



# 广州普邦园林股份有限公司

## 2015 年半年度财务报告

（二〇一五年八月廿七日）

## 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：人民币元

### 1、合并资产负债表

编制单位：广州普邦园林股份有限公司

2015 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,066,571,554.15	1,577,591,090.73
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	85,235,427.63	103,096,209.55
应收账款	1,027,892,898.49	860,357,687.36
预付款项	15,814,038.46	8,557,060.08
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	3,247,255.46	174,131.50
应收股利	4,101,933.72	
其他应收款	84,821,277.55	44,304,637.51
买入返售金融资产		
存货	2,410,643,232.82	2,191,204,079.68
划分为持有待售的资产		

一年内到期的非流动资产	7, 527, 954. 53	6, 664, 141. 84
其他流动资产		55, 051. 29
流动资产合计	4, 705, 855, 572. 81	4, 792, 004, 089. 54
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	75, 126, 834. 00	83, 474, 260. 00
持有至到期投资		
长期应收款	64, 840, 717. 90	42, 826, 299. 11
长期股权投资	178, 397, 565. 85	171, 157, 513. 41
投资性房地产	8, 333, 070. 19	8, 451, 596. 17
固定资产	179, 826, 048. 60	227, 471, 362. 11
在建工程	174, 870, 852. 55	6, 007, 778. 00
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	5, 308, 123. 69	5, 247, 750. 07
开发支出		
商誉	646, 269. 53	646, 269. 53
长期待摊费用	6, 202, 798. 91	7, 568, 077. 99
递延所得税资产	10, 676, 665. 78	9, 552, 896. 26
其他非流动资产	9, 557, 533. 65	131, 440, 461. 17
非流动资产合计	713, 786, 480. 65	693, 844, 263. 82
资产总计	5, 419, 642, 053. 46	5, 485, 848, 353. 36
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	68, 982, 535. 24	28, 203, 224. 27

应付账款	711,907,029.19	808,555,192.41
预收款项	50,031,185.59	158,369,469.39
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	13,620,269.82	13,315,616.41
应交税费	26,780,381.86	40,459,507.79
应付利息	5,364,754.10	24,787,671.23
应付股利		
其他应付款	95,087,673.34	94,338,554.48
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	101,168.40	6,074,661.28
其他流动负债	459,122.47	471,402.14
流动负债合计	972,334,120.01	1,174,575,299.40
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	695,762,768.90	695,098,174.35
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	779,745.37	453,580.89
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	696,542,514.27	695,551,755.24
负债合计	1,668,876,634.28	1,870,127,054.64
所有者权益：		

股本	1,611,524,970.00	643,706,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,061,970,617.29	1,996,861,387.29
减：库存股		
其他综合收益	-542,184.69	-131,759.14
专项储备		
盈余公积	111,611,012.77	111,611,012.77
一般风险准备		
未分配利润	962,274,500.21	859,749,985.24
归属于母公司所有者权益合计	3,746,838,915.58	3,611,796,626.16
少数股东权益	3,926,503.60	3,924,672.56
所有者权益合计	3,750,765,419.18	3,615,721,298.72
负债和所有者权益总计	5,419,642,053.46	5,485,848,353.36

法定代表人：曾伟雄

主管会计工作负责人：周 滨

会计机构负责人：黎雅维

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	946,893,960.13	1,460,190,414.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	85,235,427.63	103,096,209.55
应收账款	1,013,922,426.86	842,825,500.67
预付款项	30,643,164.97	1,083,240.41
应收利息	3,247,255.46	174,131.50
应收股利		
其他应收款	483,422,136.78	327,063,203.63
存货	2,071,551,055.80	1,973,433,564.47

划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	4,634,915,427.63	4,707,866,264.60
非流动资产：		
可供出售金融资产	75,126,834.00	83,474,260.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	300,305,648.18	286,756,915.30
投资性房地产		
固定资产	168,603,900.26	215,242,849.62
在建工程	174,870,852.55	6,007,778.00
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	5,014,300.74	5,000,687.49
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,927,311.16	5,091,182.48
递延所得税资产	10,448,079.43	9,254,496.85
其他非流动资产	9,557,533.65	131,440,461.17
非流动资产合计	747,854,459.97	742,268,630.91
资产总计	5,382,769,887.60	5,450,134,895.51
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	68,982,535.24	28,203,224.27
应付账款	710,236,123.17	807,182,835.29
预收款项	49,086,036.03	157,412,233.48
应付职工薪酬	13,351,604.69	13,148,661.79

应交税费	24,526,114.43	38,238,618.16
应付利息	5,364,754.10	24,787,671.23
应付股利		
其他应付款	92,423,749.53	89,302,770.99
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	101,168.40	6,074,661.28
其他流动负债	459,122.47	471,402.14
流动负债合计	964,531,208.06	1,164,822,078.63
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	695,762,768.90	695,098,174.35
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	779,745.37	453,580.89
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	696,542,514.27	695,551,755.24
负债合计	1,661,073,722.33	1,860,373,833.87
所有者权益：		
股本	1,611,524,970.00	643,706,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,043,878,723.99	1,978,769,493.99
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	111,611,012.77	111,611,012.77

未分配利润	954,681,458.51	855,674,554.88
所有者权益合计	3,721,696,165.27	3,589,761,061.64
负债和所有者权益总计	5,382,769,887.60	5,450,134,895.51

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,145,960,002.56	1,567,901,930.36
其中：营业收入	1,145,960,002.56	1,567,901,930.36
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,003,701,628.33	1,333,439,580.64
其中：营业成本	859,381,916.85	1,172,758,047.76
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	34,685,978.35	47,552,230.23
销售费用		
管理费用	96,508,741.60	95,143,040.69
财务费用	5,720,197.91	9,845,579.66
资产减值损失	7,404,793.62	8,140,682.30
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	16,967,219.45	809,467.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,493,358.36	711,001.39
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	159,225,593.68	235,271,816.87



加：营业外收入	347,801.11	2,557,926.55
其中：非流动资产处置利得	10,911.80	
减：营业外支出	334,824.70	839,757.79
其中：非流动资产处置损失	31,042.78	93,670.53
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	159,238,570.09	236,989,985.63
减：所得税费用	16,802,506.71	34,527,951.76
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	142,436,063.38	202,462,033.87
归属于母公司所有者的净利润	142,434,232.34	202,193,818.40
少数股东损益	1,831.04	268,215.47
六、其他综合收益的税后净额	-410,425.55	882,559.04
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-410,425.55	882,559.04
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-410,425.55	882,559.04
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	60,958.86	853,534.56
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额	-471,384.41	29,024.48
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
七、综合收益总额	142,025,637.83	203,344,592.91
归属于母公司所有者的综合收益总额	142,023,806.79	203,076,377.44
归属于少数股东的综合收益总额	1,831.04	268,215.47
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.09	0.14
（二）稀释每股收益	0.09	0.14

法定代表人：曾伟雄

主管会计工作负责人：周 滨

会计机构负责人：黎雅维

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,109,702,083.72	1,488,525,822.14
减：营业成本	836,811,348.24	1,121,562,688.98
营业税金及附加	34,585,470.63	47,312,528.22
销售费用		
管理费用	83,796,715.32	77,160,922.51
财务费用	5,841,060.16	11,848,352.19
资产减值损失	7,643,332.35	7,559,694.24
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	14,186,760.33	1,162,356.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	712,899.24	1,162,356.45
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	155,210,917.35	224,243,992.45
加：营业外收入	248,126.99	2,405,407.49
其中：非流动资产处置利得	10,911.80	
减：营业外支出	326,175.50	728,650.00
其中：非流动资产处置损失	27,625.50	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	155,132,868.84	225,920,749.94
减：所得税费用	16,216,247.84	32,734,098.19
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	138,916,621.00	193,186,651.75
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		

3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
六、综合收益总额	138,916,621.00	193,186,651.75
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	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	942,755,885.28	965,686,882.20
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		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
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		
收到的税费返还	1,000.33	
收到其他与经营活动有关的现金	12,842,916.68	167,901,310.73
经营活动现金流入小计	955,599,802.29	1,133,588,192.93
购买商品、接受劳务支付的现金	1,098,192,372.46	961,154,583.96
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		
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	148,713,234.19	123,560,807.38
支付的各项税费	72,941,576.60	71,494,305.39
支付其他与经营活动有关的现金	89,862,600.43	74,426,871.59
经营活动现金流出小计	1,409,709,783.68	1,230,636,568.32
经营活动产生的现金流量净额	-454,109,981.39	-97,048,375.39
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	19,996,115.00	
取得投资收益收到的现金		98,465.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	972,373.48	10,000.00
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	579,335.45	
投资活动现金流入小计	21,547,823.93	108,465.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,924,987.34	53,973,796.63
投资支付的现金	12,440,000.00	45,406,465.05
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	8,077,978.80	2,516,300.00
投资活动现金流出小计	31,442,966.14	101,896,561.68
投资活动产生的现金流量净额	-9,895,142.21	-101,788,095.92
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	32,928,200.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		300,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		196,807.29
筹资活动现金流入小计	32,928,200.00	300,196,807.29
偿还债务支付的现金		300,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	78,409,717.37	102,939,026.67
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	10,205,579.29	
筹资活动现金流出小计	88,615,296.66	402,939,026.67
筹资活动产生的现金流量净额	-55,687,096.66	-102,742,219.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-112,895.61	885,338.74
五、现金及现金等价物净增加额	-519,805,115.87	-300,693,351.95
加：期初现金及现金等价物余额	1,546,237,649.11	1,090,785,080.83
六、期末现金及现金等价物余额	1,026,432,533.24	790,091,728.88

法定代表人：曾伟雄

主管会计工作负责人：周 滨

会计机构负责人：黎雅维

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	933,822,195.83	901,685,297.41
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	11,673,493.36	164,774,201.12
经营活动现金流入小计	945,495,689.19	1,066,459,498.53
购买商品、接受劳务支付的现金	1,007,859,987.18	934,987,991.46
支付给职工以及为职工支付的现金	136,434,379.93	109,666,340.74
支付的各项税费	71,688,587.12	67,544,523.33
支付其他与经营活动有关的现金	189,338,471.45	98,248,575.74
经营活动现金流出小计	1,405,321,425.68	1,210,447,431.27
经营活动产生的现金流量净额	-459,825,736.49	-143,987,932.74
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	19,996,115.00	
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	972,373.48	
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	579,335.45	

投资活动现金流入小计	21,547,823.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,677,024.31	53,818,014.96
投资支付的现金	17,440,000.00	48,760,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	28,117,024.31	102,578,014.96
投资活动产生的现金流量净额	-6,569,200.38	-102,578,014.96
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	32,928,200.00	
取得借款收到的现金		300,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		196,807.29
筹资活动现金流入小计	32,928,200.00	300,196,807.29
偿还债务支付的现金		300,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	78,409,717.37	102,939,026.67
支付其他与筹资活动有关的现金	10,205,579.29	
筹资活动现金流出小计	88,615,296.66	402,939,026.67
筹资活动产生的现金流量净额	-55,687,096.66	-102,742,219.38
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	-522,082,033.53	-349,308,167.08
加：期初现金及现金等价物余额	1,428,836,972.75	1,039,443,208.35
六、期末现金及现金等价物余额	906,754,939.22	690,135,041.27

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	643,706,000.00				1,996,861,387.29		-131,759.14		111,611,012.77		859,749,985.24	3,924,672.56	3,615,721,298.72
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	643,706,000.00				1,996,861,387.29		-131,759.14		111,611,012.77		859,749,985.24	3,924,672.56	3,615,721,298.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	967,818,970.00				-934,890,770.00		-410,425.55				102,524,514.97	1,831.04	135,044,120.46
（一）综合收益总额							-410,425				142,434,232	1,831.04	142,025,637.83

							. 55				. 34		
（二）所有者投入和减少资本	2, 260, 000. 00				30, 668, 200. 00								32, 928, 200. 00
1. 股东投入的普通股	2, 260, 000. 00				30, 668, 200. 00								32, 928, 200. 00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-39, 909, 717. 37		-39, 909, 717. 37
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											-39, 909, 717. 37		-39, 909, 717. 37
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	965, 558, 970. 00				-965, 558, 970. 00								0. 00
1. 资本公积转增资本（或股本）	965, 558, 970. 00				-965, 558, 970. 00								0. 00

2. 盈余公积转增资本													
-------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	1,611,524,970.00				1,061,970,617.29		-542,184.69		111,611,012.77		962,274,500.21	3,926,503.60	3,750,765,419.18

上年金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	558,976,000 .00				981,747,738 .73		101.45		73,447,008 .75		561,499,009. 02	4,038,658. 93	2,179,708,516. 88
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	558,976,000 .00				981,747,738 .73		101.45		73,447,008 .75		561,499,009. 02	4,038,658. 93	2,179,708,516. 88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)	84,730,000. 00				1,015,113,6 48.56		-131,860 .59		38,164,004 .02		298,250,976. 22	-113,986.3 7	1,436,012,781. 84
(一) 综合收益总额							-131,860 .59				397,902,340. 24	-113,986.3 7	397,656,493.28
(二) 所有者投入和减 少资本	84,730,000. 00				997,021,755 .26								1,081,751,755. 26
1. 股东投入的普通股	84,730,000. 00				972,541,211 .29								1,057,271,211. 29
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					24,480,543. 97								24,480,543.97
4. 其他													
(三) 利润分配									38,164,004 .02		-99,651,364. 02		-61,487,360.00
1. 提取盈余公积									38,164,004 .02		-38,164,004. 02		0.00
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东） 的分配											-61,487,360.00		-61,487,360.00
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. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					18,091,893.30								18,091,893.30
四、本期期末余额	643,706,000.00				1,996,861,387.29		-131,759.14		111,611,012.77		859,749,985.24	3,924,672.56	3,615,721,298.72

法定代表人：曾伟雄

主管会计工作负责人：周 滨

会计机构负责人：黎雅维

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	643,706,000.00				1,978,769,493.99				111,611,012.77	855,674,554.88	3,589,761,061.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	643,706,000.00				1,978,769,493.99				111,611,012.77	855,674,554.88	3,589,761,061.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	967,818,970.00				-934,890,770.00					99,006,903.63	131,935,103.63
（一）综合收益总额										138,916,621.00	138,916,621.00
（二）所有者投入和减少资本	2,260,000.00				30,668,200.00						32,928,200.00
1．股东投入的普通股	2,260,000.00				30,668,200.00						32,928,200.00
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											

（三）利润分配										-39,909,717.37	-39,909,717.37
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-39,909,717.37	-39,909,717.37
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	965,558,970.00				-965,558,970.00						0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	965,558,970.00				-965,558,970.00						0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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	1,611,524,970.00				1,043,878,723.99				111,611,012.77	954,681,458.51	3,721,696,165.27

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	558,976,000.00				981,747,738.73				73,447,008.75	573,685,878.71	2,187,856,626.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	558,976,000.00				981,747,738.73				73,447,008.75	573,685,878.71	2,187,856,626.19
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	84,730,000.00				997,021,755.26				38,164,004.02	281,988,676.17	1,401,904,435.45
(一) 综合收益总额										381,640,040.19	381,640,040.19
(二) 所有者投入和减少资本	84,730,000.00				997,021,755.26						1,081,751,755.26
1. 股东投入的普通股	84,730,000.00				972,541,211.29						1,057,271,211.29
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					24,480,543.97						24,480,543.97
4. 其他											

(三) 利润分配									38,164,004.02	-99,651,364.02	-61,487,360.00
1. 提取盈余公积									38,164,004.02	-38,164,004.02	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配										-61,487,360.00	-61,487,360.00
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. 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	643,706,000.00				1,978,769,493.99				111,611,012.77	855,674,554.88	3,589,761,061.64

### 三、公司基本情况

#### 1、公司历史沿革

广州普邦园林股份有限公司（以下简称“普邦园林”或“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 1,611,524,970 元，企业法人营业执照注册号 440101000113186，法定代表人为曾伟雄。

#### 2、公司所属行业类别

本公司属于建筑施工行业。

#### 3、公司经营范围及主要产品

本公司经营范围主要包括：园林绿化工程服务；风景园林工程设计服务；市政公用工程施工；绿化管理、养护、病虫害防治服务；室内装饰、设计；对外承包工程业务；景观和绿地设施工程施工；工程总承包服务；物业管理；工程技术咨询服务；工程项目管理服务；古建筑工程服务；工程围栏装卸施工；市政工程设计服务；花卉出租服务；市政设施管理；路牌、路标、广告牌安装施工。

#### 4、公司法定地址

本公司注册地址及住所是广州市越秀区寺右新马路南二街一巷 14-20 号首层。

#### 5、公司的基本组织架构

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责。

#### 6、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2015 年 8 月 27 日批准对外报出。

#### 7、本期合并财务报表范围的变化

本集团的合并报表范围包括广东普邦苗木种养有限公司、上海普天园林景观设计有限公司、佛山市南海区映月投资有限公司、普邦园林（香港）有限公司、广东城建达设计院有限公司等 12 家公司。与上年相对比，新设增加广州普邦互联网金融信息服务有限公司。具体变化范围及其变化情况请参阅本附注八、“合并范围的变更”，本附注九、“在其他主体中的权益”。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础



公司执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》（“财会[2006]3 号”）及其后续规定。公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## 2、持续经营

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

## 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：

本公司及各子公司承接园林绿化工程、销售各类苗木以及景观设计等业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、25 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注五、32 “重大会计判断和估计”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

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

#### （1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，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计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值

（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

### （2）合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

### （4）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指持有的期限短（从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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或即期汇率的近似汇率折算。

产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

## 10、金融工具

(1) 公司将持有的金融资产分成以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；以及可供出售金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

对于持有至到期投资的金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；持有至到期投资按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。当持有至到期投资处置时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对于可供出售金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入资本公积；处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的金额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(2) 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会计准则规定的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。

(3) 金融资产的减值：公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

（4）公司将金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值作为初始确认金额，将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法：公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

# 11、应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 100 万的应收账款和单项金额超过 100 万的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
组合 1：账龄分析法:组合	账龄分析法
组合 2：保证金及无风险组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

☒ 适用      ☐ 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%

1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	10.00%	10.00%
3—4 年	30.00%	30.00%
4—5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

☐ 适用      ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

☒ 适用      ☐ 不适用

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
组合 2：保证金及无风险组合	0.00%	0.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

## 12、存货

### (1) 存货的分类

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

存货的取得按实际成本核算；发出时的成本采用加权平均法核算。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值

计量。

#### （4）存货的盘存制度：

存货盘存制度采用永续盘存制，每月对产成品、半成品及在产品进行全面盘点，年中及年终对所有存货进行全面盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年中及年终结账前处理完毕，计入当期损益。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物领用时采用一次摊销法摊销。

### 13、长期股权投资

本公司所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9、金融工具共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面

价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

#### 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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

#### 减值测试方法及减值准备计提方法

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

### 14、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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋及建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

### 15、固定资产

#### （1）确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定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，固定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固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定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固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

(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	5.00%	4.75%
劳动设备	年限平均法	5	5.00%	19%
运输设备	年限平均法	4-10	5.00%	9.5%-23.75%
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00%	19%-31.67%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

16、在建工程

(1) 在建工程的分类：在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：资产负债表日对在建工程逐项进行检查，对长期停

建并且预计在未来3年内不会重新开工的或所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性以及其他足以证明在建工程已经发生减值情形的，按单项在建工程可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。减值损失一经确认，不得转回。

## 17、借款费用

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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：

（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。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率

=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

## 18、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。

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  $3.14 \times 160 \times 160 / (350 \times 350) = 0.656$

灌木类：株行距约 100CM\*100CM，冠径约 90CM 时

郁闭度  $3.14 \times 45 \times 45 / (100 \times 100) = 0.636$

棕榈科类：株行距约 350CM\*350CM，冠径约 300CM 时

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

#### （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。

### 19、无形资产

#### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

〈1〉无形资产的确认标准：无形资产同时满足下列条件的，予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

〈2〉无形资产的计价：

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐

赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

### 〈3〉无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，企业应当综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但以下情况除外：①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产；②可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

### （2）内部研究开发支出会计政策

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

## 20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

## （2）离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

## （3）辞退福利的会计处理方法

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

## （4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

## 23、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## 24、股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和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。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 一以权益结算的股份支付

### （1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

### （2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

#### 一以现金结算的股份支付

### （1）初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### （2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当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。

## 25、收入

### （1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

- ①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠地计量；
- ④相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。



## （2）提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

- （1）收入金额能够可靠计量；
- （2）相关经济利益很可能流入公司；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

本公司的劳务收入主要是园林景观设计收入，具体的确认收入原则如下：

园林景观设计业务分四个阶段：初步方案设计阶段、扩大初步设计阶段、施工图设计阶段和服务跟踪阶段，于资产负债表日，检查每个设计项目的完成情况，按照设计进度中完成的工作量分阶段确认收入。

## （3）让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠地估计（即合同的总收入及已经发生的成本能够可靠地计量，合同完工进度及预计尚需发生的成本能够可靠地确定，相关的经济利益可以收到时），于决算日按完工百分比法确认收入的实现。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确认。

当建造合同的结果不能可靠地估计时，于决算日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当年度损益类账项。

如果预计合同总成本将超出合同总收入，将预计的损失立即记入当年度损益类账项。

本公司的建造合同收入主要是园林工程施工业务收入，具体确认收入原则如下：

公司签订的园林施工合同一般是固定造价合同，合同总收入能可靠的计量，与合同相关的经济利益很

可能流入企业；公司建立了完善的财务核算体系和财务管理制度，能够清楚地区分和可靠地计量实际发生的成本；公司的每一项施工合同，均需编制工程预算，如合同发生变更，必须取得双方的认可；在施工过程中，根据合同规定按施工进度与建设单位结算工程进度款，合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠的确定。因此，公司采用完工百分比法核算工程施工收入和成本。

本公司根据已完成的工作量占合同预计总工作量的比例确认完工百分比。对于当期未完成的施工合同，在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本；对于当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前年度已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照累计实际发生总成本扣除以前年度已确认的成本，作为当期合同成本。

工程施工中的结算方式如下：

合同生效之日起 3-10 个工作日内，客户支付合同总价 25%左右的预付款；工程进行中公司根据工程形象进度向客户申请进度结算款，工程完工后，客户支付至合同总价的 80%左右；工程验收后，客户于竣工验收合格并决算完成之日起 5-10 个工作日内支付至决算总价的 90%-95%；余下的 5%-10%工程款作为工程质保金，于质保期间分次支付，至质保期满支付完毕。

## 26、BT 业务

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

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

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

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

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

## 27、政府补助

### （1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

### （2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

### （1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应

纳税所得额。

公司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。

## （2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

A：商誉的初始确认；

B：同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

①该项交易不是企业合并；

②交易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）；

C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

A：企业合并；

B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

## 29、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁的会计处理方法

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产

折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 30、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

#### (2) 重要会计估计变更

☐ 适用      ☒ 不适用

### 31、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

#### (1) 坏账准备计提

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

#### (2) 存货跌价准备

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

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

### （3）持有至到期投资

公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响公司的金融工具风险管理策略。

### （4）持有至到期投资减值

公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

### （5）可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

### （6）非金融非流动资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）所得税

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

（9）内部退养福利及补充退休福利

公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%、17%
营业税	工程收入所得额、保养收入所得额	3%、5%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、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
上海普天园林景观设计有限公司	25%
佛山市南海区映月投资有限公司	25%
普邦园林（香港）有限公司	16.5%
广东城建达设计院有限公司	25%
佛山市南海区博景投资有限公司	25%
佛山市南海区博汇投资有限公司	25%
佛山市林樵建设投资有限公司	25%
PBLA Limited	免征企业所得税
佛山市南海区叠泉织锦投资有限责任公司	25%
Pubang Overseas SDN BHD	20%、25%
广州普邦互联网金融信息服务有限公司	25%

## 2、税收优惠

（1）根据粤科高字【2014】19 号《关于公布广东省 2013 年第一批通过复审高新技术企业名单的通知》，广州普邦园林股份有限公司被认定为广东省 2013 年第一批通过复审高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GF201344000102。

（2）根据 2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。因此，广州普邦园林股份有限公司 2015 年执行 15%的所得税税率。

（3）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。

（4）根据《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，及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，本公司的控股子公司普邦苗木从事林木的培育和种植免征企业所得税。

（5）根据《财政部国家税务总局关于在北京等 8 省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71 号）和《广东省人民政府办公厅关于印发广东省开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施方案的通知》（粤府办[2012]95 号），本公司园林景观设计业务从 2012 年 11 月开始，由原来征收营业税，改为征收增值税，税率 6%。



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	779,909.00	248,353.54
银行存款	1,025,652,624.24	1,545,989,295.57
其他货币资金	40,139,020.91	31,353,441.62
合计	1,066,571,554.15	1,577,591,090.73
其中：存放在境外的款项总额	10,295,723.42	10,518,864.17

2、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	8,659,299.65	6,270,000.00
商业承兑票据	76,576,127.98	96,826,209.55
合计	85,235,427.63	103,096,209.55

3、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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,093,621,173.60	100.00%	65,728,275.11	6.01%	1,027,892,898.49	919,492,612.70	100.00%	59,134,925.34	6.43%	860,357,687.36
合计	1,093,621,173.60	100.00%	65,728,275.11	6.01%	1,027,892,898.49	919,492,612.70	100.00%	59,134,925.34	6.43%	860,357,687.36

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用      ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☒ 适用      ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	909,878,914.55	45,493,945.72	5.00%
1 至 2 年	142,131,856.81	14,213,185.68	10.00%
2 至 3 年	34,569,389.04	3,456,938.90	10.00%
3 至 4 年	5,384,121.81	1,615,236.54	30.00%
4 至 5 年	1,415,846.26	707,923.13	50.00%
5 年以上	241,045.13	241,045.13	100.00%
合计	1,093,621,173.60	65,728,275.11	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用      ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,593,349.77 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
第一名	126,196,391.22	11.54	6,309,819.56
第二名	107,358,184.77	9.82	5,367,909.24
第三名	103,660,385.31	9.48	5,183,019.27
第四名	54,077,101.50	4.94	2,706,355.08
第五名	48,926,413.39	4.47	3,775,843.01
合计	440,218,476.19	40.25	23,342,946.16

4、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	11,818,988.42	74.74%	2,753,450.04	32.18%
1 至 2 年	1,747,112.33	11.05%	3,543,432.33	41.41%
2 至 3 年	1,913,704.43	12.10%	1,925,944.43	22.51%
3 年以上	334,233.28	2.11%	334,233.28	3.90%
合计	15,814,038.46	—	8,557,060.08	—

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：

截至 2015 年 6 月 30 日，预付款项余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2015.6.30	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
第一名	3,473,800.00	21.97
第二名	2,423,114.00	15.32
第三名	2,202,166.76	13.93
第四名	1,766,500.00	11.17
第五名	320,000.00	2.02
合计	10,185,580.76	64.41

5、应收利息

(1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	3,247,255.46	174,131.50
合计	3,247,255.46	174,131.50

6、应收股利

(1) 应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
泛亚环境国际控股有限公司	4,101,933.72	
合计	4,101,933.72	

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	88,584,437.01	100.00%	3,763,159.46	4.25%	84,821,277.55	47,282,924.12	100.00%	2,978,286.61	6.30%	44,304,637.51
合计	88,584,437.01	100.00%	3,763,159.46	4.25%	84,821,277.55	47,282,924.12	100.00%	2,978,286.61	6.30%	44,304,637.51

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用      ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用      ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	39,421,080.92	1,971,054.05	5.00%
1 至 2 年	12,975,595.28	1,297,559.53	10.00%
2 至 3 年	3,590,695.81	359,069.58	10.00%
3 至 4 年	302,031.00	90,609.30	30.00%
4 至 5 年	89,734.00	44,867.00	50.00%
5 年以上	0.00	0.00	100.00%
合计	56,379,137.01	3,763,159.46	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用      ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用      ☐ 不适用

组合名称	账面余额	坏账准备
组合 2:保证金及无风险组合	32,205,300.00	0.00
合 计	32,205,300.00	0.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 784,872.85 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 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	33,463,295.70	15,046,961.70
履约保证金	38,779,252.68	17,457,552.35
备用金	171,773.75	178,606.25
押金	5,903,311.41	5,335,638.02
往来款	9,216,776.88	8,260,638.02
代扣代缴	1,048,026.59	990,166.71

其他	2,000.00	13,361.07
合计	88,584,437.01	47,282,924.12

(4) 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
第一名	履约保证金	30,219,068.77	2 年以内	34.11%	1,764,263.37
第二名	投标保证金	15,800,000.00	1 年以内	17.84%	790,000.00
第三名	投标保证金	3,000,000.00	1 年以内	3.39%	150,000.00
第四名	履约保证金	2,000,000.00	1-2 年	2.26%	200,000.00
第五名	履约保证金	1,095,602.00	1 年以内	1.24%	54,780.10
合计	—	52,114,670.77	—	58.84%	2,959,043.47

8、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	342,013,252.73	0.00	342,013,252.73	237,796,717.78	0.00	237,796,717.78
建造合同形成的已完工未结算资产	2,068,629,980.09	0.00	2,068,629,980.09	1,953,407,361.90	0.00	1,953,407,361.90
合计	2,410,643,232.82		2,410,643,232.82	2,191,204,079.68		2,191,204,079.68

(2) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

单位：元

项目	金额
累计已发生成本	7,717,178,886.83
累计已确认毛利	2,057,420,640.78
已办理结算的金额	7,705,969,547.52
建造合同形成的已完工未结算资产	2,068,629,980.09

9、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	7,527,954.53	6,664,141.84
合计	7,527,954.53	6,664,141.84

## 10、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	0.00	55,051.29
合计		55,051.29

## 11、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具：	75,126,834.00		75,126,834.00	83,474,260.00		83,474,260.00
按成本计量的	75,126,834.00		75,126,834.00	83,474,260.00		83,474,260.00
合 计	75,126,834.00		75,126,834.00	83,474,260.00		83,474,260.00

## (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
苏州枫彩生态农业科技集团有限公司	83,474,260.00		8,347,426.00	75,126,834.00	0.00			0.00	9.09%	0.00
合计	83,474,260.00	0.00	8,347,426.00	75,126,834.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--	0.00

## 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	
BT 融资建设工程	64,840,717.90		64,840,717.90	42,826,299.11		42,826,299.11	基 准 利 率 5.6%—6%
合计	64,840,717.90		64,840,717.90	42,826,299.11		42,826,299.11	—

13、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
广州普融小额贷款有限公司	62,896,915.30			1,941,870.21						64,838,785.51	
淮安市白马湖森林公园建设开发有限公司		6,600,000.00		6,862.67						6,606,862.67	
泛亚环境国际控股有限公司	108,260,598.11			2,780,459.12	12,794.16		4,101,933.72			106,951,917.67	
小计	171,157,513.41	6,600,000.00		4,729,192.00	12,794.16	0.00	4,101,933.72	0.00	0.00	178,397,565.85	
合计	171,157,513.41	6,600,000.00		4,729,192.00	12,794.16	0.00	4,101,933.72	0.00	0.00	178,397,565.85	

#### 14、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	10,275,084.80			10,275,084.80
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	10,275,084.80			10,275,084.80
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	1,823,488.63			1,823,488.63
2. 本期增加金额	118,525.98			118,525.98
(1) 计提或摊销	118,525.98			118,525.98
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	1,942,014.61			1,942,014.61
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	8,333,070.19			8,333,070.19
2. 期初账面价值	8,451,596.17			8,451,596.17

## 15、固定资产

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	劳动设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	209,346,762.34	2,632,485.56	46,833,460.78	21,854,966.09	280,667,674.77
2. 本期增加金额	6,163,408.00	128,195.00	1,242,593.45	1,015,442.00	8,549,638.45
(1) 购置	0.00	128,195.00	1,242,593.45	858,072.00	2,228,860.45
(2) 在建工程转入	6,163,408.00	0.00	0.00	157,370.00	6,320,778.00
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	51,813,147.64	0.00	327,964.00	69,497.77	52,210,609.41
(1) 处置或报废	0.00	0.00	327,964.00	69,497.77	397,461.77
(2) 转入在建工程	51,813,147.64	0.00	0.00	0.00	51,813,147.64
4. 期末余额	163,697,022.70	2,760,680.56	47,748,090.23	22,800,910.32	237,006,703.81
二、累计折旧					
1. 期初余额	12,710,362.26	1,525,524.97	27,060,999.24	11,899,426.19	53,196,312.66
2. 本期增加金额	5,134,576.38	153,083.96	3,576,715.59	2,010,252.74	10,874,628.67
(1) 计提	5,134,576.38	153,083.96	3,576,715.59	2,010,252.74	10,874,628.67
3. 本期减少金额	6,587,860.76	0.00	240,018.29	62,407.07	6,890,286.12
(1) 处置或报废	0.00	0.00	240,018.29	62,407.07	302,425.36
(2) 转入在建工程	6,587,860.76	0.00	0.00	0.00	6,587,860.76
4. 期末余额	11,257,077.88	1,678,608.93	30,397,696.54	13,847,271.86	57,180,655.21
三、减值准备					
1. 期初余额					

2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	152,439,944.82	1,082,071.63	17,350,393.69	8,953,638.46	179,826,048.60
2. 期初账面价值	196,636,400.08	1,106,960.59	19,793,025.06	9,934,976.38	227,471,362.11

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	780,742.00	302,334.30		478,407.70

(3) 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
财富世纪广场 24 个车位	9,480,904.17	正在办理中
南宁丽水湾高档住宅小区 5-03 栋五单元 5-V02B 房	2,331,526.80	正在办理中

16、在建工程

(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
西安办公室及装修	0.00		0.00	6,007,778.00		6,007,778.00
华北区域运营中心 建设项目	61,518,029.31		61,518,029.31			
华东区域运营中心 建设项目	67,874,036.36		67,874,036.36			
广州保利威座装修 项目	45,478,786.88		45,478,786.88			
合计	174,870,852.55		174,870,852.55	6,007,778.00		6,007,778.00

(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
西安办公室及装修	6,300,000.00	6,007,778.00	313,000.00	6,320,778.00		0.00	100.33%	100%				其他
华北区域运营中心 建设项目	62,030,000.00		61,518,029.31			61,518,029.31	99.18%	20%				募股 资金
华东区域运营中心 建设项目	69,020,000.00		67,874,036.36			67,874,036.36	98.35%	5%				募股 资金
广州保利威座装修 项目	49,850,000.00		45,478,786.88			45,478,786.88	91.23%	5%				其他
合计	187,200,000.00	6,007,778.00	175,183,852.55	6,320,778.00		174,870,852.55	--	--				--

## 17、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	合计
一、账面原值						
1. 期初余额				7,554,216.52	0.00	7,554,216.52
2. 本期增加金额				442,820.11	22,800.00	465,620.11
(1) 购置				442,820.11	22,800.00	465,620.11
(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				7,997,036.63	22,800.00	8,019,836.63
二、累计摊销						
1. 期初余额				2,306,466.45	0.00	2,306,466.45
2. 本期增加金额				404,486.49	760.00	405,246.49
(1) 计提				404,486.49	760.00	405,246.49
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额				2,710,952.94	760.00	2,711,712.94
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				5,286,083.69	22,040.00	5,308,123.69
2. 期初账面价值				5,247,750.07	0.00	5,247,750.07

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%。



18、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
收购城建达股权形成	646,269.53			646,269.53
合计	646,269.53			646,269.53

19、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
租金	2,454,673.29	435,888.00	453,632.68		2,436,928.61
办公室装修费	5,113,404.70	0.00	1,347,534.40		3,765,870.30
合计	7,568,077.99	435,888.00	1,801,167.08		6,202,798.91

## 20、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

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	69,491,434.57	10,481,401.78	62,113,211.95	9,404,714.99
可抵扣亏损	37,735.28	9,433.82	37,735.28	9,433.82
递延收益	1,238,867.84	185,830.18	924,983.03	138,747.45
合计	70,768,037.69	10,676,665.78	63,075,930.26	9,552,896.26

## 21、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付购房款	6,312,858.14	129,868,352.14
预付购车款	934,320.54	168,600.00
预付软件款	2,310,354.97	1,403,509.03
合计	9,557,533.65	131,440,461.17

## 22、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	68,982,535.24	28,203,224.27
合计	68,982,535.24	28,203,224.27

本期末已到期未支付的应付票据总额为 814,046.80 元。

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	688,866,980.89	743,429,023.40
1—2 年	16,554,333.98	57,536,219.52
2—3 年	4,055,397.72	4,824,309.17
3—4 年	2,255,413.94	2,276,993.94

4—5 年	157,215.38	381,865.44
5 年以上	17,687.28	106,780.94
合计	711,907,029.19	808,555,192.41

#### 24、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	50,031,185.59	150,710,309.93
1—2 年		7,659,159.46
2—3 年		
合计	50,031,185.59	158,369,469.39

#### 25、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	13,315,616.41	144,063,097.86	143,758,444.45	13,620,269.82
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	5,658,511.51	5,658,511.51	0.00
三、辞退福利	0.00	161,781.96	161,781.96	0.00
合计	13,315,616.41	149,883,391.33	149,578,737.92	13,620,269.82

##### (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	13,003,952.64	137,216,299.19	136,701,953.85	13,518,297.98
2、职工福利费	0.00	154,370.62	154,370.62	0.00
3、社会保险费	0.00	4,619,900.55	4,619,900.55	0.00
其中：医疗保险费	0.00	3,829,884.25	3,829,884.25	0.00
工伤保险费	0.00	194,085.63	194,085.63	0.00
生育保险费	0.00	407,433.08	407,433.08	0.00
重大疾病医疗补助金	0.00	188,497.59	188,497.59	0.00
4、住房公积金	47,425.16	1,289,519.50	1,330,878.66	6,066.00

5、工会经费和职工教育经费	264,238.61	783,008.00	951,340.77	95,905.84
合计	13,315,616.41	144,063,097.86	143,758,444.45	13,620,269.82

(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	5,402,568.64	5,402,568.64	0.00
2、失业保险费	0.00	255,942.87	255,942.87	0.00
合计	0.00	5,658,511.51	5,658,511.51	0.00

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,097,326.49	156,184.72
营业税	702,313.80	910,996.99
企业所得税	18,910,503.40	39,066,356.32
个人所得税	5,846,577.94	168,235.57
城市维护建设税	125,766.92	73,294.42
教育费附加	53,954.23	31,878.55
地方教育附加	35,969.50	21,269.31
印花税	1,112.59	2,255.27
堤围防护费	1,894.69	25,870.00
房产税	3,106.24	3,166.64
价格调节基金	1,301.94	
水利建设专项基金	554.12	
合计	26,780,381.86	40,459,507.79

27、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	5,364,754.10	24,787,671.23
合计	5,364,754.10	24,787,671.23

28、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	1,703,505.16	3,539,541.51
单位往来款	92,388,482.48	88,995,914.33
代扣代缴	727,037.86	694,707.59
其他	268,647.84	1,108,391.05
合计	95,087,673.34	94,338,554.48

29、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	101,168.40	6,074,661.28
合计	101,168.40	6,074,661.28

30、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
递延收益—一年以内到期的政府补贴补助	459,122.47	471,402.14
合计	459,122.47	471,402.14

31、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
公司债券	695,762,768.90	695,098,174.35
合计	695,762,768.90	695,098,174.35

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

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初金额	本期	按面值计	溢折价	本期偿还	期末金额
------	----	------	------	------	------	----	------	-----	------	------

						发行	提利息	摊销		
公司债券	700,000,000.00	2013-05-10	2013-5-10至2018-5-10	700,000,000.00	695,098,174.35	0.00	19,077,082.87	664,594.55	38,500,000.00	695,762,768.90
合计	—	—	—	700,000,000.00	695,098,174.35	0.00	19,077,082.87	664,594.55	38,500,000.00	695,762,768.90

32、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	453,580.89	551,100.00	224,935.52	779,745.37	
合计	453,580.89	551,100.00	224,935.52	779,745.37	—

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
岭南地区居住区园林植物景观配置模式研究及信息平台构建	6,446.83				6,446.83	与收益相关
生态宜居园林专利产业化	7,538.46				7,538.46	与收益相关
广州市生态园林技术研究企业重点实验室	436,102.50				436,102.50	与收益相关
节约型生态园林专利技术产业化	3,493.10				3,493.10	与收益相关
广东新型城镇居住区园林植物景观营造关键技术研究		150,000.00			150,000.00	与收益相关
广东省人居生态园林工程技术研究中心		200,000.00	23,835.52		176,164.48	与收益相关
合计	453,580.89	350,000.00	23,835.52		779,745.37	—

33、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	643,706,000.00	2,260,000.00		965,558,970.00		967,818,970.00	1,611,524,970.00

其他说明:

1、报告期内，公司向股票期权激励计划的实际行权对象定向发行股票，增加股本 2,260,000 股，公司总股本增加至 645,966,000 股。

2、根据 2015 年 5 月 13 日召开的 2014 年年度股东大会审议通过的《广州普邦园林股份有限公司 2014 年年度利润分配预案》及 2015 年 5 月 25 日公告的《广州普邦园林股份有限公司 2014 年年度权益分派实施公告》，以公司总股本 645,966,000 股为基数，以资本公积金每 10 股转增股本 14.947520 股，共转增 965,558,970 股。转增后公司总股本增加至 1,611,524,970 股。

3、上述增资已经广东正中珠江会计师事务所广会所验字[2015]G14043050181 号验资报告验证。

#### 34、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)	1,887,880,309.98	38,425,037.91	965,558,970.00	960,746,377.89
其他资本公积	108,981,077.31		7,756,837.91	101,224,239.40
合计	1,996,861,387.29	38,425,037.91	973,315,807.91	1,061,970,617.29

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、报告期内，公司向股票期权激励计划的实际行权对象定向发行股票，增加股本 2,260,000 股，产生股本溢价 30,668,200.00 元，同时结转等待期内确认的其他资本公积 7,756,837.91 元至股本溢价。

2、根据 2015 年 5 月 13 日召开的 2014 年年度股东大会审议通过的《广州普邦园林股份有限公司 2014 年年度利润分配预案》及 2015 年 5 月 25 日公告的《广州普邦园林股份有限公司 2014 年年度权益分派实施公告》，以公司总股本 645,966,000 股为基数，以资本公积金每 10 股转增股本 14.947520 股，共减少资本公积 965,558,970.00 元。

#### 35、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	减：前期计	减：所得	税后归属于	税后归	

		前发生额	入其他综合 收益当期转 入损益	税费用	母公司	属于少 数股东	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益					0.00		
二、以后将重分类进损 益的其他综合收益	-131,759.14	-410,425.55			-410,425.55		-542,184.69
其中：权益法下在被投 资单位以后将重分类 进损益的其他综合收 益中享有的份额	77,309.26	60,958.86			60,958.86		138,268.12
外币财务报表 折算差额	-209,068.40	-471,384.41			-471,384.41		-680,452.81
其他综合收益合计	-131,759.14	-410,425.55			-410,425.55	0.00	-542,184.69

36、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	111,611,012.77			111,611,012.77
合计	111,611,012.77			111,611,012.77

37、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	859,749,985.24	
调整后期初未分配利润	859,749,985.24	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	142,434,232.34	
应付普通股股利	39,909,717.37	
期末未分配利润	962,274,500.21	

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 0.00 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。

### 38、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	1,145,816,747.49	859,180,310.71	1,567,703,932.57	1,172,582,078.08
其他业务	143,255.07	201,606.14	197,997.79	175,969.68
合计	1,145,960,002.56	859,381,916.85	1,567,901,930.36	1,172,758,047.76

### 39、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	31,266,028.99	42,879,136.29
城市维护建设税	2,376,035.39	3,269,396.68
教育费附加	1,043,913.97	1,403,697.26
合计	34,685,978.35	47,552,230.23

### 40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	29,043,636.28	41,319,705.50
日常费用	25,586,814.08	22,862,318.92
折旧及摊销	7,187,957.33	6,312,376.95
税费	1,907,113.31	4,867,293.94
研发费	29,849,744.21	16,341,167.24
苗圃费用	1,225,908.15	2,616,057.12
其他	1,707,568.24	824,121.02
合计	96,508,741.60	95,143,040.69

### 41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,761,751.42	22,722,857.65

减：利息收入	14,606,222.51	11,185,784.55
加：汇兑损失	353,787.96	
减：汇兑收益	0.00	1,877,873.13
手续费及其他	210,881.04	186,379.69
合计	5,720,197.91	9,845,579.66

#### 42、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	7,404,793.62	8,140,682.30
合计	7,404,793.62	8,140,682.30

#### 43、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	4,729,192.00	711,001.39
处置可供出售金融资产取得的投资收益	11,658,692.00	
BT 业务建安费利息收入	579,335.45	
其他		98,465.76
合计	16,967,219.45	809,467.15

#### 44、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
非流动资产处置利得合计	10,911.80		10,911.80
政府补助	237,215.19	2,528,807.49	237,215.19
其他	99,674.12	29,119.06	99,674.12
合计	347,801.11	2,557,926.55	347,801.11

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
广州市民营企业奖励专项资金		2,000,000.00	与收益相关
广州市越秀区财政局贴息资金		317,172.22	与收益相关

广州市越秀区科信局 2011-2012 年度越秀区科学技术进步奖奖金		15,000.00	与收益相关
普邦园林供应链电子商务平台		14,045.45	与收益相关
智能化节能绿色关键技术研究 与示范		11,039.95	与收益相关
节约型生态园林专利技术产业化		10,722.42	与收益相关
岭南地区居住区园林植物景观配 置模式研究及信息平台构建		10,191.27	与收益相关
樟科植物种质资源调查收集与应 用关键技术研究		5,266.50	与收益相关
招工失业人员补贴		1,969.68	与收益相关
2012 年度江西省财政新增苗木花 卉补助资金		143,400.00	与收益相关
岭南地区居住区园林植物景观配 置模式研究及信息平台构建	8,808.76		与收益相关
生态宜居园林专利产业化	2,466.44		与收益相关
节约型生态园林专利技术产业化	1,004.47		与收益相关
广州市财政扶持中小企业发展专 项资金	200,000.00		与收益相关
广东省人居生态园林工程技术研 究中心	23,835.52		与收益相关
广州市知识产权局专利资助	1,100.00		与收益相关
合计	237,215.19	2,528,807.49	--

#### 45、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
非流动资产处置损失合计	31,042.78	93,670.53	31,042.78
其中：固定资产处置损失	31,042.78	93,670.53	31,042.78
对外捐赠	297,500.00	728,150.00	297,500.00
其他	6,281.92	17,937.26	6,281.92
合计	334,824.70	839,757.79	334,824.70

#### 46、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	17,932,918.97	35,819,336.74
递延所得税费用	-1,130,412.26	-1,291,384.98
合计	16,802,506.71	34,527,951.76

##### (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	159,238,570.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,885,785.51
子公司适用不同税率的影响	-247,649.94
调整以前期间所得税的影响	-5,923,798.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-911,830.04
所得税费用	16,802,506.71

#### 47、其他综合收益

详见附注七、35、其他综合收益。

#### 48、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	11,533,098.55	12,365,112.72
政府补贴	551,100.00	2,682,541.90
往来款	83,912.13	2,848,656.11
收到的保证金	674,806.00	150,005,000.00
合计	12,842,916.68	167,901,310.73

##### (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	41,644,772.10	32,348,838.47
支付的保证金	39,846,640.33	9,950,088.75
支付的往来款	8,371,188.00	32,127,944.37
合计	89,862,600.43	74,426,871.59

##### (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
BT 项目建安费利息	579,335.45	
合计	579,335.45	

##### (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 BT 项目前期费用	8,077,978.80	2,516,300.00
合计	8,077,978.80	2,516,300.00

##### (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
票据、保函和信用证退回的保证金		196,807.29

合计		196,807.29
----	--	------------

(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
票据、保函和信用证支付的保证金	8,785,579.29	
支付非公开发行股票费用	1,420,000.00	
合计	10,205,579.29	

49、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	142,436,063.38	202,462,033.87
加：资产减值准备	7,404,793.62	8,140,682.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,993,746.94	7,275,127.69
无形资产摊销	405,246.49	356,641.30
长期待摊费用摊销	1,801,167.08	1,448,189.33
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）	16,713.70	91,638.58
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,418.18	
财务费用（收益以“－”号填列）	19,761,751.42	20,844,984.52
投资损失（收益以“－”号填列）	-16,967,219.45	-809,467.15
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,130,746.01	-1,291,459.98
存货的减少（增加以“－”号填列）	-219,483,954.87	-321,633,049.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-327,411,996.27	-90,009,237.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-71,938,965.60	76,128,413.70
其他		-52,872.23
经营活动产生的现金流量净额	-454,109,981.39	-97,048,375.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--

3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	1, 026, 432, 533. 24	790, 091, 728. 88
减：现金的期初余额	1, 546, 237, 649. 11	1, 090, 785, 080. 83
现金及现金等价物净增加额	-519, 805, 115. 87	-300, 693, 351. 95

(2) 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	1, 026, 432, 533. 24	1, 546, 237, 649. 11
其中：库存现金	779, 909. 00	248, 353. 54
可随时用于支付的银行存款	1, 025, 652, 624. 24	1, 545, 989, 295. 57
三、期末现金及现金等价物余额	1, 026, 432, 533. 24	1, 546, 237, 649. 11

50、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	40, 139, 020. 91	主要为开具保函存入的保证金
合计	40, 139, 020. 91	--

51、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	--	--	10, 295, 723. 42
港币	11, 260, 049. 16	0. 78861	8, 879, 787. 37
林吉特	864, 044. 75	1. 63873	1, 415, 936. 05
应收账款	--	--	6, 446, 620. 30
林吉特	3, 933, 912. 42	1. 63873	6, 446, 620. 30

(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

## 八、合并范围的变更

### 1、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：

通过设立或投资等方式取得的子公司

公司名称	股权取得方式	成立时间	注册资本	持股比例
广州普邦互联网金融信息服务有限公司	新设子公司	2015 年 6 月 17 日	人民币 1000 万	100%

## 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
上海普天园林景观设计有限公司	上海	上海	设计	100.00%		设立
佛山市南海区映月投资有限公司	佛山	佛山	投资	100.00%		设立
普邦园林（香港）有限公司	香港	香港	投资	100.00%		设立
广东城建达设计院有限公司	佛山	佛山	设计	90.00%		非同一控制下合并
佛山市南海区博景投资有限公司	佛山	佛山	投资	100.00%		设立
佛山市南海区博汇投资有限公司	佛山	佛山	投资	100.00%		设立
佛山市林樵建设投资有限公司	佛山	佛山	投资	100.00%		设立
Pubang Overseas SDN BHD	马来西亚	马来西亚	投资		100.00%	设立
佛山市南海区叠泉织锦投资有限责任公司	佛山	佛山	投资	100.00%		设立
PBLA LIMITED	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100.00%	设立
广州普邦互联网金融信息服务有限公司	广州	广州	商务服务	100.00%		设立



(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
广东城建达设计院有限公司	10.00%	1,831.04		3,926,503.60

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东城建达设计院有限公司	31,296,061.17	19,547,935.39	50,843,996.56	11,578,960.58	0.00	11,578,960.58	28,120,977.83	20,944,378.70	49,065,356.53	9,818,630.93	0.00	9,818,630.93

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东城建达设计院有限公司	15,939,544.83	247,348.56	247,348.56	2,258,575.19	35,608,716.14	2,682,154.73	2,682,154.73	6,626,676.53

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在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	
广州普融小额贷款有限公司	广州	广州	贷款	30.00%		权益法
泛亚环境国际控股有限公司	香港	香港	设计		25.50%	权益法

(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	
	广州普融小额贷款有限公司	泛亚环境国际控股有限公司	广州普融小额贷款有限公司	泛亚环境国际控股有限公司
流动资产	215,939,222.42	194,999,527.67	268,187,685.19	208,040,007.53
非流动资产	1,994,293.42	16,139,318.46	2,000,513.30	14,731,358.38
资产合计	217,933,515.84	211,138,846.13	270,188,198.49	222,771,365.91
流动负债	1,804,840.77	64,694,014.87	60,531,808.14	72,023,042.13
非流动负债		1,732,459.46		1,816,767.61
负债合计	1,804,840.77	66,426,474.33	60,531,808.14	73,839,809.74
少数股东权益		1,193,766.27		1,474,398.03
归属于母公司股东权益	216,128,675.07	143,518,605.53	209,656,390.35	147,457,158.14
按持股比例计算的净资产份额	64,838,602.52	36,597,244.41	62,896,915.30	37,601,575.33
对联营企业权益投资的账面价值	64,838,785.51	106,951,917.67	62,896,915.30	105,616,670.53
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		104,559,094.73		81,591,735.20
营业收入	13,943,755.33	90,546,221.55	9,757,853.28	86,051,202.07
净利润	6,472,900.72	11,662,566.67	3,874,521.49	6,032,856.52
其他综合收益		242,036.10		2,510,396.09
综合收益总额	6,472,900.72	11,904,602.77	3,874,521.49	8,543,252.61

其他说明：

泛亚国际期末余额/本期数据采用其未经审计财务报表数据，实际数据以其公开披露的、经审计的 2015 年半年度报告为准。

(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	6,606,862.67	0.00
下列各项按持股比例计算的合计数	---	---
--净利润	6,862.67	0.00
--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	6,862.67	0.00

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括外币货币性项目、应收账款、应收票据、应付账款、应付票据、可供出售金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将下述风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

(1) 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。本公司无银行借款，因此利率的变动不会对本公司造成风险。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示详见本附注五相关科目的披露。

(3) 其他价格风险

目前市场竞争日趋激烈，公司的园林绿化工程也会面临降价的风险，但公司管理层为了避免降价而导致的盈利下降的风险，采取了优化设计结构，降低采购成本等措施规避该风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组，被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，根据账龄情况充分计提坏账准备；对已有客户信用评级情况以及项目月度收支情况分析审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

（无）

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、（1）在子公司中的权益。

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、2、（1）重要的合营企业或联营企业。

4、其他关联方情况

公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员为公司关联方。

与主要投资者个人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员关系密切的家庭成员为公司的关联方。

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

泛亚环境国际控股有限公司	设计	361,573.00	30,000,000.00	否	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
泛亚环境国际控股有限公司	设计	36,900.00	0.00

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

√ 适用      □ 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	32,928,200.00 元 (226 万份股票期权)
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 5.82 元，合同剩余期限 4 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明

2013 年 8 月 7 日，经本公司第二届董事会第一次会议审议通过了《广州普邦园林股份有限公司股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案》，该次激励计划对象为本公司董事、高级管理人员、中高层管理人员及核心骨干人员，不包括公司独立董事、监事，亦不包括持股 5% 以上的主要股东或实际控制人及其配偶与直系近亲属。本次激励总人数为 196 人，拟向激励对象授予 1,400 万份股票期权，占授予时公司股本总额的 2.5%，其中首次授予的股票期权为 1,267 万份，占股票期权数量总额的 90.50%；预留股票期权为 133 万份，占股票期权数量总额的 9.50%。该激励计划有效期为自首次授予之日起 60 个月。该计划首次授予的股票期权自首次授权日起满 12 个月后，在满足相应的业绩条件的前提下，激励对象在可行权日内按 20%、30%、30%、20% 的行权比例分四期行权；预留股票期权，自首次股票期权授予一年内授予，自预留期权授权日起满 12 个月后，在满足相应的业绩条件的前提下，激励对象可在行权日内按 30%，40%，30% 的行权比例分三期行权。当期末满足业绩条件而未能获得行权权利的期权将立刻作废，由公司无偿收回并统一注销。

首次授予的股票期权的行权价格为 14.68 元/股，预留股票期权的行权价格由公司董事会按照确定的方法在预留股票期权授予前确定。

上述股权激励方案经中国证监会备案无异且经公司股东大会批准后已实施。

2013年9月25日，经公司第二届董事会第四次会议审议通过《关于调整股票期权激励计划激励份额及激励对象的议案》，对首次授予激励对象及数量进行调整，激励对象人数由196名调整为195名，首次授予的股票期权数量由1,267万份变更为1,260万份。其余均不变。

2014年2月20日，经深圳证券交易所、中国证券登记结算有限公司深圳分公司审核确认，公司完成了《广州普邦园林股份有限公司股票期权激励计划（草案）》所涉股票期权的首次授予登记工作，期权简称：普邦JLC1，期权代码：037642，授予数量：1,260万份，行权价格：14.68元，授予人数：195人。

2014年5月28日，公司第二届董事会第十一次会议审议通过《关于调整股票期权激励计划行权价格的议案》，根据公司《2013年度利润分配预案》对行权价格进行了调整，由原来的14.68元/股调整为14.57元/股。

2014年9月24日，公司第二届董事会第十六次会议审议通过《关于取消授予预留股票期权的议案》，取消授予预留的133万份股票期权。

2014年9月24日，公司第二届董事会第十六次会议审议通过《关于调整股票期权激励计划授予对象、授予数量的议案》，对首次授予激励对象及数量进行调整，激励对象人数由195名调整为189名，首次授予的股票期权数量由1,260万份变更为1,221万份。

2015年2月9日，公司第二届董事会第二十一次会议审议通过《关于调整股票期权激励计划授予对象、授予数量的议案》，对首次授予激励对象及数量进行调整，激励对象人数由189人调整为187人，首次授予的股票期权数量由1,221万份变更为1,213万份。

2015年6月1日，公司第二届董事会第二十八次会议审议通过《关于调整股票期权激励计划行权价格的议案》，根据公司《2014年度利润分配预案》对行权价格进行了调整，由原来的14.57元/股调整为5.82元/股，授予股票期权总数从12,130,000份调整为30,261,342份。

## 2、以权益结算的股份支付情况

√ 适用      □ 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择布莱克-斯科尔模型对授予的股票期权的公允价值进行测算。
可行权权益工具数量的确定依据	按实际授予股票期权登记人数进行估计
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	31,946,784.01
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

### 3、以现金结算的股份支付情况

☐ 适用      ☒ 不适用

## 十三、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

报告期内，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司为承接工程出具投标及履约保函 137 份，投标及履约保函金额为 140,860,122.31 元，存入保证金金额 34,083,985.55 元。

### 3、其他

## 十四、资产负债表日后事项

2015 年 7 月 15 日，经中国证监会上市公司并购重组审核委员会 2015 年第 60 次工作会议审核，公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项获得无条件通过。

公司于 2015 年 8 月 5 日收到中国证券监督管理委员会《关于核准广州普邦园林股份有限公司向谢非等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2015】1857 号），核准公司向谢非等发行 67,930,322 股股份购买相关资产，非公开发行不超过 25,490,196 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。该批复自下发之日起 12 个月内有效。

## 十五、其他重要事项

（无）

十六、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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,078,824,606.63	100.00%	64,902,179.77	6.02%	1,013,922,426.86	900,907,440.72	100.00%	58,081,940.05	6.45%	842,825,500.67
合计	1,078,824,606.63	100.00%	64,902,179.77	6.02%	1,013,922,426.86	900,907,440.72	100.00%	58,081,940.05	6.45%	842,825,500.67

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用      ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

☒ 适用      ☐ 不适用



单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	896,807,687.47	44,840,384.37	5.00%
1 至 2 年	140,903,645.92	14,090,364.59	10.00%
2 至 3 年	34,072,260.04	3,407,226.00	10.00%
3 至 4 年	5,384,121.81	1,615,236.54	30.00%
4 至 5 年	1,415,846.26	707,923.13	50.00%
5 年以上	241,045.13	241,045.13	100.00%
合计	1,078,824,606.63	64,902,179.77	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

☐ 适用      ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,820,239.72 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
第一名	119,410,475.12	11.07	5,970,523.76
第二名	107,358,184.77	9.95	5,367,909.24
第三名	103,660,385.31	9.61	5,183,019.27
第四名	54,027,101.20	5.01	2,701,355.06
第五名	48,926,413.39	4.54	3,775,843.01
合计	433,382,559.79	40.17	22,998,650.34

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	486,934,952.03	100.00%	3,512,815.25	0.72%	483,422,136.78	329,752,926.25	100.00%	2,689,722.62	0.82%	327,063,203.63
合计	486,934,952.03	100.00%	3,512,815.25	0.72%	483,422,136.78	329,752,926.25	100.00%	2,689,722.62	0.82%	327,063,203.63

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用      ☒ 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用      ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	396,174,109.10	1,889,247.90	5.00%
1 至 2 年	55,665,942.94	1,275,227.15	10.00%
2 至 3 年	3,186,768.99	318,676.90	10.00%
3 至 4 年	98,261.00	29,478.30	30.00%
4 至 5 年	370.00	185.00	50.00%
合计	455,125,452.03	3,512,815.25	100.00%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

☐ 适用      ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

☒ 适用      ☐ 不适用

组合名称	账面余额	坏账准备
组合 2: 保证金及无风险组合	31,809,500.00	0.00
合计	31,809,500.00	0.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 823,092.63 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 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	33,321,795.70	14,966,055.70
履约保证金	38,722,852.68	17,457,552.35
备用金	171,773.75	178,606.25
押金	5,121,182.35	4,693,992.20
往来款	408,604,522.52	291,520,241.38
代扣代缴	992,825.03	931,327.65
其他		5,150.72
合计	486,934,952.03	329,752,926.25

## (4) 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
第一名	并表方往来款	257,010,871.28	2 年以内	52.78%	0.00
第二名	并表方往来款	95,372,423.20	2 年以内	19.59%	0.00
第三名	并表方往来款	30,377,026.93	1 年以内	6.24%	0.00
第四名	履约保证金	30,219,068.77	2 年以内	6.21%	1,764,263.37
第五名	投标保证金	15,800,000.00	1 年以内	3.24%	790,000.00
合计	---	428,779,390.18	---	88.06%	2,554,263.37

## 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	228,860,000.00		228,860,000.00	223,860,000.00		223,860,000.00
对联营、合营企业投资	71,445,648.18		71,445,648.18	62,896,915.30		62,896,915.30
合计	300,305,648.18		300,305,648.18	286,756,915.30		286,756,915.30

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东普邦苗木种养有限公司	140,000,000			140,000,000		
上海普天园林景观设计有限公司	5,000,000			5,000,000		
广东城建达设计院有限公司	33,860,000			33,860,000		
佛山市南海区映月投资有限公司	5,000,000			5,000,000		
佛山市南海区博汇投资有限公司	20,000,000			20,000,000		
佛山市南海区博景投资有限公司	20,000,000			20,000,000		
佛山市南海区叠泉织锦投资有限责任公司		5,000,000		5,000,000		
合计	223,860,000	5,000,000		228,860,000		

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
广州普融小额贷款有限公司	62,896,915.30			1,941,870.21						64,838,785.51	
淮南市白马湖森林公园建设开发有限公司		6,600,000.00		6,862.67						6,606,862.67	
小计	62,896,915.30	6,600,000.00	0.00	1,948,732.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	71,445,648.18	
合计	62,896,915.30	6,600,000.00	0.00	1,948,732.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	71,445,648.18	

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	1,109,702,083.72	836,811,348.24	1,488,525,822.14	1,121,562,688.98
合计	1,109,702,083.72	836,811,348.24	1,488,525,822.14	1,121,562,688.98

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	1,948,732.88	1,162,356.45
处置可供出售金融资产取得的投资收益	11,658,692.00	
BT 业务建安费利息收入	579,335.45	
合计	14,186,760.33	1,162,356.45

十七、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	-20,130.98	固定资产处置损失
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	237,215.19	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-204,107.80	主要是捐献支出
减：所得税影响额	11,048.95	
少数股东权益影响额	6,667.83	
合计	-4,740.37	—

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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的项目，应说明原因。

☐ 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	3.87%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.87%	0.09	0.09

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