		3,919,				-61,		-57,	-926	-58,	

(减少以“—”号填列)					35.84		370.83					383,205.25		472,470.26	,700.30	399,170.56
(一) 综合收益总额							3,919,370.83					61,383,205.25		57,463,834.42	-4,601,700.30	62,065,534.72
(二) 所有者投入和减少资本					-8,635.84									-8,635.84	3,675,000.00	3,666,364.16
1. 所有者投入的普通股															3,675,000.00	3,675,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他					-8,635.84									-8,635.84		-8,635.84
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配																
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存																

收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,795,890.45				1,974,269.13		12,205.45		135,194.86		-723,823.72		3,193,735.50	88,439.65	3,282,175.16

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,795,890.45				1,919,224.69				135,194.86	-505,972.07		3,344,337.20
加：会计政策变更										4,659.33		4,659.33
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,795,890.45				1,919,224.69				135,194.86	-505,972.07		3,344,341.87
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-81,043.64		-81,043.64
(一) 综合收益总额										81,043.64		81,043.64

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,795,890,452.0				1,919,224,638.6				135,194,186.96	-587,011.06		3,263,298,210.0

	0				9					7.61		4
--	---	--	--	--	---	--	--	--	--	------	--	---

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,795,890,452.00				1,919,224,638.69				135,194,186.96	-351,868,181.11		3,498,441,096.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,795,890,452.00				1,919,224,638.69				135,194,186.96	-351,868,181.11		3,498,441,096.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-6,220,886.02		-6,220,886.02
（一）综合收益总额										6,220,886.02		6,220,886.02
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有（或股												

东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者 权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五)专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
(六)其他												
四、本期期 末余额	1,795 ,890, 452.0 0				1,919 ,224, 638.6 9				135,1 94,18 6.96	- 358,0 89,06 7.13		3,492 ,220, 210.5 2

三、公司基本情况

广州普邦园林股份有限公司（以下简称“普邦股份”或“本公司”）是于 1995 年 7 月 19 日由广州市金达经济发展有限公司与何彬、黄建平以及曾国荣共同出资组建的股份有限公司，经多次工商变更登记后公司注册资本为人民币 1,795,890,452.00 元，统一社会信用代码为 91440101231229718W，法定代表人为杨国龙。2012 年 3 月在深圳证券交易所上市。所属行业为土木工程建筑业。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为人民币 1,795,890,452.00 元。注册地：广东省广州市越秀区寺右新马路南二街一巷 14-20 号首层，总部地址：广东省广州市越秀区寺右新马路南二街一巷 14-20 号首层。本公司主要经营活动为：园林工程施工、园林景观设计、

建筑设计、苗木种植生产以及园林养护业务,可为客户提供包括建筑设计、景观设计、园林工程在内的一体化综合服务。本公司的实际控制人为涂善忠。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 18 日批准报出。

截至 2023 年 6 月 30 日止, 本公司合并财务报表范围内共有 22 家子(孙)公司,

详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

公司及各子公司根据实际经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本节各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

6、合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- （1）该项指定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。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）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。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

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。

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、合同资产和长期应收款。对由收入准则规范的交易形成的应收账款、合同资产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。

（3）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、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，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。

4) 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。

11、应收票据

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五、10“金融工具减值”部分。

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，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：

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
---------------	--------------------------------	------------------

12、应收账款

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附注五、10“金融工具减值”部分。

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，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：

组合类型	确定组合依据	计提方法
应收账款组合一	园林绿化工程、设计、环保工程业务组合	按预期信用损失率确认预期信用损失
应收账款组合二	其他业务组合	按预期信用损失率确认预期信用损失

应收账款组合采用账龄分析法计提信用减值损失：

应收账款账龄	应收账款组合一信用减值损失计提比例	应收账款组合二信用减值损失计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	15%	15%
3-4 年	30%	30%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

13、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，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。

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五、10“金融工具减值”部分。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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五、10“金融工具减值”部分。

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，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：

组合类型	确定组合依据	计提方法
其他应收款组合一	园林绿化工程、设计和环保工程业务组合	按预期信用损失率确认预期信用损失
其他应收款组合二	保证金及无风险组合	参考历史信用损失经验不计提信用减值损失
其他应收款组合三	其他业务组合	按预期信用损失率确认预期信用损失

其他应收款组合一采用账龄分析法计提信用减值损失的：

其他应收款账龄	其他应收款组合一信用减值损失计提比例	其他应收款组合三信用减值损失计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	10%	10%
3-4 年	30%	30%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

15、存货

1、存货的分类

存货分类为：存货分为消耗性生物资产、原材料、低值易耗品、工程施工、包装物等。其中消耗性生物资产为苗木成本。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

16、合同资产

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、10“金融工具减值”部分。

17、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

19、长期应收款

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五、10“金融工具减值”部分。

20、长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的对联营企业和合营企业的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

21、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

本公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

22、固定资产

（1）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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20%	5%	4.75%
劳动及机器设备	年限平均法	5%-10%	5%	9.50%-19%
运输设备	年限平均法	4%-10%	5%	9.50%-23.75%
办公及其他设备	年限平均法	3%-5%	5%	19%-31.67%

23、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

24、借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

25、生物资产

1、生物资产的分类

本公司的生物资产均为消耗性生物资产。

2、消耗性生物资产的初始计量

生物资产应当按照成本进行初始计量。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

应计入生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，应当在郁闭时停止资本化。

投资者投入生物资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

天然起源的生物资产的成本，应当按照名义金额确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生物资产的成本，应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

3、发出消耗性生物资产的计价方法

加权平均法计价。

4、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，规格的计量标准主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

灌木类：植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

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。

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。

苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。

在确定苗木大田种植株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

乔木类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 320CM 时

郁闭度 $3.14*160*160/(350*350)=0.656$

灌木类：株行距约 100CM*100CM，冠径约 90CM 时

郁闭度 $3.14*45*45/(100*100)=0.636$

棕榈科类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 300CM 时

郁闭度 $3.14*150*150/(350*350)=0.576$

5、消耗性生物资产的确认标准、计提方法

企业于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备，并计入当期损益。

26、使用权资产

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

27、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-10 年	预计使用期限
特许经营权	8-20 年	预计使用期限
专利权	10-15 年	预计使用期限
商标权	10 年	预计使用期限
土地使用权	50 年	预计使用期限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(2) 内部研究开发支出会计政策**1、划分研究阶段和开发阶段的具体标准**

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

2、开发阶段支出资本化的具体条件

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司的研发支出费用未到达资本化的条件，全部进行了费用化处理。

28、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

29、长期待摊费用

长期待摊费用为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，长期待摊费用在受益期内平均摊销。

30、合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

31、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利包括以下各项（假设预计在职工提供相关服务的年度报告期末以后 12 个月内不会全部结算）：长期带薪缺勤，如其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划，以及递延酬劳等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划条件的，本公司应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，本公司应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

32、租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，以本公司增量借款利率为基础进行折现率调整，调整的主要因素包括租赁期间、信用条件、合同特征等。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导

致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

33、预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

34、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果

最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

35、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中土木工程建筑业的披露要求

1、收入确认的一般原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。履约义务，是指合同中公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。公司为履行合同而应开展的初始活动通常不构成履约义务，除非该活动向客户转让了承诺的商品。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该

商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

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

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3、具体原则

（1）销售商品

本公司将该商品的实物和法定所有权已转移给客户且客户已确认接收，本公司就转移该商品享有现时收款权利时确认销售商品收入。

具体确认方法：合同约定所有权自货物到安装现场验收后转移，本公司依据客户签署的设备材料验收单确认收入。

（2）提供劳务

本公司提供设计服务，由于公司履约过程中所提供产出的服务或商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。本公司设计业务一般分为方案设计阶段、扩初阶段、施工图阶段和服务跟踪阶段四个阶段，合同中对合同金额和各阶段工作成果、劳务报酬约定明确，公司在向客户提交阶段工作成果，并获得客户签署的工作成果确认函，或在合同约定的工作成果确认期届满日后，确认该阶段的设计收入。对于资产负债表日尚未完工的阶段设计劳务，由于公司尚未取得客户对该设计阶段劳务成果的最终认可，公司无法取得明确证据证明已发生的劳务成本能够得到补偿，因此对尚未完工的设计服务劳务已发生的设计成本结转至营业成本，不确认设计服务业务收入。

四川深蓝环保科技有限公司（以下简称“深蓝环保”）对承接的环保工程特许运营业务，在客户就履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，且深蓝环保就履约已提供的服务享有现时收款权利时确认运营收入，因此在该段时间内按照履约进度确认收入。

具体确认方法：对目前承接的垃圾渗滤液处理工程运营项目，在特许运营期间，深蓝环保按当月渗滤液处理量和合同约定单价确认的金额与合同约定的保底金额孰高确认收入。

（3）工程收入

普邦股份园林工程项目按照客户提前确认的设计方案进行施工，履约过程中所产出的商品具有不可替代用途；普邦股份按已完成的产值与合同预计产值确认完工进度，并定期向客户申报进度，并有权利以已完成工程量为基础，按照约定比例收取款项，因此，普邦股份按照履约进度确认收入。

深蓝环保主要从事环保工程业务，履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，客户已认可接受履行的合同义务，且在整个合同期内享有就累计至今已完成的履约部分收取款项的权力。因此，深蓝环保在一段时间内按照履约进度确认收入，于资产负债表日按投入法确认合同收入和合同成本。采用投入法时，履约进度根据关键节点实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

36、政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、确认时点

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。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、会计处理

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本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；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本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。

37、递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

38、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

租金的处理在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

39、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，要求企业 （1）关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理；（2）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；（3）关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中 （1）自 2023 年 1 月 1 日期施行，也可以选择自发布年度起施行，（2）（3）自公布之日起施行。公司当期执行规定（1），规定（2）（3）已于 2022 年执行，上述政策变更未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。	第五届董事会第九次会议	

(2) 重要会计估计变更

□适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

 适用 □ 不适用

调整情况说明

根据解释 16 号的规定 (1)，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

合并资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 01 月 01 日	调整数
递延所得税资产	241,225,234.34	241,963,638.44	738,404.10
递延所得税负债	814,597.81	1,548,342.58	733,744.77
未分配利润	-910,388,501.36	-910,383,842.03	4,659.33

母公司资产负债表

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 01 月 01 日	调整数
递延所得税资产	326,859,219.30	327,597,623.40	738,404.10
递延所得税负债	814,597.81	1,548,342.58	733,744.77
未分配利润	-505,972,077.11	-505,967,417.78	4,659.33

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	8.25%、12.5%、15%、20%、24%、25%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	1%、1.5%、2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州普邦园林股份有限公司	15%
广东普邦苗木种养有限公司	免征企业所得税
普邦园林（香港）有限公司	8.25%
PBLA Limited	免征企业所得税
Pubang Overseas SDN BHD	24%
Pubang Scenery SDN BHD	24%
PBCY Investment Limited	免征企业所得税
佛山林樵建设投资有限公司	20%
深圳市前海普邦投资管理有限公司	25%

西藏善和创业投资有限公司	25%
珠海横琴舜果天增投资合伙企业（有限合伙）	
四川深蓝环保科技有限公司	25%
四川深蓝环保设备制造有限公司	25%
凤庆深蓝市政设施投资有限责任公司	25%
郑州高新区锦邦建设有限公司	25%
奇台县深蓝环保科技有限公司	12.5%
南陵深蓝环保科技有限公司	20%
盘锦深蓝环保科技有限公司	25%
石棉深蓝环保科技有限公司	25%
广东普邦生态环境建设有限公司	20%
佛山樵乐工程建设有限公司	20%
珠海普邦园林建设有限公司	20%
珠海横琴普邦投资合伙企业（有限合伙）	
广州普发园林有限责任公司	20%
广州市普邦创远新技术开发有限公司	20%
广州普邦绿色建设投资有限公司	20%
广东普邦城市运营服务有限公司	20%
广东普邦环境技术有限公司	20%
四川普邦环境技术有限公司	20%
广州晟邦实业发展有限公司	20%

2、税收优惠

（一）企业所得税税收优惠

（1）普邦股份为广东省 2022 年认定高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202244001334，有效期三年。因此，普邦股份 2023 年度执行 15% 的企业所得税税率。

（2）《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定企业从事林木培育和种植的所得免征企业所得税，因此，普邦苗木从事林木的培育和种植免征企业所得税。

（3）根据《财政部、国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护、节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》，奇台深蓝从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定、于 2007 年 12 月 31 日前已经批准的公共基础设施项目投资经营的所得，以及从事符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》规定、于 2007 年 12 月 31 日前已经批准的环境保护、节能节水项目的所得，可在该项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，按新税法规定计算的企业所得税“三免三减半”优惠期间内，自 2008 年 1 月 1 日起享受其剩余年限的减免企业所得税优惠。如企业既符合享受上述税收优惠政策的条件，又符合享受《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发[2007]39 号）第一条规定的企业所得税过渡优惠政策的条件，由企业选择最优惠的政策执行，不得叠加享受。奇台深蓝取得第一笔生产经营收入年份为 2018 年，因此，2023 年奇台深蓝按 12.5% 计征企业所得税。

(4) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)第一条规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)第一条规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。佛山林樵、普邦生态、佛山樵乐、珠海普邦、普邦创远、普邦绿色、普邦城市运营、广东环境、四川环境、晟邦实业按 20%的税率缴纳企业所得税。

(二) 增值税税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》(财税【1995】第 52 号),直接从事植物的种植、收割的单位和个人销售上述注释所列的自产农产品,免征增值税。本公司的子公司普邦苗木种植的林业产品按上述条例免征增值税。

3、其他

备注 1: PBLA Limited、PBCY Investment Limited 为依英属维尔京群岛法律设立的公司,免征企业所得税。

备注 2: 普邦香港依香港法律设立的香港公司,香港于 2018 年 4 月 1 日开始实施利得税两级制,法团首 200 万元的利得税税率将降至 8.25%,其后的利润则继续按 16.5%征税,普邦香港 2023 年度适用 8.25%利得税税率。

备注 3: Pubang Overseas、Pubang Scenery SDN BHD 为依马来西亚法律设立的公司,适用马来西亚税法,2023 年度企业所得税税率为 24%。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位:元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,972.33	22,875.54
银行存款	527,315,204.29	525,469,839.21
其他货币资金	35,595,637.06	35,592,166.62
合计	562,917,813.68	561,084,881.37

其中：存放在境外的款项总额	7,869,637.47	53,130,718.17
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	119,243,173.25	86,632,020.55

其他说明

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	31,420,000.00	31,420,000.00
农民工工资保证金	4,175,390.35	4,170,000.00
定期存款	47,446,870.08	45,095,677.24
诉讼冻结的资金	36,200,912.82	5,946,343.31
合计	119,243,173.25	86,632,020.55

2、交易性金融资产

单位：元

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	334,085,524.05	207,227,047.13
其中：		
混合工具投资	75,198,025.06	50,026,712.33
权益工具投资	258,887,498.99	157,200,334.80
其中：		
合计	334,085,524.05	207,227,047.13

其他说明

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,600,000.00	9,500,000.00
商业承兑票据	8,045,104.27	16,473,490.64
合计	9,645,104.27	25,973,490.64

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	9,645,104.27	100.00%			9,645,104.27	25,973,490.64	100.00%	155,845.51	0.60%	25,817,645.13
其中：										
无风险银行承兑汇票组合	1,600,000.00	16.59%	0.00	0.00%	1,600,000.00	9,500,000.00	36.58%			9,500,000.00
未逾期商业承兑汇票组合	8,045,104.27	83.41%	0.00	0.00%	8,045,104.27	13,356,580.40	51.42%			13,356,580.40
存在逾期的商业承兑汇票组合						3,116,910.24	12.00%	155,845.51	5.00%	2,961,064.73
合计	9,645,104.27	100.00%	0.00	0.00%	9,645,104.27	25,973,490.64	100.00%	155,845.51	0.60%	25,817,645.13

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
存在逾期的商业承兑汇票组合	155,845.51		155,845.51			0.00
合计	155,845.51		155,845.51			0.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

商业承兑票据		3,956,960.27
合计		3,956,960.27

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	4,338,000.05
合计	4,338,000.05

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

无

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	42,672,810.61	3.22%	42,672,810.61	100.00%	0.00	37,838,617.20	2.53%	37,838,617.20	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,282,487,388.95	96.78%	295,849,565.23	23.07%	986,637,823.72	1,457,212,293.05	97.47%	295,991,177.00	20.31%	1,161,221,116.05
其										

中：										
园林绿 化工程、 设计和环 保工程 业务	1,229,0 48,320. 83	92.75%	293,177 ,611.82	23.85%	935,870 ,709.01	1,415,1 65,349. 72	94.66%	293,806 ,921.83	20.76%	1,121,3 58,427. 89
其他业 务	53,439, 068.12	4.03%	2,671,9 53.41	5.00%	50,767, 114.71	42,046, 943.33	2.81%	2,184,2 55.17	5.19%	39,862, 688.16
合计	1,325,1 60,199. 56	100.00%	338,522 ,375.84	25.55%	986,637 ,823.72	1,495,0 50,910. 25	100.00%	333,829 ,794.20	22.33%	1,161,2 21,116. 05

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客商 1	25,936.80	25,936.80	100.00%	预计无法收回
客商 2	8,897.30	8,897.30	100.00%	预计无法收回
客商 3	37,427.28	37,427.28	100.00%	预计无法收回
客商 4	12,500.00	12,500.00	100.00%	预计无法收回
客商 5	205,880.00	205,880.00	100.00%	预计无法收回
客商 6	15,585,770.88	15,585,770.88	100.00%	预计无法收回
客商 7	2,712,318.67	2,712,318.67	100.00%	预计无法收回
客商 8	178,607.77	178,607.77	100.00%	预计无法收回
客商 9	385,823.04	385,823.04	100.00%	预计无法收回
客商 10	2,166,400.00	2,166,400.00	100.00%	预计无法收回
客商 11	5,042,530.00	5,042,530.00	100.00%	预计无法收回
客商 12	475,463.70	475,463.70	100.00%	预计无法收回
客商 13	3,518,521.04	3,518,521.04	100.00%	预计无法收回
客商 14	1,473,174.00	1,473,174.00	100.00%	预计无法收回
客商 15	3,340,723.24	3,340,723.24	100.00%	预计无法收回
客商 16	112,846.71	112,846.71	100.00%	预计无法收回
客商 17	1,428,892.10	1,428,892.10	100.00%	预计无法收回
客商 18	750,000.00	750,000.00	100.00%	预计无法收回
客商 19	1,250,954.96	1,250,954.96	100.00%	预计无法收回
客商 20	52,425.18	52,425.18	100.00%	预计无法收回
客商 21	1,149,702.11	1,149,702.11	100.00%	预计无法收回
客商 22	2,753,015.83	2,753,015.83	100.00%	预计无法收回
客商 23	5,000.00	5,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	42,672,810.61	42,672,810.61		

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
园林绿化工程、设计和环保 工程业务	1,229,048,320.83	293,177,611.82	23.85%
其他业务	53,439,068.12	2,671,953.41	5.00%
合计	1,282,487,388.95	295,849,565.23	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	546,445,376.02
1 至 2 年	266,575,336.09
2 至 3 年	108,740,675.36
3 年以上	403,398,812.09
3 至 4 年	108,750,574.99
4 至 5 年	64,692,779.88
5 年以上	229,955,457.22
合计	1,325,160,199.56

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	37,838,617.20	6,477,452.83	1,643,259.42			42,672,810.61
按组合计提坏账准备						
其中：园林绿化工程、设计和环保工程业务	293,806,921.83	-629,310.01				293,177,611.82
其他业务	2,184,255.17	487,698.24				2,671,953.41
合计	333,829,794.20	6,335,841.06	1,643,259.42	0.00	0.00	338,522,375.84

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客商 24	1,500,000.00	现金
合计	1,500,000.00	

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客商 25	53,400,068.12	4.03%	2,670,003.41
客商 26	51,608,356.13	3.89%	5,180,835.61
客商 27	33,655,064.98	2.54%	2,256,515.62
客商 28	17,676,609.20	1.33%	1,196,986.75
客商 29	17,665,357.19	1.33%	3,027,329.79
合计	174,005,455.62	13.12%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

单位：元

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	287,200,855.40	-10,317,221.89
合计	287,200,855.40	-10,317,221.89

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	886,746.29	91.84%	3,455,032.40	98.12%
1 至 2 年	73,860.82	7.65%	66,200.00	1.88%

2至3年	4,880.00	0.51%		
合计	965,487.11		3,521,232.40	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
客商 30	237,990.38	24.65%
客商 31	78,616.31	8.14%
客商 32	70,754.73	7.33%
客商 33	65,280.39	6.76%
客商 34	62,893.06	6.51%
合计	515,534.87	53.39%

其他说明：

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	3,195,952.50	0.00
其他应收款	73,828,004.41	45,642,254.98
合计	77,023,956.91	45,642,254.98

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计	0.00	0.00

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
广州普融小额贷款有限公司	3,195,952.50	
合计	3,195,952.50	0.00

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	10,924,169.56	16,220,570.70
履约保证金	11,004,683.28	12,103,677.10
备用金	753,050.00	297,880.00
押金	4,923,163.72	5,694,422.15
往来款	14,163,936.91	17,348,440.69
代扣代缴	1,257,925.23	1,348,995.37
股权转让款	42,500,000.00	
土地承包经营权转让款		2,963,000.00
合计	85,526,928.70	55,976,986.01

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	10,274,731.03		60,000.00	10,334,731.03
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	1,364,193.26			1,364,193.26
2023 年 6 月 30 日余额	11,638,924.29		60,000.00	11,698,924.29

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	62,383,811.74
1 至 2 年	4,399,860.05
2 至 3 年	3,907,661.62
3 年以上	14,835,595.29
3 至 4 年	4,864,523.75
4 至 5 年	4,340,381.07
5 年以上	5,630,690.47
合计	85,526,928.70

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	60,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60,000.00
园林绿化工程、设计和环保工程业务	9,785,471.57	1,490,955.60	0.00	0.00	0.00	11,276,427.17
其他业务组合	489,259.46	-126,762.34	0.00	0.00	0.00	362,497.12
合计	10,334,731.03	1,364,193.26	0.00	0.00	0.00	11,698,924.29

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客商 35	股权转让款	42,500,000.00	1 年以内	49.65%	2,125,000.00
客商 36	履约保证金	3,705,000.00	4-5 年	4.33%	1,852,500.00
客商 29	其他单位往来款	3,215,000.00	2-4 年	3.76%	215,643.41
客商 38	其他单位往来款	1,924,170.00	3-4 年	2.25%	0.00
客商 39	其他单位往来款	1,924,170.00	3-4 年	2.25%	0.00
合计		53,268,340.00		62.24%	4,193,143.41

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	189,914,164.01	15,658,473.70	174,255,690.31	180,153,389.12	15,658,473.70	164,494,915.42
合同履约成本	123,985,559.74	46,274,044.75	77,711,514.99	109,182,457.92	52,111,081.69	57,071,376.23
合计	313,899,723.75	61,932,518.45	251,967,205.30	289,335,847.04	67,769,555.39	221,566,291.65

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	15,658,473.70					15,658,473.70
合同履约成本	52,111,081.69	5,016,970.82		10,854,007.76		46,274,044.75
合计	67,769,555.39	5,016,970.82		10,854,007.76		61,932,518.45

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

8、合同资产

单位：元

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
单项评估计提减值准备的合同资产	68,180,094.99	44,779,843.69	23,400,251.30	90,287,137.81	44,779,843.69	45,507,294.12
按账龄组合计提减值准备的合同资产	1,060,990,861.56	26,248,393.37	1,034,742,468.19	1,105,036,700.36	23,668,218.20	1,081,368,482.16
合计	1,129,170,956.55	71,028,237.06	1,058,142,719.49	1,195,323,838.17	68,448,061.89	1,126,875,776.28

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
单项评估计提减值准备的合同资产				
按账龄组合计提减值准备的合同资产	2,584,875.17			
合计	2,584,875.17			

其他说明

9、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

10、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	83,052,998.62	103,928,639.85
一年内到期的其他非流动资产	69,166,456.97	
合计	152,219,455.59	103,928,639.85

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

11、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	31,158,398.08	34,067,928.49
预缴税金	940,942.69	2,312,648.37
大额定存		130,101,404.70
合计	32,099,340.77	166,481,981.56

其他说明：

12、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

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	
转让子公司分期收款	38,407,710.39		38,407,710.39	43,965,243.81		43,965,243.81	
长期应收股利	6,391,905.01		6,391,905.01				
深蓝环保财务资助	227,336,017.58		227,336,017.58				
合计	272,135,632.98		272,135,632.98	43,965,243.81		43,965,243.81	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

13、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
无											
二、联营企业											
广州普融小额贷款有限公司	51,811,880.37		41,904,504.91	-319,517.95			9,587,857.51			0.00	
上海泰迪朋友投资管理有限公司	0.00									0.00	3,877,267.57
宝盛传媒集团控股有限公司	10,259,266.90			-1,658,079.71	-2,370,461.14				364,638.31	6,595,364.36	272,200,296.67
烯石电动汽车新材料控股有限公司	29,526,516.72			-4,110,801.82	-1,432,797.90				835,641.59	24,818,558.59	13,030,620.38
保利环境服务（广东）有限公司	5,837,694.14			-163,296.97					0.00	5,674,397.17	
小计	97,435,358.13		41,904,504.91	-6,251,696.45	-3,803,259.04		9,587,857.51		1,200,279.90	37,088,320.12	289,108,184.62
合计	97,435,358.13		41,904,504.91	-6,251,696.45	-3,803,259.04		9,587,857.51		1,200,279.90	37,088,320.12	289,108,184.62

其他说明

14、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	61,658,489.62	61,470,829.41
合计	61,658,489.62	61,470,829.41

其他说明：

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	63,160,129.31			63,160,129.31
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	63,160,129.31			63,160,129.31
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	20,998,975.20			20,998,975.20
2. 本期增加金额	1,499,926.80			1,499,926.80
(1) 计提或摊销	1,499,926.80			1,499,926.80
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	22,498,902.00			22,498,902.00
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				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	40,661,227.31			40,661,227.31
2. 期初账面价值	42,161,154.11			42,161,154.11

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

16、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	129,617,975.88	134,658,867.93
合计	129,617,975.88	134,658,867.93

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	劳动及机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	206,134,415.81	2,526,372.61	45,755,481.37	21,505,475.51	275,921,745.30
2. 本期增加金额	277,428.77	1,006,303.31	115,951.96	132,656.47	1,532,340.51
(1) 购置	277,428.77	1,006,303.31	115,951.96	132,656.47	1,532,340.51
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少	0.00	0.00	2,001,033.73	378,228.03	2,379,261.76

金额					
(1) 处置或报废	0.00	0.00	2,001,033.73	378,228.03	2,379,261.76
4. 期末余额	206,411,844.58	3,532,675.92	43,870,399.60	21,259,903.95	275,074,824.05
二、累计折旧					
1. 期初余额	74,440,244.86	1,290,929.93	42,258,956.16	18,305,820.55	136,295,951.50
2. 本期增加金额	4,901,399.57	300,663.22	350,834.95	926,305.94	6,479,203.68
(1) 计提	4,901,399.57	300,663.22	350,834.95	926,305.94	6,479,203.68
3. 本期减少金额	0.00	0.00	1,927,464.98	357,767.90	2,285,232.88
(1) 处置或报废	0.00	0.00	1,927,464.98	357,767.90	2,285,232.88
4. 期末余额	79,341,644.43	1,591,593.15	40,682,326.13	18,874,358.59	140,489,922.30
三、减值准备					
1. 期初余额	4,966,925.87	0.00	0.00	0.00	4,966,925.87
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	4,966,925.87	0.00	0.00	0.00	4,966,925.87
四、账面价值					
1. 期末账面价值	122,103,274.28	1,941,082.77	3,188,073.47	2,385,545.36	129,617,975.88
2. 期初账面价值	126,727,245.08	1,235,442.68	3,496,525.21	3,199,654.96	134,658,867.93

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	2,576,250.00	1,223,616.00	0.00	1,352,634.00	南宁丽水湾高档住宅小区 5-03 栋五单元 5-V02B 房

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
南宁丽水湾高档住宅小区 5-03 栋五单元 5-V02B 房	1,352,634.00	因土地权证瑕疵暂无法办理
金堂产业园项目实验楼	11,054,979.78	投资项目中止，未达到园区投资要求
金堂产业园项目 4# 厂房	9,539,818.64	投资项目中止，未达到园区投资要求
金堂产业园项目 3# 厂房	8,797,150.26	投资项目中止，未达到园区投资要求

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

17、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	31,396,682.82	
合计	31,396,682.82	0.00

(1) 在建工程情况

单位：元

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
广州富力盈力大厦办公楼	31,396,682.82	0.00	31,396,682.82			
合计	31,396,682.82	0.00	31,396,682.82			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

广州富力盈力大厦办公楼	34,670,606.37	0.00	31,396,682.82	0.00	0.00	31,396,682.82	91.13%	91.13%	0.00	0.00	0.00%	其他
合计	34,670,606.37	0.00	31,396,682.82	0.00	0.00	31,396,682.82						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

18、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	14,781,826.58	5,219,258.19	20,001,084.77
2. 本期增加金额	638,524.97	0.00	638,524.97
3. 本期减少金额	1,776,568.96	0.00	1,776,568.96
4. 期末余额	13,643,782.59	5,219,258.19	18,863,040.78
二、累计折旧			
1. 期初余额	8,629,650.30	472,105.63	9,101,755.93
2. 本期增加金额	2,283,332.09	160,736.10	2,444,068.19
(1) 计提	2,283,332.09	160,736.10	2,444,068.19
3. 本期减少金额	1,269,442.13	0.00	1,269,442.13
(1) 处置	1,269,442.13	0.00	1,269,442.13
4. 期末余额	9,643,540.26	632,841.73	10,276,381.99
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			

1. 期末账面价值	4,000,242.33	4,586,416.46	8,586,658.79
2. 期初账面价值	6,152,176.28	4,747,152.56	10,899,328.84

其他说明：

19、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标	特许权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	6,461,495.76	150,000.00		19,475,187.01	22,800.00	601,580,101.87	627,689,584.64
2. 本期增加金额	0.00	0.00		0.00	0.00	5,742,481.73	5,742,481.73
(1) 购置	0.00	0.00		0.00	0.00	5,742,481.73	5,742,481.73
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	6,461,495.76	150,000.00		19,475,187.01	22,800.00	607,322,583.60	633,432,066.37
二、累计摊销							
1. 期初余额	1,378,452.48	63,587.16		13,436,342.47	17,860.00	72,554,912.38	87,451,154.49
2. 本期增加金额	64,614.96	4,891.32		736,851.97	1,140.00	26,012,693.00	26,820,191.25
(1) 计提	64,614.96	4,891.32		736,851.97	1,140.00	26,012,693.00	26,820,191.25
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末	1,443,067.44	68,478.48		14,173,194.44	19,000.00	98,567,605.38	114,271,345.74

余额							
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	5,018,428.32	81,521.52		5,301,992.57	3,800.00	508,754,978.22	519,160,720.63
2. 期初账面价值	5,083,043.28	86,412.84		6,038,844.54	4,940.00	529,025,189.49	540,238,430.15

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

20、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
合计						

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

称或形成商誉的事项		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

21、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	20,364.14	0.00	17,454.84	0.00	2,909.30
苗场基建支出	3,043,100.00	0.00	507,183.36	0.00	2,535,916.64
合计	3,063,464.14	0.00	524,638.20	0.00	2,538,825.94

其他说明

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	463,867,890.20	69,543,598.06	461,797,451.76	69,242,090.54
可抵扣亏损	1,127,830,665.11	169,174,599.77	910,235,256.45	136,534,654.82
公允价值损失	14,983,889.67	2,247,583.45	15,171,549.90	2,275,732.48
预计负债	2,562,063.00	384,309.45	2,993,662.03	449,049.30
租赁负债	2,330,152.15	349,522.82	4,922,694.03	738,404.10
其他			218,158,048.00	32,723,707.20
合计	1,611,574,660.13	241,699,613.55	1,613,278,662.17	241,963,638.44

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
公允价值收益	4,290,887.69	643,633.16	82,652.06	12,397.81

计提的未到付息期利息	12,727,755.79	1,909,163.37	5,348,000.01	802,200.00
使用权资产	2,739,697.85	410,954.68	4,891,631.80	733,744.77
合计	19,758,341.33	2,963,751.21	10,322,283.87	1,548,342.58

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		241,699,613.55		241,963,638.44
递延所得税负债		2,963,751.21		1,548,342.58

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	655,579,082.72	226,450,313.87
资产减值准备	282,176,149.64	373,201,034.70
其他	3,953,885.95	3,953,885.95
合计	941,709,118.31	603,605,234.52

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年		465,158.85	
2023 年	4,907,656.24	4,907,656.24	
2024 年	8,113,544.67	8,171,219.43	
2025 年	12,523,397.73	80,544,544.91	
2026 年	16,025,553.96	52,002,672.08	
2027 年	29,305,795.62	80,359,062.36	
2028 年及以上	584,703,134.50		
合计	655,579,082.72	226,450,313.87	

其他说明

23、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	64,854,491.94		64,854,491.94	58,624,726.25		58,624,726.25
预付长期资产购买款	28,716,694.17		28,716,694.17	24,740,758.27		24,740,758.27
超过一年到期的定期存款	342,704,413.32		342,704,413.32	307,571,460.69		307,571,460.69
合计	436,275,599.		436,275,599.	390,936,945.		390,936,945.

	43		43	21		21
--	----	--	----	----	--	----

其他说明：

24、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	20,858,622.06	
合计	20,858,622.06	0.00

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明

25、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	515,545.29	515,545.29
其中：		
衍生金融负债	515,545.29	515,545.29
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	0.00	0.00
其中：		
合计	515,545.29	515,545.29

其他说明：

26、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,670,876.44	
银行承兑汇票	1,382,314.57	25,786,446.80

合计	3,053,191.01	25,786,446.80
----	--------------	---------------

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

27、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	1,739,354,037.18	1,955,305,888.46
合计	1,739,354,037.18	1,955,305,888.46

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客商 40	59,324,946.14	尚未办理结算
客商 29	56,276,129.07	尚未办理结算
客商 42	27,637,722.03	尚未办理结算
客商 43	13,764,429.57	尚未办理结算
客商 44	10,633,961.08	尚未办理结算
合计	167,637,187.89	

其他说明：

28、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		301,978.84
合计	0.00	301,978.84

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

29、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	25,862,602.22	23,770,888.16

1 年以上	26,605,766.41	21,467,033.48
合计	52,468,368.63	45,237,921.64

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

30、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,173,744.84	87,026,697.27	88,059,806.45	13,140,635.66
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	5,939,234.20	5,939,234.20	0.00
三、辞退福利	0.00	2,327,240.49	2,327,240.49	0.00
合计	14,173,744.84	95,293,171.96	96,326,281.14	13,140,635.66

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,121,216.79	81,122,001.89	82,195,995.07	13,047,223.61
2、职工福利费	0.00	58,297.90	27,073.90	31,224.00
3、社会保险费	0.00	3,616,321.95	3,616,321.95	0.00
其中：医疗保险费	0.00	3,473,514.09	3,473,514.09	0.00
工伤保险费	0.00	116,168.74	116,168.74	0.00
生育保险费	0.00	13,039.15	13,039.15	0.00
重大疾病医疗补助金	0.00	13,599.97	13,599.97	0.00
4、住房公积金	0.00	1,081,575.00	1,071,915.00	9,660.00
5、工会经费和职工教育经费	52,528.05	1,148,500.53	1,148,500.53	52,528.05
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	14,173,744.84	87,026,697.27	88,059,806.45	13,140,635.66

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	0.00	5,776,338.34	5,776,338.34	0.00

2、失业保险费	0.00	162,895.86	162,895.86	0.00
合计	0.00	5,939,234.20	5,939,234.20	0.00

其他说明

31、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,727,475.63	16,344,127.64
企业所得税	646,763.04	584,877.42
个人所得税	0.00	38.70
城市维护建设税	256,662.38	1,138,209.31
房产税	621,393.07	188,380.62
教育费附加	109,998.18	489,013.39
地方教育附加	73,332.12	326,008.92
印花税	10,809.70	15,216.41
土地使用税	2,493.65	1,817.57
合计	5,448,927.77	19,087,689.98

其他说明

32、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	13,439,150.64	11,016,837.68
合计	13,439,150.64	11,016,837.68

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计	0.00	0.00

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计	0.00	0.00

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
个人往来款	4,464,861.08	2,838,314.81
单位往来款	8,556,618.96	7,109,655.84
代扣代缴	367,294.48	1,018,490.91
收到的保证金	50,376.12	50,376.12
合计	13,439,150.64	11,016,837.68

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明

33、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
深蓝环保处置组		143,594,101.48
合计	0.00	143,594,101.48

其他说明

34、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	16,294,665.37	62,371,633.91
一年内到期的应付债券	0.00	
一年内到期的长期应付款	0.00	
一年内到期的租赁负债	1,889,122.18	3,929,196.50
合计	18,183,787.55	66,300,830.41

其他说明：

35、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	84,383,369.92	93,618,532.65
合计	84,383,369.92	93,618,532.65

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

36、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	239,106,927.44	241,140,176.28
合计	239,106,927.44	241,140,176.28

长期借款分类的说明：

截至 2023 年 6 月 30 日，郑州高新区锦邦建设有限公司向中国工商银行股份有限公司郑州科学大道支行质押借款余额 255,401,592.81 元，其中一年内到期本金加利息 16,294,665.37 元，质押物为郑州高新区市政绿化 PPP 项目未来收益权。

其他说明，包括利率区间：

37、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	6,525,783.49	8,942,277.29
减：一年内到期的租赁负债	-1,889,122.18	-3,929,196.50
合计	4,636,661.31	5,013,080.79

其他说明：

38、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	2,562,063.00	2,993,662.03	一审败诉
合计	2,562,063.00	2,993,662.03	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

39、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,148,962.45	0.00	107,346.18	1,041,616.27	
合计	1,148,962.45	0.00	107,346.18	1,041,616.27	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
广州市总部企业奖励补贴资金	1,088,962.45	0.00	107,346.18	0.00			981,616.27	与资产相关
粤北生态屏障生态系统服务功能提升技术	60,000.00	0.00	0.00	0.00			60,000.00	与收益相关

其他说明：

40、股本

单位：元

	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	1,795,890,452.00						1,795,890,452.00

其他说明：

41、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

资本溢价（股本溢价）	1,850,329,718.00			1,850,329,718.00
其他资本公积	128,064,276.17			128,064,276.17
合计	1,978,393,994.17			1,978,393,994.17

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

42、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,406,808.64	- 1,257,424.47	0.00	0.00	0.00	- 982,451.93	- 274,972.54	4,424,356.71
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	1,543,389.23	- 3,803,259.04	0.00	0.00	0.00	- 3,479,691.09	- 323,567.95	- 1,936,301.86
外币财务报表折算差额	3,863,419.41	2,545,834.57	0.00	0.00	0.00	2,497,239.16	48,595.41	6,360,658.57
其他综合收益合计	5,406,808.64	- 1,257,424.47	0.00	0.00	0.00	- 982,451.93	- 274,972.54	4,424,356.71

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

43、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	135,194,186.96			135,194,186.96
合计	135,194,186.96			135,194,186.96

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

44、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
----	----	----

调整前上期末未分配利润	-910,388,501.36	-662,440,517.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	4,659.33	
调整后期初未分配利润	-910,383,842.03	-662,440,517.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,986,733.90	-247,947,984.09
期末未分配利润	-932,790,852.60	-910,388,501.36

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 4,659.33 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

45、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	850,971,615.10	775,814,265.05	923,636,743.41	877,807,224.10
其他业务	4,610,143.89	5,003,313.41	4,515,368.13	1,202,379.38
合计	855,581,758.99	780,817,578.46	928,152,111.54	879,009,603.48

其他说明

46、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,324,908.41	1,941,597.02
教育费附加	581,362.13	844,068.70
资源税	0.00	
房产税	932,359.12	932,359.12
土地使用税	54,609.24	54,609.24
车船使用税	31,499.73	22,591.12
印花税	530,585.69	213,027.62
地方教育附加	384,814.49	562,979.09
防洪费	54,667.11	20,346.29
带征个人所得税	179,494.41	340,234.52
其他	12,705.80	9,319.65
合计	4,087,006.13	4,941,132.37

其他说明：

47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,944,122.25	4,869,067.28
折旧及摊销	12,368.94	13,390.38
差旅费		239,785.21
材料费		757,492.64
业务费	28,661.00	598,909.57
其他	147,257.18	704,423.68
合计	2,132,409.37	7,183,068.76

其他说明：

48、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,800,028.92	31,488,231.30
日常费用	9,924,260.15	11,375,753.84
折旧及摊销	3,529,596.68	4,879,008.77
其他	757,678.52	745,376.24
合计	41,011,564.27	48,488,370.15

其他说明

49、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	13,242,221.61	15,361,261.36
直接投入费用	7,992,764.65	11,325,622.09
折旧费用与长期待摊费用	1,851,174.63	3,907,883.82
无形资产摊销费用	403,740.24	480,855.12
其他费用	223,671.44	1,005,001.24
合计	23,713,572.57	32,080,623.63

其他说明

50、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,000,642.18	13,209,749.67
减：利息收入	11,249,903.44	4,491,619.02
汇兑损益	2,043.17	2,157.84
手续费及其他	222,062.42	127,516.66
合计	-4,025,155.67	8,847,805.15

其他说明

51、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	534,879.92	1,797,454.54
代扣代缴税款手续费	274,969.27	290,505.01

52、投资收益

单位：元

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	-6,251,696.45	-13,327,572.88
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,973,733.59	90,891.47
处置其他债权投资取得的投资收益	-10,317,221.89	-10,463,849.33
债务重组收益	520,217.19	
公共市政项目投资收益及利息		247,724.49
理财收益	380,125.56	3,968,125.23
合计	-17,642,309.18	-19,484,681.02

其他说明

53、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,395,895.84	4,142,323.78
合计	4,395,895.84	4,142,323.78

其他说明：

54、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,173,085.80	11,079,942.61
长期应收款坏账损失		168,010.34
应收账款坏账损失	-3,433,413.94	6,128,374.65
应收票据坏账损失	155,845.51	545,716.96
应收股利坏账损失		2,100,000.00
合计	-4,450,654.23	20,022,044.56

其他说明

55、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,016,970.82	-18,169,789.24
十二、合同资产减值损失	-2,580,175.17	2,158,214.10
十三、其他	-2,419,563.30	
合计	-10,016,709.29	-16,011,575.14

其他说明：

56、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	88,338.59	15,622.00
减：处置固定资产损失	12,299.87	1,484.45
使用权资产处置收益	59,169.40	
合计	135,208.12	14,137.55

57、营业外收入

单位：元

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	48,346.18	47,346.18	48,346.18
非流动资产毁损报废利得	9,000.00	2,400.00	9,000.00
其他	11,400.85	157,645.98	11,400.85
合计	68,747.03	207,392.16	68,747.03

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
广州市总部企业奖励补贴资金	广州市商务委员会发展总部经济	奖励	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	47,346.18	47,346.18	与资产相关
高安市园区企业吸纳补贴	高安市就业创业服务中心	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	1,000.00	0.00	与收益相关

其他说明：

58、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	100,000.00	530,000.00	100,000.00
消耗性生物资产损失	819,674.65	3,526,106.87	819,674.65
非流动资产毁损报废损失	20,950.48	12,603.43	20,950.48
非常损失	1,215,408.12		768,876.98
其他	100,000.00	261,319.46	546,531.14
合计	2,256,033.25	4,330,029.76	2,256,033.25

其他说明：

59、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	632,052.87	479,829.84
递延所得税费用	1,545,823.70	-432,831.40
合计	2,177,876.57	46,998.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-21,111,221.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,166,683.29
子公司适用不同税率的影响	-1,333,697.00
调整以前期间所得税的影响	243,882.06
非应税收入的影响	-179,360.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,718,696.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	4,022,988.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-968,214.82
税率变动的的影响	-159,734.31
所得税费用	2,177,876.57

其他说明

60、其他综合收益

详见附注七 42、其他综合收益

61、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,245,184.93	3,669,698.21
政府补贴	422,422.41	1,720,426.42
往来款及其他	16,659,820.03	2,298,115.01
收到的保证金	12,094,622.05	17,752,057.39
投资性房地产收到的租金收入		1,345,369.26
合计	32,422,049.42	26,785,666.29

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用	35,556,138.30	27,633,166.35
支付的往来款	23,445,380.17	10,790,882.47
支付的保证金	5,052,105.66	10,604,995.65
冻结的资金	30,254,762.87	
合计	94,308,387.00	49,029,044.47

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
公共市政项目投资收益及利息	1,720,616.99	
合计	1,720,616.99	

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的公共市政项目投资款		15,003,564.04
处置子公司支付的现金净额	916,894.33	
合计	916,894.33	15,003,564.04

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保函退回的保证金	3,866,574.54	1,100,000.00
合计	3,866,574.54	1,100,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保函支付的保证金		860,000.00
租赁付款	2,791,111.99	3,201,306.11
合计	2,791,111.99	4,061,306.11

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-23,289,098.48	-65,797,918.76
加：资产减值准备	14,467,363.52	-4,010,469.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,856,542.76	10,246,887.16
使用权资产折旧	2,444,068.19	3,401,537.68
无形资产摊销	26,820,191.25	16,583,675.00
长期待摊费用摊销	524,638.20	346,174.71
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）	-133,027.77	-14,137.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	18,770.13	12,603.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,395,895.84	-4,142,323.78
财务费用（收益以“-”号填列）	722,543.72	13,211,907.51

投资损失（收益以“-”号填列）	9,399,126.33	9,020,831.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	263,898.16	-434,497.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,415,408.63	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,608,388.07	-37,540,310.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	223,047,387.68	518,257,908.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-290,975,625.53	-196,389,340.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-54,422,097.12	262,752,528.01
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	443,674,640.43	532,632,431.62
减：现金的期初余额	475,316,721.00	1,034,351,360.63
加：现金等价物的期末余额		0.00
减：现金等价物的期初余额		0.00
现金及现金等价物净增加额	-31,642,080.57	-501,718,929.01

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	73,144,068.00
其中：	
四川深蓝环保科技有限公司	73,144,068.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	362,327.58

其中：	
四川深蓝环保科技有限公司	362,327.58
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	54,000,000.00
其中：	
北京博睿赛思信息系统集成有限公司	54,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	126,781,740.42

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	443,674,640.43	475,316,721.00
其中：库存现金	6,972.33	92,220.83
可随时用于支付的银行存款	443,667,421.39	532,079,086.19
可随时用于支付的其他货币资金	246.71	461,124.60
可用于支付的存放中央银行款项		0.00
存放同业款项		0.00
拆放同业款项		0.00
三、期末现金及现金等价物余额	443,674,640.43	475,316,721.00

其他说明：

63、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

64、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	119,243,173.25	1、保函保证金 31,420,000.00 元； 2、预存农民工工资保证金 4,175,390.35 元； 3、被冻结的银行存款 36,200,912.82 元； 4、超过 3 个月到期的定期存款 47,446,870.08 元。
应收票据	0.00	
存货	0.00	
固定资产	86,510,767.30	1、因诉讼 55,766,184.62 元固定资产被司法保全；

		2、因未达到园区要求投资规模 29,391,948.68 元固定资产暂未办理 房产证； 3、因开发商土地瑕疵有 1,352,634.00 元房屋建筑物暂未办理 房产证。
合计	205,753,940.55	

其他说明：

65、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			55,345,203.82
其中：美元			
欧元			
港币	52,074,021.36	0.92198	48,011,206.21
林吉特	4,728,011.97	1.55118	7,333,997.61
应收账款			457,705.66
其中：美元			
欧元			
港币			
林吉特	295,069.34	1.55118	457,705.66
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

境外经营实体	经营地	记账本位币
PBLA Limited	香港	港币
普邦园林（香港）有限公司	香港	港币
Pubang Overseas SDN BHD	马来西亚	林吉特
PBCY Investment Limited	香港	港币
Pubang Scenery SDN BHD	马来西亚	林吉特

66、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
粤北生态屏障生态系统服务功能提升技术	60,000.00	其他收益	60,000.00
深圳市社会保险基金管理局扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
广州市社会保险基金管理中心扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
福州市仓山区劳动就业中心失业保险基金管理专用金扩岗补贴	3,000.00	其他收益	3,000.00
工会经费返还、党费返还	15,701.79	其他收益	15,701.79
MBR 膜专用中空纤维膜实验生产线	48,629.03	其他收益	48,629.03
凤庆县城市建设开发中心鲁史垃圾处理场工程	404,549.10	其他收益	404,549.10
广州市总部企业奖励补贴资金	47,346.18	营业外收入	47,346.18
高安市园区企业吸纳补贴	1,000.00	营业外收入	1,000.00

(2) 政府补助退回情况

□适用 □不适用

其他说明：

八、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

单位：元

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

其他说明：

无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

无

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

无

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

单位：元

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
四川深蓝环保科技有限公司	117,574,624.84	100.00%	转让	2023年05月10日	丧失董事会控制权	-62,578,217.15						
广州普发园林	42,000,000.00	100.00%	转让	2023年05月12日	丧失董事会控	-401,525.97						

有限 责任 公司				日	制权							
----------------	--	--	--	---	----	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

（1）四川普邦环境技术有限公司于 2023 年 2 月 7 日成立，公司持有 100% 股权，自成立之日纳入合并范围；

（2）广州晟邦实业发展有限公司于 2023 年 3 月 3 日成立，公司持有 100% 股权，自成立之日纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广东普邦苗木种养有限公司	四会	四会	生产、销售	100.00%		设立
普邦园林（香港）有限公司	香港	香港	投资	100.00%		设立
PBLA LIMITED	香港	英属维尔京群岛	投资		100.00%	设立
PBCY Investment Limited	香港	英属维尔京群岛	投资		86.35%	设立
Pubang Scenery SDN BHD	马来西亚	马来西亚	施工		100.00%	非同一控制下合并
Pubang Overseas SDN BHD	马来西亚	马来西亚	施工		100.00%	设立
深圳市前海普邦投资管理有限公司	深圳	深圳	投资	100.00%		设立
西藏善和创业投资有限公司	广州	拉萨	投资		100.00%	设立
珠海横琴舜果天增投资合伙企业（有限合伙）	珠海	珠海	投资		86.35%	入伙
四川深蓝环保设备制造有限公司	成都	成都	生产、销售	100.00%		非同一控制下合并

佛山林樵建设投资有限公司	佛山	佛山	投资	100.00%		设立
佛山樵乐工程建设有限公司	佛山	佛山	施工	100.00%		设立
广州市普邦创远新技术开发有限公司	广州	广州	施工	51.00%		设立
郑州高新区锦邦建设有限公司	郑州	郑州	投资	79.00%		设立
珠海普邦园林建设有限公司	珠海	珠海	施工	100.00%		设立
广东普邦生态环境建设有限公司	广州	广州	施工	100.00%		设立
珠海横琴普邦投资合伙企业(有限合伙)	珠海	珠海	投资		51.00%	设立
广州普邦绿色建设投资有限公司	广州	广州	投资	99.00%	1.00%	设立
广东普邦环境技术有限公司	广州	广州	施工		100.00%	设立
广东普邦城市运营服务有限公司	广州	广州	施工		85.00%	设立
四川普邦环境技术有限公司	成都	成都	施工		100.00%	设立
广州晟邦实业发展有限公司	广州	广州	销售	99.00%	1.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

无

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

其他说明：

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年 3 月 22 日转让广东普邦城市运营服务有限公司 15%股权给广州登楼企业管理咨询有限公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	1.00
—现金	
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	1.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	0.00
差额	1.00
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
烯石电动汽车新材料控股有限公司	香港	香港	石墨烯、设计		9.66%	权益法
宝盛传媒集团控股有限公司	开曼群岛	开曼群岛	投资		20.37%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

烯石电动汽车新材料控股有限公司根据公司章程普邦有权派出董事。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	烯石电动汽车新材料控股有限公司	宝盛传媒集团控股有限公司	烯石电动汽车新材料控股有限公司	宝盛传媒集团控股有限公司
流动资产	235,387,501.88	253,974,980.80	210,023,630.76	401,772,472.77
非流动资产	528,383,680.85	90,267,038.22	590,111,436.06	59,685,075.86
资产合计	763,771,182.73	344,242,019.02	800,135,066.81	461,457,548.63
流动负债	203,891,716.21	32,205,037.32	257,434,994.53	93,202,923.75
非流动负债	247,316,445.42		211,421,819.84	
负债合计	451,208,161.64	32,205,037.32	468,856,814.37	93,202,923.75
少数股东权益	-7,187,232.27		-9,595,942.26	
归属于母公司股东权益	319,750,253.36	312,036,981.70	340,874,194.70	368,254,624.88
按持股比例计算的净资产份额	30,887,874.47	63,561,933.17	37,462,074.00	75,492,198.10
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	24,818,558.59	6,595,364.36	29,526,516.72	10,259,266.90
存在公开报价的联营企业权益投资的公允	30,837,605.04	17,725,790.63	29,526,516.72	11,230,393.32

价值				
营业收入	134,529,342.20	83,699,744.12	135,700,771.17	229,990,355.09
净利润	-36,754,109.10	-8,113,549.09	-41,252,281.91	-17,138,720.40
终止经营的净利润				
其他综合收益	-15,062,746.45	-11,685,309.89	4,077,344.92	-14,139,397.97
综合收益总额	-51,816,855.55	-19,798,858.98	-37,174,936.99	-31,278,118.37
本年度收到的来自联营企业的股利				7,000,000.00

其他说明

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	5,674,397.17	11,337,694.14
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-163,296.97	-725,143.64
--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	-163,296.97	-725,143.64

其他说明

无

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

无

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

无

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

无

其他说明

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无

6、其他

无

十、与金融工具相关的风险**(一) 金融工具的风险分析及风险管理**

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险、利率风险。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

(二) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司主要与大型房地产开发公司、政府进行交易，按照本公司政策，需对交易对手进行信用审核，为监控公司的信用风险，公司按照账龄及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至 2023 年 6 月 30 日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

（三）流动性风险

流动性风险，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。

公司制定了资金管理相关内部控制制度，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

（四）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司银行借款主要是固定利率，利率风险的影响较小。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			395,744,013.67	395,744,013.67
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			395,744,013.67	395,744,013.67
（2）权益工具投资			320,545,988.61	320,545,988.61
（4）其他			75,198,025.06	75,198,025.06
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				0.00
（二）其他债权投资				0.00
（三）其他权益工具				0.00

投资				
（四）投资性房地产				0.00
（五）生物资产				0.00
持续以公允价值计量的资产总额			395,744,013.67	395,744,013.67
（六）交易性金融负债			515,545.29	515,545.29
其中：发行的交易性债券				0.00
衍生金融负债			515,545.29	515,545.29
其他				0.00
（七）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				0.00
持续以公允价值计量的负债总额			515,545.29	515,545.29
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）持有待售资产				0.00
非持续以公允价值计量的资产总额				0.00
非持续以公允价值计量的负债总额				0.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

无

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

持续第三层次公允价值的权益工具投资为本公司持有的被投资企业的股权投资及信托产品投资，因被投资企业及信托产品均无可参考市场估值，所以公司以按持股比例享有的本投资企业及信托产品所有者权益作为公允价值的合理估计进行计量；

持续第三层次公允价值的其他投资为购买的结构性存款，无可参考市场估值，以合同约定的收益计算结果及本金作为公允价值的合理估计进行计量；

持续第三层次公允价值的衍生金融负债为本公司按合同约定需承担的物业公允价值与原评估价值的差额，无可参考的市场股价，以需承担的物业最新评估价与原评估价差额作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本公司无母公司。

本企业最终控制方是涂善忠。

其他说明：

股东姓名	期末持股数	拥有本公司股份比例(%)	表决权(%)	与本公司关系
涂善忠	410,630,418.00	22.87	22.87	实际控制人

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
泛亚环境国际设计（厦门）有限公司	联营企业子公司

其他说明

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

其他说明

无

5、关联交易情况**(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
泛亚环境国际设计（厦门）有限公司	购买设计服务	948,150.94			0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十三、股份支付**1、股份支付总体情况**适用 不适用**2、以权益结算的股份支付情况**适用 不适用**3、以现金结算的股份支付情况**适用 不适用**4、股份支付的修改、终止情况**

无

5、其他

无

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司 2020 年向珠海横琴建同投资有限公司、珠海横琴建志投资有限公司转让广东城建达设计院有限公司股权，转让价格 21,849,008.83 元，其中 13,391,859.89 元为广东城建达设计院有限公司基准日净资产的 90%，其余 8,457,148.94 元为评估报告确认的房产评估增值产生的溢价，因此，本公司需在转让协议签订日起 3 年内将广东城建达设计院有限公司全部房产以市场合理价格出售，如 3 年内未全部出售，本公司需按市场合理价格将剩余房产进行回购。截至 2023 年 6 月 30 日，广东城建达设计院有限公司 5 处物业中“广州市海珠区福场路 5 号 2910 房”、“广州市海珠区福场路 5 号 2911 房”已出售，剩余“佛山市南海区桂城街道育才路 2 号二幢 1 号商场”、“南海区桂城育才路 2 号 1-3 幢 3 号大铺”、“佛山市南海区桂城街道育才路 2 号商场”3 处物业尚未出售，剩余物业评估值 8,833,417.50 元。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司为承接工程工具投标及履约保函 50 份，投标及履约保函金额为 69,209,773.33 元，存入保证金金额 31,420,000.00 元。

(2) 2021 年陈某涛诉佛山林樵建设投资有限公司、本公司、黄某华、某华建设集团有限公司、佛山市南海区某山建设投资有限公司建设工程施工合同纠纷一案，陈某涛于 2021 年 7 月 13 日向法院申请财产保全，冻结本公司银行存款 82,949,175.44 元。2022 年 6 月，公司向法院申请变更保全标的物，将冻结的银行存款变更为公司名下房产：广州市天河区海安路 13 号之一 3301 房、3302 房、3303 房、3304 房、3401 房、3402 房，合计面积 3085.99 平方米。截至 2023 年 7 月，该案一审判决已出，公司不承担付款义务，目前该案处于二审审理阶段。

(3) 2022 年四川某承环保节能科技有限公司诉四川深蓝环保科技有限公司、本公司设备购销合同纠纷一案，于 2023 年 2 月 21 日向法院申请财产保全，冻结本公司银行存款 2000 万元。

(4) 2022 年龚某诉本公司建设工程合同纠纷一案，于 2023 年 4 月 3 日向法院申请财产保全，冻结本公司银行存款 1000 万元。

3、其他

无

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

2、债务重组

无

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无

(2) 其他资产置换

无

4、年金计划

无

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
深蓝环保处置组	10,590,966.77	11,000,483.08	2,914,763.37	313,279.41	2,601,483.96	289,549.54

其他说明

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	42,672,810.61	3.34%	42,672,810.61	100.00%	0.00	37,838,617.20	2.59%	37,838,617.20	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,234,848,863.92	96.66%	292,155,832.12	23.66%	942,693,031.80	1,424,839,567.11	97.41%	293,214,145.93	20.58%	1,131,625,421.18
其中：										
园林绿化工程、设计和环保工程业务	1,213,315,115.80	94.97%	292,155,832.12	24.08%	921,159,283.68	1,405,111,441.66	96.06%	293,214,145.93	20.87%	1,111,897,295.73
关联方业务组合	21,533,748.12	1.69%			21,533,748.12	19,728,125.45	1.35%			19,728,125.45
合计	1,277,521,674.53	100.00%	334,828,642.73	26.21%	942,693,031.80	1,462,678,184.31	100.00%	331,052,763.13	22.63%	1,131,625,421.18

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客商 1	25,936.80	25,936.80	100.00%	预计无法收回
客商 2	8,897.30	8,897.30	100.00%	预计无法收回
客商 3	37,427.28	37,427.28	100.00%	预计无法收回
客商 4	12,500.00	12,500.00	100.00%	预计无法收回
客商 5	205,880.00	205,880.00	100.00%	预计无法收回
客商 6	15,585,770.88	15,585,770.88	100.00%	预计无法收回
客商 7	2,712,318.67	2,712,318.67	100.00%	预计无法收回
客商 8	178,607.77	178,607.77	100.00%	预计无法收回
客商 9	385,823.04	385,823.04	100.00%	预计无法收回
客商 10	2,166,400.00	2,166,400.00	100.00%	预计无法收回

客商 11	5,042,530.00	5,042,530.00	100.00%	预计无法收回
客商 12	475,463.70	475,463.70	100.00%	预计无法收回
客商 13	3,518,521.04	3,518,521.04	100.00%	预计无法收回
客商 14	1,473,174.00	1,473,174.00	100.00%	预计无法收回
客商 15	3,340,723.24	3,340,723.24	100.00%	预计无法收回
客商 16	112,846.71	112,846.71	100.00%	预计无法收回
客商 17	1,428,892.10	1,428,892.10	100.00%	预计无法收回
客商 18	750,000.00	750,000.00	100.00%	预计无法收回
客商 19	1,250,954.96	1,250,954.96	100.00%	预计无法收回
客商 20	52,425.18	52,425.18	100.00%	预计无法收回
客商 21	1,149,702.11	1,149,702.11	100.00%	预计无法收回
客商 22	2,753,015.83	2,753,015.83	100.00%	预计无法收回
客商 23	5,000.00	5,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	42,672,810.61	42,672,810.61		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
园林绿化工程、设计工程业务	1,213,315,115.80	292,155,832.12	921,159,283.68%
关联方业务组合	21,533,748.12		21,533,748.12%
合计	1,234,848,863.92	292,155,832.12	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	535,542,620.38
1至2年	263,165,288.52
2至3年	108,233,689.70
3年以上	370,580,075.93
3至4年	108,750,574.99
4至5年	64,661,849.88
5年以上	197,167,651.06
合计	1,277,521,674.53

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账	37,838,617.2	6,477,452.83	1,643,259.42			42,672,810.6

准备的应收账款	0				1
按组合计提坏账准备	293,214,145.93	- 1,058,313.81			292,155,832.12
合计	331,052,763.13	5,419,139.02	1,643,259.42		334,828,642.73

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客商 24	1,500,000.00	现金
合计	1,500,000.00	

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客商 26	51,608,356.13	4.04%	5,180,835.61
客商 27	33,655,064.98	2.63%	2,256,515.62
客商 71	21,533,748.12	1.69%	
客商 28	17,676,609.20	1.38%	1,196,986.75
客商 29	17,665,357.19	1.38%	3,027,329.79
合计	142,139,135.62	11.12%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

单位：元

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	287,200,855.40	-10,317,221.89
合计	287,200,855.40	-10,317,221.89

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	3,195,952.50	
其他应收款	634,833,354.23	860,032,537.39
合计	638,029,306.73	860,032,537.39

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
广州普融小额贷款有限公司	3,195,952.50	
合计	3,195,952.50	

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	10,914,169.56	16,220,570.70
履约保证金	10,450,755.07	11,549,748.89
押金	4,629,718.72	5,329,102.15
往来款	576,424,859.92	835,450,117.73

代扣代缴	1,217,099.42	1,297,179.65
股权转让款	42,500,000.00	
合计	646,136,602.69	869,846,719.12

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	9,754,181.73		60,000.00	9,814,181.73
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	1,489,066.73			1,489,066.73
2023 年 6 月 30 日余额	11,243,248.46		60,000.00	11,303,248.46

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	108,468,014.52
1 至 2 年	40,820,119.30
2 至 3 年	21,681,918.33
3 年以上	475,166,550.54
3 至 4 年	224,687,676.58
4 至 5 年	126,772,027.44
5 年以上	123,706,846.52
合计	646,136,602.69

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	60,000.00					60,000.00
按组合计提坏账准备	9,754,181.73	1,489,066.73				11,243,248.46
合计	9,814,181.73	1,489,066.73				11,303,248.46

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客商 74	往来款	299,512,135.03	1-5 年	46.35%	
客商 75	往来款	125,289,987.35	1-5 年	19.39%	
客商 76	往来款	99,669,556.63	3 年以内及 5 年以上	15.43%	
客商 35	股权转让款	42,500,000.00	1 年以内	6.58%	2,125,000.00
客商 78	往来款	32,639,305.57	1 年以内	5.05%	
合计		599,610,984.58		92.80%	2,125,000.00

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

3、长期股权投资

单位：元

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	527,784,388.93		527,784,388.93	565,481,888.93		565,481,888.93
合计	527,784,388.93		527,784,388.93	565,481,888.93		565,481,888.93

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东普邦苗木种业有限公司	140,000.00					140,000.00	
普邦园林(香港)有限公司	794.08					794.08	
佛山林樵建设投资有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00	
深圳市前海普邦投资管理有限公司	177,174.50					177,174.50	
郑州高新区锦邦建设有限公司	165,900.00					165,900.00	
佛山樵乐工程建设有限公司	500,000.00					500,000.00	
广州市普邦创远新技术开发有限公司	1,150,000.00					1,150,000.00	
广东普邦生态环境建设有限公司	3,830,000.00	100,000.00				3,930,000.00	
广州普发园林有限责任公司	42,500,000.00		42,500,000.00			0.00	
四川深蓝环保设备制造有限公司	4,426,593.85					4,426,593.85	
广州普邦绿色建设投资有限公司		4,702,500.00				4,702,500.00	
合计	565,481,888.93	4,802,500.00	42,500,000.00	0.00	0.00	527,784,388.93	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
无										
二、联营企业										
无										

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	797,771,560.74	727,733,915.20	894,635,446.78	842,536,281.27
其他业务	4,413,003.73	4,921,127.70	4,507,858.76	1,499,926.80
合计	802,184,564.47	732,655,042.90	899,143,305.54	844,036,208.07

5、投资收益

单位：元

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		-3,071,909.32
处置长期股权投资产生的投资收益	10,003,549.45	421,941.96
处置其他债权投资取得的投资收益	-10,317,221.89	-10,463,849.33
理财收益	311,774.88	3,587,895.10
公共市政项目投资收益及利息		247,724.49
合计	-1,897.56	-9,278,197.10

6、其他

无

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,850,475.69	项目明细见本报告附注七 52、56、57、58
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	583,226.10	项目明细见本报告附注七 51、57
委托他人投资或管理资产的损益	4,417,048.46	项目明细见本报告附注七 52、53
债务重组损益	520,217.19	项目明细见本报告附注七 52
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	358,972.94	项目明细见本报告附注七 52、53
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,643,259.42	项目明细见本报告附注七 4
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,223,681.92	项目明细见本报告附注七 57、58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1,540,636.35	
减：所得税影响额	934,587.19	
少数股东权益影响额	225.65	
合计	973,117.31	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

单位：元

项目	涉及金额	原因
房屋租金	603,957.68	租金收入与主营业务无关
代扣个人所得税手续费	274,969.27	代扣个人所得税手续费收入与主营业务无关
持有待售资产减值损失	-2,419,563.30	发生频率低，影响公允地反映公司正常盈利能力
合计	-1,540,636.35	

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.75%	-0.012	-0.012
扣除非经常性损益后归属于	-0.78%	-0.013	-0.013

公司普通股股东的净利润			
-------------	--	--	--

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

无

4、其他

无