

天广中茂股份有限公司
审 计 报 告

大信审字[2020]第 1-02519 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2020]第 1-02519 号

天广中茂股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计天广中茂股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们不对后附的贵公司的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）中茂园林工程项目及减值

贵公司全资子公司广州中茂园林建设工程有限公司（简称“中茂园林”），主要从事房屋建筑工程施工、园林绿化工程业务，如财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释之（三）、（七）”所述，截至 2019 年 12 月 31 日，中茂园林应收广州建筑股份有限公司、江西星海建设有限公司、株洲县淅湘城市建设投资有限公司、江西沐雨旅游开发有限公司及其他单位工程款账面余额 115,132.97 万元，存货-工程施工账面余额 435,591.42 万元，应付账款账面余额 188,545.33 万元。由于贵公司资金链断裂，中茂园林无后续资金投入导致部分项目停工，因不能按照合同履行义务致使不能获得工程款收款权，以及部分项目因业主财务状况等原因未能及时结算收款，中茂园林本期采用单项或账龄法计提坏账准备 27,703.75 万元，计提存货减值 157,533.84 万元。我们实施了检查、现场观察、函证、利用专家工作、访谈等程序，但仍无法判断贵公司及中茂园林是否能够获得资金以重启停工项目、业主的还款能力和意愿，以及相关债务的情况，因而无法判断与工程施工业务相关的资产和负债账面价值的准确性以及减值计提的合理性。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（二）中茂生物应收账款及减值

如财务报表附注“五、合并财务报表重要项目注释之（三）”所述，截至2019年12月31日，贵公司全资子公司电白中茂生物科技有限公司（简称“中茂生物”）应收广州市白云区松州宏升蔬菜经营部、郑州市利达食用菌有限公司、长沙县黄兴镇酷琪蔬菜经营部货款余额分别为4,093万元、4,871.15万元、4,353.21万元，中茂生物与该等经销商客户报告期仍发生购销业务，但中茂生物对上述客户分别计提坏账准备4,000万元、4,697.3万元、4,353.21万元。我们实施了检查、函证及替代等程序，但仍无法判断上述坏账准备计提的合理性及应收账款账面价值的准确性。

（三）对外担保

如财务报表附注“十三、其他重要事项”所述，邱茂国作为持股贵公司5%以上大股东，于2017年至2018年期间安排中茂园林、中茂生物为其个人债务提供担保，涉及担保金额合39,329.9万元，截至审计报告日担保事项尚未解除。贵公司已取得包括郭凤玲、杨春、广州蓝耀号企业管理合伙企业（有限合伙）、广州蓝琪号企业管理合伙企业（有限合伙）、熊英等被担保人对中茂园林和中茂生物的承诺函，涉及担保金额31,379.90万元，占违规担保总额的79.79%，承诺函约定贵公司重整计划获得法院批准生效之日起，不基于保证合同向贵公司主张任何权利。截至2019年12月31日，贵公司对上述担保未计提预计负债。我们无法实施满意的审计程序，以判断贵公司对外担保等或有事项披露是否完整，以及上述担保未确认预计负债是否恰当。

（四）持续经营

贵公司2019年度发生净亏损295,255.67万元，报告期出现流动性困难，重要业务停止经营。截止2019年12月31日，逾期应付债券117,335.50万元，逾期银行借款12,644.68万元，逾期利息（包括逾期债券利息）6,637.39万元，多个银行账户因诉讼被冻结。2020年2月18日，贵公司收到债权人郑州蕴礼电子科技有限公司的《重整申请通知书》，其以贵公司不能清偿到期债务且明显丧失清偿能力为由，向泉州市中级人民法院提出重整的申请。如财务报表附注“二、财务报表编制基础之（二）”所述，虽然贵公司披露了拟采取的改善措施，但我们无法判断该等措施的有效性，以及基于持续经营假设编制的2019年度财务报表是否适当。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对贵公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二〇年六月九日

天广中茂股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

天广中茂股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系2007年7月由福建省天广消防器材有限公司依法整体变更设立的股份有限公司。2010年11月,本公司向社会公开发行人2,500万股人民币普通股(A股),股本增加至人民币10,000万元。公司于2012年和2013年先后实施了按每10股转增10股的比例以资本公积金转增股本,股本增加至人民币40,000万元。2014年6月,公司共向特定对象非公开发行56,441,189股人民币普通股(A股),股本增加至人民币456,441,189元。2015年12月,公司发行股份购买资产增加股本246,653,327元,同时募集配套资金增加股本500万元,股本增加至人民币708,094,516元。2016年5月,公司按每10股转增10股的比例以资本公积转增股本,同时按每10股送2股的比例以未分配利润送股,股本增加至人民币1,557,807,935.20元。2017年5月,公司按每10股转增6股的比例以资本公积转增股本,截至2018年12月31日,本公司股本为人民币2,492,492,696.00元。

本公司经福建省工商行政管理局核准登记,统一社会信用代码为913500002598597460,法定代表人为余厚蜀,住所为南安市成功科技工业区。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,目前设审计与风险管理中心、人力资源管理中心、行政管理中心、财务管理中心、工程管理中心、采购中心、投融资中心、证券部等部门。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司及其子公司(以下简称“本公司”)经营范围主要为消防器材设备生产与销售、消防工程、园林工程、食用菌栽培与销售。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表及财务报表附注经本公司第五届董事会第十次会议于2020年6月9日批准。

（四）本年度合并财务报表范围

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：公司2019年度发生净亏损295,255.67万元，报告期出现流动性困难，重要业务停止经营。截止2019年12月31日，逾期应付债券117,335.50万元，逾期银行借款12,644.68万元，逾期利息（包括逾期债券利息）6,637.39万元，多个银行账户因诉讼被冻结。2020年2月18日，公司收到债权人郑州蕴礼电子科技有限公司的《重整申请通知书》，其以公司不能清偿到期债务且明显丧失清偿能力为由，向泉州市中级人民法院提出重整的申请。

这些事项或情况表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，为保证公司的持续经营能力，本公司根据目前实际情况，拟从以下方面采取措施：

1、公司将继续积极采取包括但不限于以下措施改善公司经营情况：

（1）积极引入有渠道、有资源、业务协同、资金雄厚的战略投资者；

（2）拓宽融资渠道，尽快恢复公司融资能力；

（3）积极盘活现有存量业务，推进项目施工，以达到工程收款节点，收回工程款项；

（4）对公司旗下的子公司、孙公司、参股公司及股权基金等资产情况进行梳理，不排除将对部分资产进行处置以回笼资金。

（5）将积极与债券持有人等债权人、公司股东等多方进行沟通，在平衡保护各方合法权益的前提下，积极与各方共同论证解决债务问题的方案。

（6）针对相关涉讼事项，公司将借助法律专业人士的工作积极应诉，同时将尽快筹集资金归还相关银行借款及结清相关材料款、劳务款等以消除相关诉讼导致的公司银行账户被冻结及其他对公司日常经营活动的不利影响。

2、鉴于债权人郑州蕴礼电子科技有限公司已向泉州市中级人民法院申请对公司进行重整。目前公司正在积极与债券持有人等债权人、公司股东等多方进行协商，就未来若进入重整程

序后的相关重整方案及相关工作安排进行沟通，争取在平衡保护各方合法权益的前提下，实现重整工作的顺利推进。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的财务状况、2019年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本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。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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，体现为商誉价值。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，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

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

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

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

本公司将同时符合下列条件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：①本公司管理金融资产的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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）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债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布

范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将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。

(2) 金融负债

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

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

(十) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法（自2019年1月1日起适用）

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

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显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、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：

应收账款组合 1: 消防类产品

应收账款组合 2: 消防工程

应收账款组合 3: 园林工程

应收账款组合 4: 食用菌类产品

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

本公司根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：

其他应收款组合 1: 消防类产品

其他应收款组合 2: 消防工程

其他应收款组合 3: 园林工程

其他应收款组合 4: 食用菌类产品

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、建造合同形成的已完工未结算的资产等。主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品、工程施工、低值易耗品、消耗性生物资产等。其中消耗性生物资产为苗木成本。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。除食用菌类产成品发出时按先进先出法计价外，原材料、库存商品、委托加工物资、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。

3. 存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

建造承包商正在建造的资产，类似于工业企业的在产品，性质上属于建造承包商的存货，期末应当对其进行减值测试。如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十三) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原

先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-30	3-5	3.17-19.00
机器设备	10	5	9.50
电子设备	5	5	19.00
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
其他设备	2-5	5	19.00-47.50

（十五）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或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。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七) 生物资产

本公司生物资产为消耗性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括自行栽培、营造的林木。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	土地权证注明的使用年限	平均年限法
专利及专有技术	10年	平均年限法
软件	5-10年	平均年限法
商标	10年	平均年限法
土地使用权	土地权证注明的使用年限	平均年限法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

(十九) 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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十) 长期待摊费用

本公司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。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据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。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

1. 一般原则

① 销售商品

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

② 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

③ 建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

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定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

2. 收入确认的具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

消防类产品若购货合同中包含相关的验收条款，则本公司在货物发出且满足验收条款后确认相关收入，若购货合同中不包含相关的验收条款，则本公司以商品出库、客户提货时点作为收入确认的具体时点。

食用菌类产品在本公司销售出库、并获得客户对销售量及销售金额的销售单时确认，零星销售在货物移交对方并收齐销售款时确认。

园林工程、消防工程建造收入按完工百分比法确认收入，按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定工程完工进度。

(二十四)政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。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。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十六) 安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企[2012]16号）及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十七)重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1. 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

2. 递延所得税资产

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

3. 建造合同

本公司根据建筑工程个别合同的完工百分比确认收益。管理层根据总预算成本中所涉实际成本估计建筑工程完工百分比，亦估计有关合同收益。鉴于建筑合同中所进行活动性质，进行活动之日及活动完成之日通常会归入不同的会计期间。本公司会随着合同进程检讨并修订预算（若实际合同收益小于预计或实际合同成本，则计提合同预计损失准备）中的合同收益及合同成本估计。

(二十八)主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

(1) 财政部于2017年发布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定

的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三、（十）（十一）。

（2）财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于2019年1月1日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

2. 会计政策变更的影响

（1）执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
资产：			
应收票据	15,288,431.63	-15,288,431.63	
应收款项融资		15,288,431.63	15,288,431.63
可供出售金融资产	31,960,000.00	-31,960,000.00	
其他权益工具投资		19,127,056.22	19,127,056.22
负债：			
短期借款	305,268,850.00	417,894.45	305,686,744.45
其他应付款	176,262,792.13	-11,267,209.52	164,995,582.61
其中：应付利息	11,267,209.52	-11,267,209.52	
应付股利	15,257,426.24		15,257,426.24
应付债券	1,195,277,509.28	10,849,315.07	1,206,126,824.35
股东权益：			
其他综合收益		-10,625,071.32	-10,625,071.32
归属于母公司股东权益合计	4,548,027,789.03	-10,625,071.32	4,537,402,717.71
少数股东权益	51,294,612.12	-2,207,872.46	49,086,739.66

母公司报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
资产：			
应收票据	222,027.41	-222,027.41	
应收款项融资		222,027.41	222,027.41
可供出售金融资产	1,000,000.00	-1,000,000.00	
其他权益工具投资		676,248.65	676,248.65
负债：			

母公司报表项目	2018年12月31日	影响金额	2019年1月1日
其他应付款	65,164,204.74	-10,849,315.07	54,314,889.67
其中：应付利息	10,849,315.07	-10,849,315.07	
应付股利	15,257,426.24		15,257,426.24
应付债券	1,195,277,509.28	10,849,315.07	1,206,126,824.35
股东权益：			
其他综合收益		-323,751.35	-323,751.35

本公司根据新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。

（2）执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

新金融工具准则经公司第四届董事会第三十九次会议审议通过，于2019年1月1日起施行新金融工具准则。

财务报表格式经公司第四届董事会第四十二次会议审议通过，并按规定日期开始执行。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	0、3、6、9、10、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税		0、15、25

（二）不同企业所得税税率纳税主体的说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
福建天广消防有限公司	15

纳税主体名称	所得税税率(%)
广州中茂园林建设工程有限公司	15
电白中茂生物科技有限公司	免税
福建嘉田农业开发有限公司	免税
其他子公司	25

(三)重要税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和财税[1995]52号《关于印发《农业产品征税范围注释》的通知》的规定，种植销售的林业产品免征增值税。子公司广州中茂园林建设工程有限公司（以下简称“中茂园林”）报告期内销售的苗木产品免征增值税。

根据2008年11月5日国务院第34次常务会议修订通过的《中华人民共和国增值税暂行条例》，销售的自产初级农产品免征增值税。子公司电白中茂生物科技有限公司（以下简称“中茂生物”）及其孙公司福建嘉田农业开发有限公司（以下简称“福建嘉田”）销售的食用菌产品免征增值税。

本公司子公司福建天广消防有限公司于2017年11月30日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201735000378），2017-2019年减按15%的税率缴纳企业所得税。

中茂园林于2017年12月11日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201744008097），2017-2019年减按15%的税率缴纳企业所得税。

根据自2018年12月29日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，中茂生物及其孙公司福建嘉田从事食用菌栽培与销售所得，免征企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	867,776.72	281,628.27
银行存款	115,564,077.32	141,498,760.61
其他货币资金	2,641,038.18	16,743,357.70
合计	119,072,892.22	158,523,746.58
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	年初余额
信用证保证金	500,000.00	10,000,000.00
保函保证金	1,226,038.18	5,843,357.70
司法冻结	16,725,574.35	6,622,983.48
定期存款质押	900,000.00	900,000.00
合 计	19,351,612.53	23,366,341.18

(二)交易性金融资产

类 别	期末余额	期初余额
1. 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		
其中：其他	4,340,890.46	
合 计	4,340,890.46	

(三)应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	955,025,414.63	45.88	519,850,024.28	54.43
按组合计提坏账准备的应收账款	1,126,623,346.04	54.12	319,307,686.47	28.34
其中：组合 1：消防类产品	594,793,090.67	28.57	200,666,154.31	33.74
组合 2：消防工程	116,500,895.02	5.60	31,984,402.11	27.45
组合 3：园林工程	377,798,181.01	18.15	81,890,320.65	21.68
组合 4：食用菌类产品	37,531,179.34	1.80	4,766,809.40	12.70
合 计	2,081,648,760.67	100.00	839,157,710.75	40.31

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,854,450.00	0.09	1,854,450.00	100
按组合计提坏账准备的应收账款	2,016,944,525.87	99.91	304,032,308.97	15.07
其中：账龄组合 1（消防类产品）	555,796,381.25	27.53	104,056,366.79	18.72
账龄组合 2（消防工程）	180,543,682.15	8.94	46,480,265.84	25.74

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
账龄组合3(园林工程)	1,111,069,576.23	55.04	144,205,592.86	12.98
账龄组合4(食用菌类产品)	169,534,886.24	8.40	9,290,083.48	5.48
合计	2,018,798,975.87	100.00	305,886,758.97	15.15

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
广州建筑股份有限公司	198,041,795.66	82,811,582.49	1-5年	41.82	回款缓慢
江西星海建设有限公司	148,269,955.80	56,823,151.50	1-2年	38.32	回款缓慢
江西沐雨旅游开发有限公司	132,200,094.13	52,975,907.39	1-4年	40.07	回款缓慢
江西隆泰商贸有限公司	91,930,850.62	38,441,073.48	1-2年	41.82	回款缓慢
山西六建集团有限公司	79,415,189.52	30,435,170.24	3-5年	38.32	回款缓慢
茂名市中晟实业有限公司	75,504,605.72	31,486,686.00	1-5年	41.70	回款缓慢
郑州市利达食用菌有限公司	48,711,549.23	46,972,977.14	1年以内、1-2年	96.43	账款难以收回
长沙县黄兴镇酷琪蔬菜经营部	43,532,112.16	43,532,112.16	1年以内、1-2年	100.00	账款难以收回
广州市白云区松州宏升蔬菜经营部	40,929,992.92	40,000,000.00	1年以内、1-2年	97.73	账款难以收回
广东电白二建集团有限公司	37,553,658.71	37,553,658.72	1-3年	100.00	工程款预计难以收回
星子华泰房地产有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00	2年以上	100.00	账款难以收回
莆田市正鼎房地产开发有限公司	19,197,247.12	19,197,247.12	1-4年	100.00	账款难以收回
程利兴	5,055,004.50	4,937,099.50	1年以内、1-2年	97.67	账款难以收回
佛山市高明区欧浦置业投资有限公司	4,378,344.24	4,378,344.24	5年以上	100.00	工程款预计难以收回
广西北流市鼎泰投资有限公司	3,019,971.30	3,019,971.30	1-2年	100.00	工程款预计难以收回
韶关市万佳和房地产有限公司	1,194,093.00	1,194,093.00	1年以内	100.00	工程款预计难以收回
邯郸市康桥房地产开发有限公司	1,152,732.00	1,152,732.00	5年以上	100.00	法定代表人失联,工程款预计难以收回
邯郸市新利通房地产开发有限公司	701,718.00	701,718.00	5年以上	100.00	法定代表人失联,工程款预计难以收回
海南佳亿置业有限公司	236,500.00	236,500.00	1-2年	100.00	工程款预计难以收回
合计	955,025,414.63	519,850,024.28			

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合1(消防产品),采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	149,305,442.98	5.00	7,465,272.15	231,813,480.89	5.00	11,590,674.04
1至2年	164,732,598.81	10.00	16,473,259.88	157,781,079.26	10.00	15,778,107.93

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
2至3年	130,034,283.25	20.00	26,006,856.65	111,892,795.35	20.00	22,378,559.07
3年以上	150,720,765.63	100.00	150,720,765.63	54,309,025.75	100.00	54,309,025.75
合计	594,793,090.67	—	200,666,154.31	555,796,381.25	—	104,056,366.79

②账龄组合2（消防工程），采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	21,683,894.97	5.00	1,084,194.75	62,170,765.01	5.00	3,108,538.25
1至2年	27,180,506.63	10.00	2,718,050.66	51,447,159.38	10.00	5,144,715.94
2至3年	39,073,257.91	20.00	7,814,651.58	25,570,782.76	20.00	5,114,156.55
3至4年	12,283,718.60	40.00	4,913,487.44	9,056,554.02	40.00	3,622,621.61
4至5年	4,127,496.15	80.00	3,301,996.92	14,040,937.44	80.00	11,232,749.95
5年以上	12,152,020.76	100.00	12,152,020.76	18,257,483.54	100.00	18,257,483.54
合计	116,500,895.02	—	31,984,402.11	180,543,682.15	—	46,480,265.84

③账龄组合3（园林工程），采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	87,099,623.10	5.00	4,354,981.16	372,814,102.72	5.00	18,640,705.14
1至2年	75,997,199.23	10.00	7,599,719.92	315,591,716.67	10.00	31,559,171.67
2至3年	82,908,025.71	15.00	12,436,203.86	280,700,975.16	15.00	42,105,146.27
3至4年	70,759,246.47	20.00	14,151,849.29	110,929,987.92	20.00	22,185,997.58
4至5年	35,373,040.16	50.00	17,686,520.08	2,636,443.12	50.00	1,318,221.56
5年以上	25,661,046.34	100.00	25,661,046.34	28,396,350.64	100.00	28,396,350.64
合计	377,798,181.01	—	81,890,320.65	1,111,069,576.23	—	144,205,592.86

④账龄组合4（食用菌类产品），采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	28,269,811.31	5.00	1,413,490.56	165,503,978.57	5.00	8,275,198.93
1至2年	5,407,154.36	20.00	1,081,430.87	3,341,345.40	20.00	668,269.08
2至3年	3,164,651.40	50.00	1,582,325.70	685,893.60	50.00	342,946.80
3至以上	689,562.27	100.00	689,562.27	3,668.67	100.00	3,668.67
合计	37,531,179.34	—	4,766,809.40	169,534,886.24	—	9,290,083.48

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为 533,270,951.78 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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
广州建筑股份有限公司	198,041,795.66	9.51	82,811,582.49
江西星海建设有限公司	148,269,955.80	7.12	56,823,151.50
株洲县涠湘城市建设投资有限公司	139,554,215.85	6.70	21,884,871.02
江西沐雨旅游开发有限公司	132,200,094.13	6.35	52,975,907.39
江西隆泰商贸有限公司	91,930,850.62	4.42	38,441,073.48
合计	709,996,912.06	34.10	252,936,585.88

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,582,723.60	15,288,431.63
应收账款		
合计	7,582,723.60	15,288,431.63

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	37,425,680.33	70.02	35,196,324.06	80.89
1至2年	9,384,958.47	17.56	2,952,062.20	6.78
2至3年	2,411,312.33	4.51	2,368,741.04	5.45
3年以上	4,227,219.21	7.91	2,994,219.45	6.88
合计	53,449,170.34	100.00	43,511,346.75	100.00

账龄超过1年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
广州中茂园林建设工程有限公司	广州有力建筑劳务有限公司	1,382,077.45	1-2年	工程未完工
福建天广消防有限公司	福建省南安市电力有限责任公司	1,132,605.94	1-2年	合同未履行完毕
福建天广消防有限公司	福建省美歌智能科技有限公司	931,000.00	1-3年	合同未履行完毕
福建天广消防有限公司	深圳市秋田实业有限公司	872,513.40	2-3年	合同未履行完毕
天广消防工程有限公司	衡阳市丽天建筑拆迁工程有限公司	569,080.71	1-2年	合同未履行完毕
合计		4,887,277.50	——	

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
深圳市玖宏劳务派遣有限公司	4,363,777.42	8.16
株洲市腾达劳务服务有限公司	3,621,582.50	6.78
天津亚伟特商贸有限公司	2,999,605.65	5.61
福建省南安市纯安消防配件厂	1,997,273.54	3.74
珠海航空城中茂园林建设管理有限公司	1,752,389.27	3.28
合 计	14,734,628.38	27.57

(六) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	247,128,283.67	234,474,680.49
减：坏账准备	94,213,857.17	44,828,789.63
合 计	152,914,426.50	189,645,890.86

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	11,600,771.24	8,079,938.18
保证金	214,945,369.47	216,559,664.33
往来款	15,229,066.93	7,399,433.53
押金	2,448,513.43	1,949,509.43
其他	2,904,562.60	486,135.02
减：坏账准备	94,213,857.17	44,828,789.63
合计	152,914,426.50	189,645,890.86

(2) 其他应收款项账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	24,319,042.30	9.84	61,682,539.07	26.31
1 至 2 年	56,008,364.82	22.66	112,371,629.00	47.92
2 至 3 年	107,958,453.97	43.69	23,801,387.48	10.15
3 至 4 年	23,226,032.96	9.40	10,739,622.92	4.58

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
4至5年	9,745,826.42	3.94	12,267,985.06	5.23
5年以上	25,870,563.20	10.47	13,611,516.96	5.81
合计	247,128,283.67	100.00	234,474,680.49	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	43,733,096.81		1,095,692.82	44,828,789.63
期初余额在本 期重新评估后	43,733,096.81		1,095,692.82	44,828,789.63
本期计提	10,705,308.44		38,679,759.10	49,385,067.54
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	54,438,405.25		39,775,451.92	94,213,857.17

第三阶段已发生信用减值的其他应收款明细

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	划分原因
文昌玉佛宫旅游文化发展有限公司	16,762,082.19	16,762,082.19	100.00	停工项目, 长期未回款
海南佳亿置业有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	停工项目, 长期未回款
上海红时投资管理有限公司	2,850,000.00	2,850,000.00	100.00	回款缓慢, 存在诉讼纠纷
法院司法扣划	2,067,676.91	2,067,676.91	100.00	法院司法扣划
韶关市万佳和房地产有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	停工项目, 长期未回款
英德市世纪恒泰房地产开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	对方法定代表人已被刑拘, 预计该投标保证金难以收回
乌鲁木齐中茂景观规划设计有限公司	95,692.82	95,692.82	100.00	对方公司已注销
合计	39,775,451.92	39,775,451.92		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准 备余额
北京城建五建集团有限公司云南 滇中产业新区分公司	保证金	30,000,000.00	2-3年	12.14	4,500,000.00
广东加利申房地产开发集团有限公司	保证金	20,000,000.00	3-4年	8.09	4,000,000.00
江西拓航物流园有限公司	质保金	17,500,000.00	2-3年、 4-5年	7.08	5,500,000.00
文昌玉佛宫旅游文化发展有限公司	保证金	16,762,082.19	2-3年	6.78	16,762,082.19
广东电白二建集团有限公司	保证金	16,000,000.00	2-3年	6.47	2,400,000.00
合计		100,262,082.19		40.56	33,162,082.19

(七) 存货

1. 存货的分类

存货类别	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
原材料	33,258,606.18		33,258,606.18	44,000,101.18		44,000,101.18
周转材料（包装物、低值易耗品等）	2,668,832.13		2,668,832.13	1,659,622.26		1,659,622.26
委托加工物资	1,696,040.68		1,696,040.68	1,696,040.68		1,696,040.68
自制半成品及在产品	36,042,486.37	508,569.17	35,533,917.20	35,675,978.57		35,675,978.57
库存商品（产成品）	49,488,319.45	929,551.19	48,558,768.26	52,435,281.68	929,551.19	51,505,730.49
发出商品	50,172,821.89		50,172,821.89	31,391,753.60		31,391,753.60
工程施工（已完工未结算款）	4,484,902,689.87	1,607,266,895.90	2,877,635,793.97	4,426,929,117.20	17,575,457.88	4,409,353,659.32
消耗性生物资产	24,656,046.07		24,656,046.07	23,434,657.26		23,434,657.26
其他						
合计	4,682,885,842.64	1,608,705,016.26	3,074,180,826.38	4,617,222,552.43	18,505,009.07	4,598,717,543.36

注：截止2019年12月31日，公司重要子公司中茂园林存货-工程施工账面余额为435,591.42万元，本期计提存货跌价准备157,553.84万元，中茂园林期末工程存货减值情况如下：

项目名称	客户名称	期初存货余额	期初存货跌价准备	期末存货余额	期末存货跌价准备	合同预计损失
广西北流项目群	广西北流市鼎泰投资有限公司	1,121,817,273.03	-	1,127,158,207.09	402,491,021.25	402,491,021.25
盛世华庭项目群	韶关市万佳和房地产开发有限公司	512,443,702.75	-	517,283,349.60	262,126,888.18	262,126,888.18
文昌玉佛宫景区项目	文昌玉佛宫旅游文化发展有限公司	463,446,689.84	-	466,229,027.70	154,200,969.63	154,200,969.63
海南文昌“月亮湾·海中海”项目	海南佳亿置业有限公司	354,807,979.90	-	356,857,895.57	115,022,271.92	115,022,271.92
株洲县黄金东路（一期）、东园大道（一、二期）、淅枫大道施工“融资+总承包”建设项目	株洲县淅湘城市建设投资有限公司	234,394,057.38		216,336,902.16	113,881,344.64	113,881,344.64
“中源誉峰”第二三期8#楼、9#楼、10#楼11#楼及12#楼工程工程施工总承包	肇庆市宏利高投资发展有限公司	143,317,996.37		137,524,264.71	31,136,510.23	31,136,510.23
增城市挂绿湖水利综合整治工程光明村安置新社区建设装饰装修工程	广东祺商建设集团有限公司	54,473,327.29		126,505,455.71	15,991,224.84	15,991,224.84
“中源誉峰”第一期3#楼、5#楼、15#楼6#楼及幼儿园工程	肇庆市宏利高投资发展有限公司	180,376,849.47		122,816,919.01	64,651,734.13	64,651,734.13
增城市挂绿湖水利综合整治工程光明村安置新社区建设工程桩工程	广东祺商建设集团有限公司	78,880,700.06		80,422,954.43	10,166,056.00	10,166,056.00
东莞时富花园二期（城东世家）东区商住楼工程	东莞时富花园开发有限公司	57,250,741.97		57,498,780.16	57,498,780.16	57,498,780.16
其他项目合计		1,118,470,314.46	17,575,457.88	1,147,280,429.50	365,747,068.37	348,171,610.49
	合 计	4,319,679,632.52	17,575,457.88	4,355,914,185.64	1,592,913,869.35	1,575,338,411.47

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
自制半成品及在产品		508,569.17			508,569.17
库存商品（产成品）	929,551.19				929,551.19
工程施工（已完工未结算款）	17,575,457.88	1,589,691,438.02			1,607,266,895.90
合 计	18,505,009.07	1,590,200,007.19			1,608,705,016.26

3. 期末建造合同形成的已完工未结算资产

项 目	金 额
累计已发生成本	5,632,142,908.46
累计已确认毛利	1,717,011,602.89
减：预计损失	1,607,266,895.90
已办理结算的金额	2,864,251,821.48
建造合同形成的已完工未结算资产	2,877,635,793.97

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	28,796,534.93	29,783,671.04
多交或预缴的增值税额	1,780,112.94	4,633,300.67
预缴所得税	172,338.46	281,994.09
预缴其他税费		183,945.18
待摊广告费		50,000.00
合 计	30,748,986.33	34,932,910.98

(九) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值	
BT 建设工程	3,462,711.49		3,462,711.49	9,196,211.49		9,196,211.49	
合 计	3,462,711.49		3,462,711.49	9,196,211.49		9,196,211.49	

(十)长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利润	计提减 值准备		
二、联营企业										
福建泉州市消防安全工程有限责任公司	98,257,079.49			1,106,102.91						99,363,182.40
南安市天邦小额贷款股份有限公司	95,198,110.21			-2,915,764.35						92,282,345.86
珠海航空城中茂园林建设管理有限公司	9,859,992.82			-896,352.99						8,963,639.83
国建中茂（北京）建筑科学研究院	36,642.68			-36,642.68						
合 计	203,351,825.20			-2,742,657.11						200,609,168.09

(十一) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
广州民营投资股份有限公司	1,000,000.00	676,248.65	359,630.98			新金融工具准则
南安市海丝泛家居产业发展股份有限公司	960,000.00	960,000.00	960,000.00			新金融工具准则
上海志佳消防工程技术有限公司	30,000,000.00	17,490,807.57	18,033,236.72			新金融工具准则
合计	31,960,000.00	19,127,056.22	19,352,867.70			

注：自 2019 年 1 月 1 日起，本公司执行新金融工具准则，基于战略目的而长期持有以上权益工具，将原分类为可供出售金融资产的权益工具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，并列示于其他权益工具投资。

(十二) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

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	34,510,380.54	6,653,160.73	41,163,541.27
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	34,510,380.54	6,653,160.73	41,163,541.27
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	3,168,330.51	676,404.60	3,844,735.11
2.本期增加金额	1,641,837.60	133,063.20	1,774,900.80
(1) 计提或摊销	1,641,837.60	133,063.20	1,774,900.80
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	4,810,168.11	809,467.80	5,619,635.91
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			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	29,700,212.43	5,843,692.93	35,543,905.36
2.期初账面价值	31,342,050.03	5,976,756.13	37,318,806.16

(十三) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	835,477,013.11	859,866,421.76
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	835,477,013.11	859,866,421.76

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	专用器具	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	673,004,929.52	385,520,768.21	43,076,390.74	27,552,489.95	48,525,450.37	1,177,680,028.79
2.本期增加金额	27,063,670.21	19,366,977.57	270,422.85	12,212.39	4,033,678.19	50,746,961.21
(1) 购置	62,136.36	11,512,814.02	270,422.85	12,212.39	616,529.59	12,474,115.21
(2) 在建工程转入	27,001,533.85	7,854,163.55			3,417,148.60	38,272,846.00
3.本期减少金额		803,006.81	63,760.00	1,049,975.00	246,860.00	2,163,601.81
(1) 处置或报废		803,006.81	63,760.00	1,049,975.00	246,860.00	2,163,601.81
(2) 转入投资性房地产						
4.期末余额	700,068,599.73	404,084,738.97	43,283,053.59	26,514,727.34	52,312,268.56	1,226,263,388.19
二、累计折旧						
1.期初余额	106,078,513.53	133,947,955.12	27,057,865.54	19,072,945.17	31,656,327.67	317,813,607.03
2.本期增加金额	25,069,377.47	36,362,555.82	5,974,434.64	3,163,759.78	4,011,140.29	74,581,268.00
(1) 计提	25,069,377.47	36,362,555.82	5,974,434.64	3,163,759.78	4,011,140.29	74,581,268.00
3.本期减少金额	551,945.25	879,187.85	16,186.41	122,920.48	38,259.96	1,608,499.95
(1) 处置或报废	551,945.25	879,187.85	16,186.41	122,920.48	38,259.96	1,608,499.95
(2) 转入投资性房地产						
4.期末余额	130,595,945.75	169,431,323.09	33,016,113.77	22,113,784.47	35,629,208.00	390,786,375.08
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						

项目	房屋及建筑物	机器设备	专用器具	运输设备	其他设备	合计
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	569,472,653.98	234,653,415.88	10,266,939.82	4,400,942.87	16,683,060.56	835,477,013.11
2.期初账面价值	566,926,415.99	251,572,813.09	16,018,525.20	8,479,544.78	16,869,122.70	859,866,421.76

(1) 截止报告期末已提足折旧继续使用的固定资产原值 65,688,202.62 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产账面价值 60,755,604.67 元。

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	9,479,394.39	6,535,812.73		2,943,581.66	
机器设备	6,371,123.76	6,323,417.83		47,705.93	
电子设备					
运输设备					
其他设备	4,396,483.90	4,054,177.35		342,306.55	
合计	20,247,002.05	16,913,407.91		3,333,594.14	

(十四) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	45,354,516.37	69,338,911.71
工程物资		
减：减值准备		
合计	45,354,516.37	69,338,911.71

1. 在建工程项目

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南安-成功三期工程	34,796,740.92		34,796,740.92	58,647,926.81		58,647,926.81
天津-安装调试中生产设备	1,602,943.62		1,602,943.62	1,602,943.62		1,602,943.62
天津-临港厂房二期-研发工业厂房	5,596,607.28		5,596,607.28	5,596,607.28		5,596,607.28
天津-宿舍楼	1,583,733.01		1,583,733.01	1,583,733.01		1,583,733.01
其他零星工程	1,774,491.54		1,774,491.54	1,907,700.99		1,907,700.99
合计	45,354,516.37		45,354,516.37	69,338,911.71		69,338,911.71

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
南安-成功三期工程	195,000,000.00	58,647,926.81	9,691,698.98	33,542,884.87		34,796,740.92
天津-临港厂房二期-研发工业厂房	5,000,000.00	5,596,607.28				5,596,607.28
天津-安装调试中生产设备	1,850,000.00	1,602,943.62				1,602,943.62
天津-宿舍楼	2,000,000.00	1,583,733.01				1,583,733.01
合计	203,850,000.00	67,431,210.72	9,691,698.98	33,542,884.87		43,580,024.83

重大在建工程项目变动情况(续)

项目名称	工程投入占 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
南安-成功三期工程	99.50	99.50				募集资金、自筹资金
天津-临港厂房二期-研发 工业厂房	112.00	99.00				自筹
天津-安装调试中生产设备	79.00	79.00				自筹
天津-宿舍楼	87.00	87.00				自筹
合计						

(十五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利及专有技术	软件	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	163,412,307.93	14,797,400.00	4,157,624.29	38,539,200.00	220,906,532.22
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	163,412,307.93	14,797,400.00	4,157,624.29	38,539,200.00	220,906,532.22
二、累计摊销					
1. 期初余额	23,226,031.94	4,030,109.98	1,852,113.33	11,263,380.02	40,371,635.27
2. 本期增加金额	3,422,410.32	5,196,740.00	472,184.28	17,482,920.00	26,574,254.60
(1) 计提	3,422,410.32	5,196,740.00	472,184.28	17,482,920.00	26,574,254.60
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	26,648,442.26	9,226,849.98	2,324,297.61	28,746,300.02	66,945,889.87
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					

项目	土地使用权	专利及专有技术	软件	商标	合计
(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	136,763,865.67	5,570,550.02	1,833,326.68	9,792,899.98	153,960,642.35
2. 期初账面价值	140,186,275.99	10,767,290.02	2,305,510.96	27,275,819.98	180,534,896.95

(十六) 商誉

1. 商誉账面原值

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广州中茂园林建设工程有限公司	372,633,043.80			372,633,043.80
电白中茂生物科技有限公司	924,648,969.65			924,648,969.65
福建嘉田农业开发有限公司	25,222,874.38			25,222,874.38
合 计	1,322,504,887.83			1,322,504,887.83

2. 商誉减值准备

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		计提	处置	
广州中茂园林建设工程有限公司	192,626,608.23	180,006,435.57		372,633,043.80
电白中茂生物科技有限公司	419,074,831.12	505,574,138.53		924,648,969.65
福建嘉田农业开发有限公司				
合 计	611,701,439.35	685,580,574.10		1,297,282,013.45

3. 商誉减值情况

项目	中茂园林资产组	中茂生物资产组	福建嘉田资产组
商誉账面余额①	372,633,043.80	924,648,969.65	25,222,874.38
商誉减值准备余额②	192,626,608.23	419,074,831.12	
商誉的账面价值③=①-②	180,006,435.57	505,574,138.53	25,222,874.38
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④			6,305,718.60
调整后整体商誉的账面价值⑤=④+③	180,006,435.57	505,574,138.53	31,528,592.98
资产组的账面价值⑥	29,605,986.30	226,228,659.20	116,812,780.27
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	209,612,421.87	731,802,797.73	148,341,373.25
资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧		225,390,864.37	255,158,574.49
商誉减值损失(大于0时)⑨=⑦-⑧	180,006,435.57	505,574,138.53	

(1) 商誉的计算过程

本公司的商誉资产形成于 2015 年以发行股份方式，分别作价 1,200,000,000.00 元、1,269,000,000.00 元购买广州中茂园林建设工程有限公司（以下简称“中茂园林”）和电白中茂生物科技有限公司（以下简称“中茂生物”）100%股权，以及 2017 年以现金 84,000,000.00 元购买福建嘉田农业开发有限公司（以下简称“福建嘉田”）80%股权之时，合并成本超过按比例获得的可辨认资产、负债的公允价值差额确认为商誉。

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将与商誉相关的经营性长期资产（不包括期初营运资金、非经营性资产、溢余资产及付息债务）确认为资产组，将商誉分摊至各资产组，进行减值测试。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，基于持续经营假设，预计未来现金流量的现值按照资产在持续使用过程中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。

(3) 商誉减值测试过程

商誉减值测试是按照标的资产组或资产组组合预计未来现金流量计算的可收回金额。基于谨慎性原则，本公司管理层已聘请独立第三方机构对商誉相关的标的资产进行评估，测试过程如下：

①中茂园林：由于中茂园林公司资金链断裂，经营困难，净资产为-51,018.90 万元，与商誉相关的资产组预计未来现金流存在重大不确定性，因此本期将该项目剩余商誉全部计提商誉减值准备：180,006,435.57 元。

②中茂生物：预计未来 5 年的现金流量的依据是企业管理层批准的最近财务预算，预计 5 年后的现金流小于第 5 年的现金流，中茂生物采用的折现率为 12.29%。因食用菌市场环境的变化，经测试与合并中茂生物形成的商誉资产相关资产组的预计未来现金流量现值低于与商誉资产组的账面价值，因此本期计提该项目商誉资产减值准备：505,574,138.53 元。

③福建嘉田：预计未来 5 年的现金流量的依据是企业管理层批准的最近财务预算，预计 5 年后的现金流小于第 5 年的现金流，福建嘉田采用的折现率为 12.29%。经测试与合并福建嘉田形成的商誉资产相关资产组的预计未来现金流量现值高于资产组的账面价值，与合并福建嘉田形成的商誉资产未发生减值。

(十七) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修款	916,318.10	5,068,645.48	4,933,651.62		1,051,311.96
租金	168,877.50		22,770.00		146,107.50
其他	174,691.02		83,095.66		91,595.36
合计	1,259,886.62	5,068,645.48	5,039,517.28		1,289,014.82

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得 税资产/负债	可抵扣/应 纳税暂时性差异	递延所得 税资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	54,392,344.63	289,503,502.27	58,212,158.35	347,241,381.20
预提销售返利			305,164.67	2,034,431.13
内部交易未实现利润			39,161.46	261,076.39
小 计	54,392,344.63	289,503,502.27	58,556,484.48	349,536,888.72
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	1,018,190.35	4,072,761.38	3,704,789.34	24,698,595.60
小 计	1,018,190.35	4,072,761.38	3,704,789.34	24,698,595.60

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,408,738,798.91	547,158,524.57
可抵扣亏损	142,556,603.56	114,048,779.83
合 计	3,551,295,402.47	661,207,304.40

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	期末余额	期初余额	备注
2019 年		3,517,576.38	
2020 年	410,479.79	410,479.79	
2021 年	5,156,134.57	5,156,134.57	
2022 年	8,923,088.98	17,033,813.75	
2023 年	16,464,792.68	87,930,775.34	
2024 年	111,602,107.54		
合 计	142,556,603.56	114,048,779.83	

(十九) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款、设备款	9,185,378.51	20,190,741.97
合 计	9,185,378.51	20,190,741.97

(二十)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款	19,300,000.00	
抵押、保证借款	51,990,000.00	25,800,000.00
保证借款	176,728,744.86	279,886,744.45
合 计	248,018,744.86	305,686,744.45

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 12,644.68 万元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	期末金额	贷款利率	逾期时间（天）	逾期利率
招商银行南海支行	20,000,000.00	4.92%	371.00	7.373%
招商银行南海支行	32,000,000.00	5.05%	348.00	7.569%
光大银行	49,977,967.00	5.66%	356.00	8.4825%
招商银行南海支行	24,468,850.00	0.05%（日利率）	368.00	
合 计	126,446,817.00			

(二十一)应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		25,271,283.48
合 计		25,271,283.48

(二十二)应付账款

1. 按账龄分类

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	340,615,905.80	1,204,012,197.36
1 年以上	1,777,099,301.76	935,947,544.83
合 计	2,117,715,207.56	2,139,959,742.19

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广东华辉建设有限公司	130,589,034.45	无力支付
广东大鼎建设工程有限公司	115,842,818.25	无力支付
广东省电白县第四建筑工程公司	114,291,606.07	无力支付
广州晋东商贸有限公司	84,548,678.29	无力支付
湖南园艺建筑集团有限公司	68,479,741.52	无力支付
合 计	513,751,878.58	

(二十三) 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	63,672,686.10	65,076,987.30
1年以上	15,097,178.40	5,116,086.41
合 计	78,769,864.50	70,193,073.71

1. 账龄超过1年的大额预收账款

债权单位名称	期末余额	未结转原因
天津红星美凯龙物流有限公司	1,121,636.37	合同未履行完毕
莆田富力房地产开发有限公司	1,015,955.49	合同未履行完毕
厦门市建安集团有限公司	943,189.23	合同未履行完毕
福建美得石化有限公司	922,000.00	合同未履行完毕
合 计	4,002,781.09	

2. 建造合同形成的已结算未完工项目情况

项 目	金额
累计已发生成本	217,254,270.36
累计已确认毛利	45,174,287.45
减：预计损失	
已办理结算的金额	276,347,877.13
建造合同形成的已完工未结算项目	-13,919,319.32

(二十四)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	33,539,785.88	138,568,160.07	121,030,192.69	51,077,753.26
离职后福利-设定提存计划	209,599.39	6,233,495.79	6,137,783.56	305,311.62
辞退福利	596,196.00	5,595,977.33	860,798.27	5,331,375.06
合 计	34,345,581.27	150,397,633.19	128,028,774.52	56,714,439.94

2. 短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	32,207,631.29	126,711,291.41	110,065,010.11	48,853,912.59
职工福利费		4,536,232.85	4,028,270.14	507,962.71
社会保险费	106,098.25	4,209,650.21	4,187,901.39	127,847.07
其中：医疗保险费	95,821.62	3,497,811.58	3,485,900.57	107,732.63
工伤保险费	4,833.08	295,229.23	293,615.93	6,446.38
生育保险费	5,443.55	416,609.40	408,384.89	13,668.06
住房公积金	254,190.90	2,013,496.65	1,614,784.00	652,903.55
工会经费和职工教育经费	971,865.44	1,097,488.95	1,134,227.05	935,127.34
合 计	33,539,785.88	138,568,160.07	121,030,192.69	51,077,753.26

注：期末拖欠应付职工薪酬 5,107.77 万元。

3. 设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	204,245.84	6,060,774.65	5,966,787.57	298,232.92
失业保险费	5,353.55	172,721.14	170,995.99	7,078.70
企业年金缴费				
合 计	209,599.39	6,233,495.79	6,137,783.56	305,311.62

(二十五)应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	68,653,930.29	61,986,913.06
企业所得税	32,241,766.82	25,447,239.06
房产税	232,394.19	1,069,333.79
土地使用税	111,268.54	139,085.69
个人所得税	1,288,634.02	1,459,566.35
城市维护建设税	2,775,412.77	2,172,536.43

税 种	期末余额	期初余额
教育费附加	1,955,732.73	1,433,534.98
其他税费	34,416.75	37,027.65
合 计	107,293,556.11	93,745,237.01

(二十六)其他应付款

类 别	期末余额	期初余额
应付利息	66,725,939.38	
应付股利	7,895,426.24	15,257,426.24
其他应付款项	146,883,108.51	149,738,156.37
合 计	221,504,474.13	164,995,582.61

1. 应付利息

类 别	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,383,457.56	
企业债券利息	53,663,639.65	
短期借款应付利息	10,678,842.17	
合 计	66,725,939.38	

(1) 重要的逾期未付利息

借款单位	贷款单位	逾期金额	原因
天广中茂股份有限公司	应付债券	53,663,639.65	公司资金紧张
广州中茂园林建设工程有限公司	中国光大银行股份有限公司广州分行	4,387,404.70	公司资金紧张
广州中茂园林建设工程有限公司	招商银行股份有限公司佛山南海支行	6,016,553.78	公司资金紧张
广州中茂园林建设工程有限公司	平安银行股份有限公司广州分行	2,306,288.23	公司资金紧张
合 计		66,373,886.36	

2. 应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	7,895,426.24	15,257,426.24	无力支付
合 计	7,895,426.24	15,257,426.24	

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
预提经销商返利	2,308,150.82	2,034,431.13
往来款	24,864,360.34	43,799,230.93

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	2,080,524.78	661,490.67
押金、保证金、质保金	9,362,694.39	1,101,200.53
其他	11,031,442.84	4,049,408.68
往来款借款	97,235,935.34	98,092,394.43
合 计	146,883,108.51	149,738,156.37

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
广州富申贸易有限公司	10,500,000.00	无力支付
广州市东岸美景投资有限公司	10,000,000.00	无力支付
谭文雄	10,000,000.00	无力支付
广州长正新能源科技有限公司	6,500,000.00	无力支付
深圳市东方盛来投资管理有限公司	5,470,000.00	无力支付
合 计	42,470,000.00	—

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	12,000,000.00	
一年内到期的应付债券	1,213,000,000.00	
合 计	1,225,000,000.00	

(二十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	228,713,559.42	237,766,210.77
合 计	228,713,559.42	237,766,210.77

(二十九) 长期借款

借款条件	期末余额	期初余额	利率区间
质押+抵押+保证借款	70,000,000.00		
合 计	70,000,000.00		

(三十) 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
天广中茂股份有限公司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）		1,206,126,824.35
合 计		1,206,126,824.35

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
天广中茂股份有限公司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）	1,200,000,000.00	2016/10/27	3+2	1,200,000,000.00
合 计	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00

应付债券的增减变动（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	分类为应付利息	重分类至一年内到期的非流动负债	期末余额
天广中茂股份有限公司 2016 年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）	1,206,126,824.35		62,133,333.33	4,722,490.72	6,319,008.75	53,663,639.65	1,213,000,000.00	
合 计	1,206,126,824.35		62,133,333.33	4,722,490.72	6,319,008.75	53,663,639.65	1,213,000,000.00	

注：公司经中国证券监督管理委员会“证监许可〔2016〕2163号”文件核准，于2016年10月27日公开发行了金额为12亿元的天广中茂股份有限公司2016年面向合格投资者公开发行公司债券（第一期）（债券简称：16天广01）（以下简称“本次债券”），募集资金用于偿还银行贷款和补充流动资金。本次债券为5年期固定利率债券（附第3年末发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权），票面年利率为5.00%。本次债券的起息日为2016年10月27日，采用单利按年计息，不计复利，利息每年支付一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。截止报告日，投资者已回售债券119,230.70万元，公司无力支付公司债券本金及利息，已构成实质性违约。

(三十一) 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付国投泰康出资款	48,000,000.00	48,000,000.00
合 计	48,000,000.00	48,000,000.00

注：因国投泰康信托有限公司作为优先级LP对福建天广消防股权投资基金中心（有限合伙）出资4800万元，并按实缴出资额的6.6%享受固定收益分配，根据业务实质，将其出资调整至长期应付款。

(三十二) 预计负债

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
未决诉讼		18,222,720.78		18,222,720.78	
合 计		18,222,720.78		18,222,720.78	

(三十三) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	6,792,251.55		567,523.36	6,224,728.19	
合 计	6,792,251.55		567,523.36	6,224,728.19	

2. 政府补助项目情况

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 损益金额	其他 变动	期末 余额	与资产相关 /与收益相关
公共租赁住房专项补贴	3,813,084.88		152,523.36		3,660,561.52	与资产相关
研发中心补助款	1,112,500.00		75,000.00		1,037,500.00	与资产相关
农业发展扶持基金	666,666.67		100,000.00		566,666.67	与资产相关
室内消防栓阀体自动化生产线补助款	1,200,000.00		240,000.00		960,000.00	与资产相关
合 计	6,792,251.55		567,523.36		6,224,728.19	

(三十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	2,492,492,696.00						2,492,492,696.00

(三十五) 资本公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、资本溢价(股本溢价)	1,222,441,639.00			1,222,441,639.00
二、其他资本公积	2,252,412.74			2,252,412.74
合 计	1,224,694,051.74			1,224,694,051.74

(三十六) 其他综合收益

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	
一、不能重分类进 损益的其他综合 收益							
其他权益工 具投资公允价 值变动	-10,625,071.32	225,811.48				130,072.74	95,738.74
其他综合收益合 计	-10,625,071.32	225,811.48				130,072.74	95,738.74

(三十七) 专项储备

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
安全生产费	25,051,040.72	7,845,570.56	568,195.69	32,328,415.59	
合 计	25,051,040.72	7,845,570.56	568,195.69	32,328,415.59	

(三十八) 盈余公积

类 别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	58,794,843.89			58,794,843.89
合 计	58,794,843.89			58,794,843.89

(三十九) 未分配利润

项 目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	746,995,156.68	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	746,995,156.68	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,963,543,681.16	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,216,548,524.48	

(四十) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,032,375,200.11	806,120,140.39	2,107,441,531.48	1,527,291,099.71
消防业务	501,082,202.04	398,274,810.19	579,482,253.04	415,359,633.10
其中：消防工程	106,051,378.11	89,798,512.11	138,251,718.41	105,881,352.41
食用菌业务	239,595,832.63	189,553,176.03	352,735,011.61	214,160,894.83
园林业务	291,697,165.44	218,292,154.17	1,175,224,266.83	897,770,571.78
二、其他业务小计	4,549,441.88	2,596,235.51	5,551,990.87	2,143,235.92
合 计	1,036,924,641.99	808,716,375.90	2,112,993,522.35	1,529,434,335.63

(四十一)税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	7,929.00	33,782.89
资源税		10,204.99
房产税	5,717,094.98	5,827,661.49
土地使用税	1,271,631.40	1,528,994.86
城市维护建设税	2,143,726.87	2,949,934.66
教育费附加	1,638,702.49	2,130,511.37
印花税	601,553.25	777,628.94
其他	576,827.15	1,718,874.25
合 计	11,957,465.14	14,977,593.45

(四十二)销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	13,781,632.10	13,228,800.56
广告费	255,254.27	143,730.18
运输费	3,949,693.60	2,427,447.84
销售返利	2,255,539.14	2,004,319.23
包装物	3,183,894.36	3,255,987.11
租金		321,542.50
业务招待费	243,873.98	595,298.13
差旅费	373,039.48	532,667.36
折旧费用	194,810.98	611,787.57
装修费	161,391.53	220,332.22
会议费	217,483.56	693,969.44
无形资产摊销	51,154.92	54,090.30
工程后期维护费	1,095,160.54	1,341,757.73
项目前期设计费	660,339.53	30,566.04
其他	433,085.25	776,862.66
合 计	26,856,353.24	26,239,158.87

(四十三)管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	53,664,734.94	58,045,398.86
差旅费	2,487,125.31	4,508,084.77
折旧费用	14,119,271.98	10,521,292.17
办公费	7,125,959.61	7,940,565.77

项 目	本期发生额	上期发生额
小车使用费	2,198,144.53	3,452,937.34
无形资产等摊销费用	24,808,415.27	12,313,785.02
聘请中介机构费	8,611,792.90	9,906,013.41
业务招待费	7,688,645.01	7,542,597.77
郁闭费用	275,096.44	852,119.18
其他	3,777,116.30	4,163,816.04
合 计	124,756,302.29	119,246,610.33

(四十四)研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接人工	6,331,299.62	7,838,803.56
直接投入	11,812,295.72	19,406,842.54
折旧费	3,282,402.79	2,784,404.63
无形资产摊销	249,753.23	4,882.68
服务费	62,199.16	1,022,694.16
其他	188,180.35	1,545,478.75
合 计	21,926,130.87	32,603,106.32

(四十五)财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	100,181,436.34	87,562,286.98
减：利息收入	388,170.11	1,104,478.22
手续费支出及其他	874,073.08	367,784.21
合 计	100,667,339.31	86,825,592.97

(四十六)其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2018科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励专项资金	1,048,000.00		与收益相关
工信局拨付2018年省级生产性服务业项目资金	500,000.00		与收益相关
广州市财政局国库支付分局补贴	459,600.00	1,520,000.00	与收益相关
室内消防栓阀体自动化生产线补助款	240,000.00		与收益相关
公租房补贴	227,523.36	227,523.36	与收益相关
科技局拨付2018年度工业强市高新技术企业奖励	200,000.00		与收益相关
科技局拨付首席科技官岗位补助款	200,000.00		与收益相关

项 目	本期 发生额	上期 发生额	与资产相 关/与收益相关
2018年第一季度市级增产效奖励	138,400.00		与收益相关
工业强市奖励经费	120,000.00	438,600.00	与收益相关
知识产权奖励金	102,000.00		与收益相关
农业发展扶持基金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
工信局拨付2018年全州市级服务型制造发展专项资金	100,000.00		与收益相关
广东省财政厅关于2016年广东省企业研究开发省级财政补助资金项目计划		1,553,500.00	与收益相关
物联网补贴		240,000.00	与收益相关
2018年度漳州市中小企业发展专项资金补贴		100,000.00	与收益相关
2017年高新技术企业重新认定市级经费		100,000.00	与收益相关
工业设计发展专项补贴		127,400.00	与收益相关
向战略型新兴产业转型升级项目专项资金		450,000.00	与收益相关
天津市中小企业专精特新产品专项资金		250,000.00	与收益相关
福建省专利导航试点工作经费		150,000.00	与收益相关
2017年度高新技术企业认定通过奖励天河区区级第一年配套资金拨付		120,000.00	与收益相关
其他奖励补贴	482,204.01	279,014.14	与资产或收益相关
合 计	3,917,727.37	5,656,037.50	

注：本期其他收益计入非经常性损益的政府补助 3,917,727.37 元。

(四十七) 投资收益

类 别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,742,657.11	13,525,858.77
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品投资收益	--	1,253,054.89
合 计	-2,742,657.11	14,778,913.66

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,340,890.46	--
合 计	4,340,890.46	

(四十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-533,270,951.78	--
其他应收款信用减值损失	-49,385,067.54	--

项 目	本期发生额	上期发生额
债权投资信用减值损失		--
其他债权投资信用减值损失		--
合 计	-582,656,019.32	--

(五十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	--	-104,952,137.03
其他应收款坏账损失	--	-16,764,277.32
存货跌价损失	-1,590,200,007.19	-9,613,664.54
商誉减值损失	-685,580,574.10	-611,701,439.35
合 计	-2,275,780,581.29	-743,031,518.24

(五十一) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	-118,801.36	-45,715.42
合 计	-118,801.36	-45,715.42

(五十二) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	16,465.53	320,351.73	16,465.53
合 计	16,465.53	320,351.73	16,465.53

(五十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
自然灾害存货处置损失	1,651,586.96	1,708,096.17	1,651,586.96
对外捐赠		190,800.00	
非流动资产损坏报废损失	41,216.24		41,216.24
未决诉讼	18,261,435.37		18,261,435.37
其他	858,765.08	322,426.16	858,765.08
合 计	20,813,003.65	2,221,322.33	20,813,003.65

(五十四)所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	19,287,882.01	36,751,568.99
递延所得税费用	1,477,540.86	-13,390,422.43
其他		
合 计	20,765,422.87	23,361,146.56

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-2,931,791,304.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-732,947,826.03
子公司适用不同税率的影响	216,961,752.92
调整以前期间所得税的影响	12,576,760.40
非应税收入的影响	592,364.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	632,514.21
使用前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	
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	524,429,290.04
研发费用加计扣除	-1,479,433.38
所得税费用	20,765,422.87

(五十五)现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金		
其中：政府补助收入	3,301,039.72	5,328,514.14
存款利息收入	388,170.11	1,103,544.52
经营性往来款及保证金	174,212,694.32	332,880,250.19
年初受限货币资金本期收回	4,970,683.07	4,949,896.40
合 计	182,872,587.22	344,262,205.25
支付其他与经营活动有关的现金		
其中：支付管理费用及营业费用	43,053,433.63	68,471,207.78
银行手续费支出	871,723.08	361,590.65
期末受限资金	19,351,612.53	12,140,303.00
经营性往来款及保证金	135,436,613.06	251,901,112.41
其他		410,253.55
合 计	198,713,382.30	333,284,467.39

2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与投资活动有关的现金		
其中：		
收回银行理财产品及收益		221,253,054.89
合 计		221,253,054.89
支付其他与投资活动有关的现金		
其中：银行理财产品		144,000,000.00
合 计		144,000,000.00

3. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金		
其中：收回保函保证金		10,700,000.00
合 计		10,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		
其中：贷款利息保证金		10,000,000.00
支付履约保证金		1,226,038.18
支付股东减资款		3,000,000.00
合 计		14,226,038.18

(五十六)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,952,556,727.00	-444,237,274.88
加：信用减值损失	582,656,019.32	
资产减值准备	2,275,780,581.29	743,031,518.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	76,356,168.79	74,290,023.19
无形资产摊销	26,574,254.60	9,476,298.27
长期待摊费用摊销	5,039,517.28	2,250,346.25
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）	118,801.36	-45,715.42
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	41,216.24	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,340,890.46	
财务费用（收益以“-”号填列）	100,181,436.34	87,562,286.98

项 目	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	2,742,657.11	-14,778,913.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,164,139.85	-12,202,870.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,686,598.99	-1,152,234.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	-65,663,290.21	-944,004,246.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-85,441,211.56	-66,098,699.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,413,741.05	405,580,179.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,620,184.99	-160,329,302.47
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	99,721,279.69	135,157,405.40
减：现金的期初余额	135,157,405.40	291,532,185.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-35,436,125.71	-156,374,779.68

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	99,721,279.69	135,157,405.40
其中：库存现金	867,776.72	281,628.27
可随时用于支付的银行存款	98,853,502.97	134,875,777.13
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	99,721,279.69	135,157,405.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,351,612.53	保证金及司法冻结
固定资产	308,772,033.23	贷款抵押
无形资产	5,008,427.55	贷款抵押
应收账款	90,000,000.00	质押担保
合 计	423,132,073.31	

六、合并范围的变更

(一)合并范围发生变化的其他原因

本公司的子公司广州中茂园林建设工程有限公司于2019年8月16日设立广州茂裕建材有限公司，持股比例80%，注册资本10万元。经营范围：钢材批发；建材、装饰材料批发。本期新纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建天广消防有限公司	福建省 南安市	福建省 南安市	消防产品制造及销售	100.00		投资设立
天广消防(天津)有限公司	天津市	天津市	消防产品制造和销售	100.00		非同一控制下合并
天广消防工程有限公司	福建省 南安市	福建省 南安市	消防工程设计施工和服务	100.00		投资设立
广州中茂园林建设工程有限公司	广东省 广州市	广东省 广州市	房屋建筑工程施工、园林绿化工程服务花卉作物批发、花卉种植	100.00		非同一控制下合并
南京茂宁兴环境工程有限公司	江苏省 南京市	江苏省 南京市	园林景观设计、园林绿化工程施工	51.00		投资设立
灵山中茂园林建设工程有限公司	广西省钦 州市灵山县	广西省钦 州市灵山县	园林景观设计、园林绿化工程施工、房屋建筑工程施工	100.00		投资设立
电白中茂生物科技有限公司	广东省电 白县	广东省电 白县	食用菌生产、销售			非同一控制下合并
广州荟金天茂股权投资合伙企业(有限合伙)	广东省 广州市	广东省 广州市	股权投资	74.70		投资设立
福建嘉田农业开发有限公司	福建省南 靖县	福建省南 靖县	食用菌栽培、蔬菜种植		80.00	非同一控制下合并
福建天广消防股权投资基金(有限合伙)	福建省泉 州市	福建省泉 州市	股权投资	82.35		投资设立
广州茂裕建材有限公司	广东省广 州市	广东省广 州市	钢材批发；建材、装饰材料批发	80.00		投资设立

(二)在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建泉州市消防安全工程有限责任公司	福建省泉州市	福建省泉州市	消防工程的设计、施工及服务	35.44		权益法
南安市天邦小额贷款股份有限公司	福建省南安市	福建省南安市	小额贷款	29.90		权益法
国建中茂(北京)建筑科学研究院	北京市	北京市	工程和技术研究	49.00		权益法
珠海航空城中茂园林建设管理有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	绿化景观规划、设计	49.00		权益法

2.重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/ 本期发生额			期初余额/ 上期发生额		
	福建泉州市消防安全工程有限责任公司	南安市天邦小额贷款股份有限公司	珠海航空城中茂园林建设管理有限公司	福建泉州市消防安全工程有限责任公司	南安市天邦小额贷款股份有限公司	珠海航空城中茂园林建设管理有限公司
流动资产	399,556,956.97	285,329,809.02	30,300,743.59	414,886,466.59	22,392,123.19	50,264,761.90
其中：现金和现金等价物	11,095,414.28	13,602,284.47	209,734.84	21,248,481.13	10,400,783.37	6,194,700.19
非流动资产	61,435,396.66	24,864,827.33	509,350.20	58,826,502.92	298,223,691.16	734,533.64
资产合计	460,992,353.63	310,194,636.35	30,810,093.79	473,712,969.51	320,615,814.35	50,999,295.54
流动负债	180,622,200.13	1,558,028.18	12,516,951.27	197,277,560.81	1,322,035.96	3,084,387.21
非流动负债					905,450.00	
负债合计	180,622,200.13	1,558,028.18	12,516,951.27	197,277,560.81	2,227,485.96	3,084,387.21
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	280,370,153.50	308,636,608.17	18,293,142.52	276,435,408.70	318,388,328.39	20,158,908.33

项 目	期末余额/ 本期发生额			期初余额/ 上期发生额		
	福建泉州市消防安全 工程有限责任公司	南安市天邦小额 贷款股份有限公司	珠海航空城中茂园林 建设管理有限公司	福建泉州市消防安全 工程有限责任公司	南安市天邦小额 贷款股份有限公司	珠海航空城中茂园 林建设管理有限公司
按持股比例计算的净资产份额	99,363,182.40	92,282,345.84	8,963,639.83	98,257,079.49	95,198,110.21	9,859,992.82
调整事项						
其中：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	99,363,182.40	92,282,345.86	8,963,639.83	98,257,079.49	95,198,110.21	9,859,992.82
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	167,913,807.39	5,086,646.66	999,049.90	219,460,738.67	7,754,401.88	73,653,764.76
财务费用	5,524,082.83	-5,856.00	-4,514.95	4,219,469.73	-11,067.95	-10,221.79
所得税费用	958,322.96	-3,250,549.42		5,530,023.13	21,950.71	3,490,312.38
净利润	3,934,744.80	-9,751,720.22	-1,865,765.81	23,716,963.73	65,755.94	10,926,352.88
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	3,934,744.80	-9,751,720.22	-1,865,765.81	23,716,963.73	65,755.94	10,926,352.88
本年度收到的来自联营企业的股利						

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要是利率风险。

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股或出售资产以减低债务。

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

截至资产负债表日，公司股权分散，公司不存在《公司法》、《上市公司收购管理办法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件规定的控股股东、实际控制人。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的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“七、在其他主体中的权益”

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈秀玉	公司股东，持股 15.77%
邱茂国	公司股东，持股 14.03%
邱茂期	公司股东，持股 3.58%
陈文团	公司股东，持股 1.10%

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
余厚蜀	董事长
邱丽萍	公司职工监事
秦朝晖	公司监事
黄如良	公司董事
杨美桂	公司董事
张红盛	公司高级管理人员
王国豪	公司监事
黄旭辉	公司监事
林少妮	邱茂国配偶之妹
蔡元婵	邱茂国配偶之母
陈庆教	陈秀玉妹妹的配偶
王龙池	福建嘉田农业开发有限公司股东，持股 12%
深圳市东方盛来投资管理有限公司	公司股东，持股 5.00%
福建泉州市消防安全工程有限责任公司	公司重要的合营企业和联营企业，持股 35.44%
珠海航空城中茂园林建设管理有限公司	公司重要的合营企业和联营企业，持股 49%
广东科荟生物科技产业有限公司	公司董事长余厚蜀担任其董事长
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
文昌玉佛宫旅游文化发展有限公司	大股东邱茂国施加重大影响的其他企业（2017年3月至2018年3月）

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
			金额	金额
采购商品、接受劳务：				
福建泉州市消防安全工程有限责任公司	采购商品	消防成品	20,000.00	
销售商品、提供劳务：				
珠海航空城中茂园林建设管理有限公司	销售商品	工程收入	2,728,422.02	200,846.62
福建泉州市消防安全工程有限责任公司	销售商品	消防产品	17,175.00	
合 计			2,765,597.02	200,846.62

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天广中茂股份有限公司	福建泉州市消防安全工程有限责任公司	12,400,000.00	2018-3-9	主债权到期日加两年	否
天广中茂股份有限公司	福建泉州市消防安全工程有限责任公司	19,130,000.00	2018-4-30	主债权到期日加两年	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邱茂国、陈秀玉、邱茂期	天广中茂股份有限公司	1,200,000,000.00	2016-10-27	2023-10-27	否
邱茂国、邱茂期	广州中茂园林建设工程有限公司	50,000,000.00	2019-1-11	借款期限届满之次日起两年。	否
邱茂国、邱茂期	广州中茂园林建设工程有限公司	200,000,000.00	2019-2-1	主合同约定的主债务履行期限届满之日后两年	否
广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司、电白中茂生物科技有限公司三水分公司	邱茂国	20,000,000.00		主合同债务人履行债务期限届满之日起两年。	否
电白中茂生物科技有限公司	邱茂国	22,000,000.00		履行债务期限届满之日起两年。	否
广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司	邱茂国	50,000,000.00	2017-10-25	履行债务期限届满之日起两年。	否
广州中茂园林建设工程有限公司	邱茂国	50,000,000.00	2018-2-7	履行债务期限届满之日起两年。	否
广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司、程加兵、邱茂国、秦朝晖	邱茂国	100,000,000.00	2018-3-27	履行债务期限届满之日起两年。	否
广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司	邱茂国	28,000,000.00	2018-8-16		否
广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司	邱茂国	1,500,000.00			否
电白中茂生物科技有限公司	邱茂国	71,799,000.00	2018-3-31	债务履行期限届满之日后两年止。	否
广州中茂园林建设工程有限公司	邱茂国、邱茂期、程加兵、秦朝晖	30,000,000.00	2017-3-21	债务履行期限届满之日后两年止。	否
广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司	邱茂国	20,000,000.00	2018-2-8	债务履行期限届满之日后两年止。	否
	合计	1,874,829,000.00			

3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
深圳市东方盛来投资管理有限公司	拆入	13,464,893.93	2018.12.10	2019.12.10	
广州恒睿投资合伙企业（有限合伙）	拆入	200,000.00	2018.12.3	2019.12.3	
林少妮	拆入	10,617,348.24	2018.8.10	2019.8.10	
杨美桂	拆入	35,125,889.54	2018.8.10	2019.8.10	
广东科荟生物科技有限公司	拆入	2,794,480.68	2019.5.24	2020.5.24	

4. 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	684.56 万元	514.91 万元

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东科荟生物科技产业有限公司	12,437,984.47	1,837,347.67	25,152,964.17	1,257,648.21
预付账款	珠海航空城中茂园林建设管理有限公司	1,752,389.27		14,467,825.10	
预付账款	福建泉州市消防安全工程有限责任公司天津分公司	20,000.00			
其他应收款	邱丽萍	6,000.00	300.00		
其他应收款	秦朝晖	163,368.33	8,168.42		
其他应收款	文昌玉佛宫旅游文化发展有限公司	16,762,082.19	16,762,082.19	16,762,082.19	1,676,208.22
合计		31,141,824.26	18,607,898.28	56,382,871.46	2,933,856.43

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付股利	黄如良		228,000.00
应付股利	邱茂期	1,339,738.01	1,339,738.01
应付股利	陈文团	1,311,300.00	1,311,300.00
应付股利	陈秀玉		6,864,000.00
应付股利	邱茂国	5,244,388.23	5,514,388.23
预收账款	福建泉州市消防安全工程有限责任公司		17,175.00
预收账款	珠海航空城中茂园林建设管理有限公司	90,710.89	
应付账款	陈庆教	142,049.12	
应付账款	王龙池	5,000,000.00	
其他应付款	林少妮	4,295,290.74	20,110,000.00
其他应付款	杨美桂	242,674.24	
其他应付款	蔡元婵	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	余厚蜀	320,000.00	520,000.00
其他应付款	深圳市东方盛来投资管理有限公司	18,934,893.93	5,700,000.00
其他应付款	黄旭辉	5,631.21	
其他应付款	张红盛	33,427.98	
其他应付款	王国豪	38,766.92	
其他应付款	黄旭辉	50,500.00	
其他应付款	广东科荟生物科技有限公司	2,794,480.68	
	合 计	41,843,851.95	43,604,601.24

十、股份支付

无。

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

2017年3月，公司与国投泰康及纳兰德签订福建天广消防股权投资基金（有限合伙）合伙协议之补充协议，协议中公司承诺若消防基金投资的标的公司股权在消防基金存续期内不能以市场化的方式退出或国投泰康信托不能在投资期限届满时按照合伙协议约定从消防基金处获得预期投资收益，公司对国投泰康对股权投资基金的持有份额无条件进行回购，回购价款等于国投泰康实际出资额。

(二) 或有事项

1、重大未决诉讼或仲裁情况

序号	争议主体		案由	争议金额（元）
	原告/申请人	被告/被申请人		
1	广东西南建设工程有限公司	被告一：中茂园林建设工程有限公司 被告二：韶关市万佳和房地产开发有限公司	建设工程合同纠纷	2,353,746.36
2	肇庆市德信混凝土制品有限公司	中茂园林建设工程有限公司	买卖合同纠纷	2,454,730.92
3	广东西南建设工程有限公司	被告一：中茂园林建设工程有限公司 被告二：广西北流市鼎泰投资有限公司	建设工程施工合同纠纷	1,799,053.00
4	广州勤安贸易有限公司	被告一：中茂园林建设工程有限公司 被告二：广东科荟生物科技有限公司	买卖合同纠纷	1,333,800.13
5	东莞市华升混凝土有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	买卖合同纠纷	3,480,596.40
6	广东鑫腾投资有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	买卖合同纠纷	6,233,026.80
7	肖金通	被告一：广西北流鼎泰投资有限公司 被告二：广州中茂园林建设工程有限公司	租赁合同纠纷	6,917,500.00
8	平安银行股份有限公司广州分行	邱茂期, 邱茂国, 陆娜, 天广中茂股份有限公司, 电白中茂生物科技有限公司, 电白中茂生物科技有限公司佛山市三水分公司, 广州中茂园林建设工程有限公司	金融借款合同纠纷	90,121,911.43
9	广东长正环能科技有限公司	邱茂国, 天广中茂股份有限公司, 广州中茂园林建设工程有限公司	借款合同纠纷	8,770,000.14
10	北流市永泰混凝土有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	买卖合同纠纷	3,357,540.90
11	肇庆市德信混凝土制品有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	买卖合同纠纷	2,885,501.09
12	郑喜煌	邱茂期, 邱茂国, 天广中茂股份有限公司, 电白中茂生物科技有限公司, 广州中茂园林建设工程有限公司	借款合同纠纷	91,000,000.00
13	佛山市怡彩印刷有限公司	中茂生物	买卖合同纠纷	1,375,880.40
14	广东万源建设工程有限公司	中茂生物	工程合同纠纷	1,407,526.82
15	东莞华润丰诚混凝土有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	买卖合同纠纷	1,823,300.80
16	广州有力建筑劳务有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	建设工程施工合同纠纷	18,143,848.21
17	韶关市泰基搅拌有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	票据追偿权纠纷	2,761,736.20
18	朱春生	广州中茂园林建设工程有限公司	借款合同纠纷	5,000,000.00
19	招商银行股份有限公司佛山南海支行	天广中茂、中茂园林	借款合同纠纷	79,888,213.57
20	海南文昌昌月建材销售有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	买卖合同纠纷	3,249,033.00

序号	争议主体		案由	争议金额(元)
	原告/申请人	被告/被申请人		
21	广州市番禺区石楼镇清流村股份合作社	广东建大建设集团有限公司、邱茂国、邱茂期、广州中茂园林建设工程有限公司	农业承包合同纠纷	5,150,890.50
22	广州市东岸美景投资有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司、邱茂国、邱茂期	借款合同纠纷	11,320,000.00
23	韶关市泰基搅拌有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	票据追偿权纠纷	5,000,000.00
24	韶关市泰基搅拌有限公司	广州中茂园林建设工程有限公司	票据支付请求权纠纷	5,000,000.00
25	杨小平、杨少发	广州有力建筑劳务有限公司、广州中茂园林建设工程有限公司	租赁合同纠纷	1,075,881.69
26	广州中茂园林建设工程有限公司	清远市兴合房地产开发有限公司	建设工程施工合同纠纷	2,403,935.51
27	广州誉特建筑劳务分包有限公司	天广中茂、中茂园林	建设工程施工合同纠纷	18,025,800.00
28	黄丽英	邱茂星、邱茂国、邱茂期、广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司	民间借贷纠纷	8,016,000.00
			合计	390,349,453.87

2、担保

合并范围外关联担保详见本附注“九、(五)4、关联担保情况”。

合并范围内担保如下：

(1) 经公司于2017年10月23日召开的第四届董事会第二十次会议及2017年11月8日召开的2017年第二次临时股东大会决议，同意中茂园林向招商南海支行申请8,000万元综合授信并由公司提供担保。公司于2017年12月22日向招商南海支行出具《最高额不可撤销担保书》。截至报告期末，中茂园林实际使用授信7,646.89万元，公司实际担保余额为7,646.89万元。

(2) 经公司于2017年10月23日召开的第四届董事会第二十次会议及2017年11月8日召开的2017年第二次临时股东大会决议，同意中茂园林向中国光大银行股份有限公司广州分行（以下简称“光大广州分行”）申请5,000万元综合授信并由公司提供担保；并于2019年1月5日召开董事会第三十一次会议，同意中茂园林向光大广州分行申请5,000万元综合授信并由公司提供连带责任保证担保。公司于2017年12月11日与光大广州分行签署《最高额保证合同》。截至报告期末，中茂园林实际使用授信4,997.80万元，公司实际担保余额为4,997.80万元。

(3) 经公司于2019年1月5日召开的第四届董事会第三十一次会议决议，同意中茂园林向平安银行股份有限公司广州分行（以下简称“平安广州分行”）申请10,000万元综合授信并由公司及中茂生物提供担保。经公司于2019年3月29日召开的第四届董事会第三十七

次会议决议，董事会同意将中茂园林向平安广州分行申请的综合授信额度由10,000万元调整为9,000万元，公司为其提供的担保金额亦由10,000万元调整为9,000万元。公司于2019年3月19日与平安广州分行签署《保证担保合同》，中茂生物于2019年3月19日与平安广州分行签署《保证担保合同》。截至报告期末，中茂园林实际使用授信9,000万元，公司实际担保余额为9,000万元。

(4) 经公司于2019年1月5日召开的第四届董事会第三十一次会议决议，同意中茂园林向中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行（以下简称“工行荔湾支行”）申请4,500万元综合授信并由公司提供担保。经公司于2019年1月31日召开的第四届董事会第三十四次会议决议，董事会同意将中茂园林向工行荔湾支行申请的综合授信额度由4,500万元调整为5,000万元，公司为其提供的担保金额亦由4,500万元调整为5,000万元。公司于2019年2月1日与工行荔湾支行签署《最高额保证担保合同》。截至报告期末，中茂园林实际使用授信4,399万元，公司实际担保余额为4,399万元。

(5) 经公司于2019年1月5日召开的第四届董事会第三十一次会议决议，同意中茂园林向陆家嘴国际信托有限公司（以下简称“陆家嘴信托”）申请20,000万元综合授信并由公司提供担保。公司于2019年1月21日与陆家嘴信托签署《保证合同》。截至报告期末，中茂园林实际使用授信5,000万元，公司实际担保余额为5,000万元。

(6) 经公司于2018年12月5日召开的第四届董事会第三十次会议决议，同意公司全资子公司福建天广消防有限公司为天广天津向天津滨海农村商业银行股份有限公司（以下简称“天津滨海农商行”）申请的2,000万元综合授信提供连带责任保证担保。截至报告期末，天广天津尚未与天津滨海农商行签署授信合同，公司亦未签署担保合同，实际担保余额为0。

(7) 2019年1月，天广消防（天津）有限公司（以下简称“天广天津”）在未经上报天广中茂，且未经天广中茂董事会审议的情况下，以其不动产作为抵押，为公司全资子公司中茂园林在工商银行荔湾支行的5,000万贷款提供增信。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

十三、其他重要事项

(一) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- (1) 消防业务分部：消防器材设备生产与销售、消防工程；
- (2) 园林业务分部：园林工程；
- (3) 食用菌业务分部：食用菌栽培与销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

2. 分部报告的财务信息

项目	消防业务分部	园林业务分部	食用菌业务分部	分部间抵销
一、营业收入	506,962,930.90	291,728,228.65	240,924,049.48	-2,690,567.04
二、营业成本	403,561,612.74	218,292,154.17	189,553,176.03	-2,690,567.04
三、对联营和合营企业的投资收益	-1,809,661.44	-932,995.67		-
四、信用减值损失	-1,335,091,244.02	-319,230,814.93	-418,738,439.70	1,490,404,479.33
五、资产减值损失	-2,108,342,417.63	-1,575,338,411.47		1,407,900,247.81
六、折旧费和摊销费	11,741,049.22	24,175,473.62	6,789,286.33	
七、利润总额	-3,497,208,354.12	-1,998,518,379.06	-394,369,298.09	2,958,304,727.14
八、所得税费用	-17,708,206.21	38,473,629.08		
九、净利润	-3,479,500,147.91	-2,036,992,008.14	-394,369,298.09	2,958,304,727.14
十、资产总额	3,544,332,020.81	3,760,560,032.73	465,101,271.37	-1,701,361,922.35
十一、负债总额	1,657,687,759.47	4,270,749,022.42	111,331,128.94	-1,612,572,424.99

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 本公司全资子公司中茂园林承建的“广西北流市鼎盛世家”的部分住宅楼、别墅、地下室及园林景观等工程项目（以下简称“鼎盛世家项目”），业主为广西北流市鼎泰投资有限公司（以下简称“北流鼎泰公司”）。因北流鼎泰公司未能及时支付中茂园林已完工部分的全部工程款、中茂园林资金链断裂，无力继续垫资进行建设、北流鼎泰涉及诉讼等因素，鼎盛世家项目于2018年停止施工，主要情况如下：

中茂园林于 2015 年至 2017 年陆续与北流鼎泰公司签订的北流鼎盛世家工程总承包项目合同，合同总金额为 211,348.67 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，该项目存货-工程施工账面余额 112,715.82 万元，存货跌价准备 40,249.10 万元，存货净值 72,466.72 万元。

由于北流鼎泰公司未能按合同约定支付广西建工集团第一建筑工程有限责任公司（以下简称“广西一建”）承建的 1#、2#、3#号楼工程款，广西一建提起诉讼，经审判，玉林市中级人民法院于 2017 年 8 月 31 日查封了未备案的 753 套商品房（含商铺）。另外，由于北流鼎泰公司为邱茂国的借款承担连带责任，广东省广州市中级人民法院于 2018 年 9 月 10 日查封鼎盛世家的土地使用权。因此，北流鼎泰无法取得预售证，并进行销售，未完工程因此无法正常施工。

2018 年，北流市成立了处理鼎盛世家项目问题工作领导小组，聘请律师团，分别于 2018 年 11 月 19 日和 2019 年 1 月 15 日将查封的执行异议书提交到玉林中级人民法院和广州市中级人民法院。两家法院审查后，提出因申请主体问题需补充资料。目前，北流市政府律师团正在补充材料中。

北流鼎泰公司在 2017-2020 年间共累计被执行 526,114,478 元，其中 275,071,169 元尚未执行。2019 年 8 月起北流鼎泰公司被法院列为失信企业，且大股东及法人代表均被列为失信人；全额股本 5000 万都处于出质并被冻结至 2021 年 8 月的状态；另有 17 条开庭公告信息，是否审结状态不明。

综上所述，开发商北流鼎泰公司资金状况较差，项目背景情况复杂，且存在较大的安全隐患问题。截止本报告出具之日，北流鼎泰已单方面提出解除合同、终止合作的要求，中茂园林计划采取诉讼渠道解决与北流鼎盛世家项目停工等问题，中茂园林与北流鼎泰就北流鼎盛世家项目的复工及该项目的未来处理计划尚未形成实质性方案。

2. 中茂园林承建的盛世华庭小区部分住宅楼、地下室工程及该小区周边一座商贸城的园林绿化和景观等工程项目（以下简称“盛世华庭”），业主为韶关市万佳和房地产开发有限公司（以下简称“万佳和公司”）。因盛世华庭一期工程（非中茂园林承建）的部分商贸城小业主及少量住宅区业主对万佳和公司提起诉讼，导致 2018 年年底万佳和公司的银行账户及公章被查封，资金被冻结；中茂园林资金链断裂，由其承建的部分没有资金继续建造；万佳和公司由于账户被冻结，无法销售等原因，盛世华庭于 2018 年停工。

中茂园林于 2015 年与万佳和公司签订的盛世华庭工程施工合同，合同总金额为 105,653.83 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，该项目存货-工程施工账面余额 51,728.33 万元，存货跌价准备 26,212.69 万元，存货净值 25,515.65 万元。

截止本报告出具之日，万佳和公司资金被冻结无法进行房产销售，其涉及的小业主诉讼案件较多，持股比例 48% 的最大股东的经营存续存在重大风险。中茂园林与万佳和公司尚未就盛世华庭项目的复工及未来处理计划形成实质性方案。

3. 中茂园林承建的海南文昌“月亮湾·海中海”酒店式公寓及配套的园林景观等工程项目（以下简称“海中海项目”），业主为海南佳亿置业有限公司（以下简称“海南佳亿公司”）。因中茂园林资金紧张，海中海项目于 2018 年停工。

中茂园林于 2017 年与海南佳亿公司签订的海中海项目工程施工合同，合同总金额为 70,700.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，该项目存货-工程施工账面余额 35,685.79 万元，存货跌价准备 11,502.23 万元，存货净值 24,183.56 万元。

海南佳亿公司目前资金状况不佳，已建造完成的部分酒店式公寓也尚未取得预售证，且中茂园林资金紧缺，海南佳亿公司目前正在寻找新的合作单位。中茂园林与海南佳亿公司尚未就海中海项目的复工及未来处理计划形成实质性方案。

4. 中茂园林承建的文昌玉佛宫景区项目及海滨休闲度假公园项目、边坡项目（以下简称“文昌玉佛宫项目”），业主为文昌玉佛宫旅游文化发展有限公司（以下简称“玉佛宫旅游公司”）。因中茂园林资金紧张，文昌玉佛宫项目于 2018 年停工。

中茂园林于 2017 年与玉佛宫旅游公司签订的文昌玉佛宫项目工程施工合同，合同总金额为 79,510.23 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，该项目存货-工程施工账面余额 46,662.90 万元，存货跌价准备 15,420.10 万元，存货净值 31,202.81 万元。

玉佛宫旅游公司目前资金状况一般，由于海南房地产政策及项目规划调整等问题，暂不能进行销售，且中茂园林资金紧缺。中茂园林与玉佛宫旅游公司尚未就文昌玉佛宫项目的复工及未来处理计划形成实质性方案。

5. 根据《业绩承诺完成情况审核报告》结果，中茂园林、中茂生物两家公司 2015 年-2018 年实际完成业绩 125,767.57 万元，与业绩承诺金额 135,500.86 万元，差异-9,733.29 万元。根据 2015 年重大资产重组交易对手方邱茂国先生与公司签订的《利润补偿协议》，如邱茂国

先生承诺的业绩无法完成则其需在 2018 年度《专项审核报告》出具后 20 个交易日内用现金向公司支付完毕其应补偿金额，现金补偿金额不足其应补偿金额的，则应当就现金补偿后的差额部分，以其持有的公司股份进行补偿。

因邱茂国先生已无支付业绩补偿款能力，且其股票于 2018 年 4 月 2 日已被轮候冻结，所以本期公司未对邱茂国先生业绩补偿情况进行账务处理。

6. 违规担保事项：

2020 年 4 月 30 日，公司收到中国证券监督管理委员会福建证监局（以下简称“福建证监局”）出具的《行政监管措施决定书》（以下简称“决定书”）（2020）12 号，对公司股东邱茂国及其一致行动人邱茂期采取责令改正措施的决定，决定书内容为：邱茂国作为持股天广中茂 5%以上大股东，于 2017 年至 2018 年期间安排天广中茂的全资子公司广州中茂园林建设工程有限公司、电白中茂生物科技有限公司（含电白中茂生物科技有限公司佛山三水分公司）为邱茂国的个人债务提供担保，涉及担保金额合计 39,329.9 万元，截至目前担保事项尚未解除。上述担保事项未履行上市公司关联交易审议程序和信息披露义务，邱茂期作为时任天广中茂董事长，知悉上述担保事项。

违规担保明细如下：

序号	贷款人	借款人	收款人	借款合同 签订日期	合同借款金额 (万元)	资金用途	借款期限	月利率	担保合同 签订日期	担保人	担保期限
1	郭凤玲	邱茂国	邱茂国	2015/1/15	1,500.00	合同未约定	合同未约定	合同未约定	合同未约定	中茂园林、中茂生物、 中茂生物三水分公司、邱茂期	主合同债务人履行债 务期限届满之日起两年。
2	郭凤玲	邱茂国	邱茂国	2015/1/15	500.00	合同未约定	合同未约定	合同未约定	合同未约定		
3	杨春	邱茂国	邱茂国	2017/1/17	600.00	合同未约定	2017/1/17-	3%	合同未约定	中茂生物	履行债务期限届满之日起两年
4	杨春	邱茂国	邱茂国	2017/8/8	500.00	合同未约定	2017/8/10-	3%	合同未约定		
5	杨春	邱茂国	邱茂国	2016/3/22	300.00	合同未约定	2016/3/22-	3%	合同未约定		
6	杨春	邱茂国	邱茂国	2016/3/23	500.00	合同未约定	2016/3/23-	3%	合同未约定		
7	杨春	邱茂国	邱茂国	2017/8/16	300.00	合同未约定	2017/8/16-	3%	合同未约定		
8	广州蓝耀号企业管理 合伙企业(有限合伙)	邱茂国	邱茂国	2017/10/25	5,000.00	业务周转	1年	1.5%	2018/3/27	中茂园林、中茂生物	履行债务期限届满之日起两年。
9	广州蓝耀号企业管理 合伙企业(有限合伙)	邱茂国	邱茂国	2018/2/7	5,000.00	项目投资	90天	2%	2018/3/27	中茂园林	履行债务期限届满之日起两年。
10	广州蓝琪号企业管理 合伙企业(有限合伙)	广州茂裕资产管理有限公司	邱茂国	2016/8/23	10,000.00	优质资产收购	1年	2.50%	2018/3/27	中茂园林、中茂生物	履行债务期限届满之日起两年。
11	曹萍	邱茂国	邱茂国	2018/8/8	2,800.00	补充流动资金	1年	2%	2018/8/8	中茂园林、中茂生物	
12	曹萍	邱茂国	邱茂国	2018/11/1	150.00	合同未约定	合同未约定	合同未约定	2018/11/1	中茂园林、中茂生物	
13	熊英	邱茂国	邱茂国	2018/3/31	7,179.90	合同未约定	180天, 延长至2020-3-31	2%	2018/3/31	中茂生物	债务履行期限届满之日后两年止
14	余婷	邱茂国、邱茂期、程加兵、秦朝晖	邱茂国	2017/3/21	3,000.00	用于公司正常经营	3个月	4%	2017/3/21	中茂园林	债务履行期限届满之日后两年止。
15	余婷	邱茂国	邱茂国	2018/2/8	2,000.00	用于公司正常经营	6个月	4%	2018/2/8	中茂园林、中茂生物	债务履行期限届满之日后两年止。
			合计		39,329.90						

上述违规担保事项未经公司董事会或股东大会等权力机构审议，也未执行中茂园林、中茂生物相关决策审批程序，同时亦未履行信息披露义务。

截止本报告出具之日，公司已取得郭凤玲、杨春、广州蓝耀号企业管理合伙企业（有限合伙）、广州蓝琪号企业管理合伙企业（有限合伙）、熊英对中茂园林和中茂生物的承诺函，涉及担保金额 31,379.90 万元，承诺函约定天广中茂重整计划获得法院批准生效之日起，不基于保证合同向公司主张任何权利。由于天广中茂重整计划获得法院批准的可能性存在重大不确定性，且上述担保行为未经公司审批程序，公司无法判断是否对上述担保事项承担担保责任，也无法判断承担担保责任的具体金额，因此公司未对上述事项计提预计负债。

7、公司发行的股票终止上市

2020年4月9日至2020年5月11日，公司股票通过深圳证券交易所交易系统连续二十个交易日的每日收盘价均低于股票面值（1元）。上述情形属于《深圳证券交易所股票上市规则（2018年11月修订）》第14.4.1条规定的股票终止上市情形。根据《深圳证券交易所股票上市规则（2018年11月修订）》第14.4.1条第（十八）项、第14.4.2条的规定以及深圳证券交易所上市委员会的审核意见。2020年5月27日，深圳证券交易所决定公司股票终止上市。公司股票自2020年6月4日起进入退市整理期，退市整理期届满的次一交易日，深圳证券交易所对公司股票予以摘牌。

8、独董高管请辞事项

至报告日，公司独立董事王有平先生、陈金龙先生、郝先经先生及财务总监苏介全先生均已书面请辞。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,423,586.46	100.00	717,265.03	29.60
其中：账龄组合	2,423,586.46	100.00	717,265.03	29.60
合并范围内应收款项				

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
合计	2,423,586.46	100.00	717,265.03	29.60

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	2,888,424.59	100.00	528,978.41	18.31
其中：账龄组合	2,707,329.59	93.73	528,978.41	19.54
合并范围内应收款项	181,095.00	6.27		
合计	2,888,424.59	100.00	528,978.41	18.31

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	750,542.09	5.00	37,527.10	1,601,532.70	5.00	80,076.64
1至2年	867,101.91	10.00	86,710.19	565,997.83	10.00	56,599.78
2至3年	266,143.40	20.00	53,228.68	184,371.33	20.00	36,874.27
3年以上	539,799.06	100.00	539,799.06	355,427.73	100.00	355,427.73
合计	2,423,586.46	29.60	717,265.03	2,707,329.59	19.54	528,978.41

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为 188,286.62 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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
中铁建设集团有限公司	756,031.00	31.19	74,181.40
中国石化销售有限公司云南石油分公司	399,068.60	16.47	19,953.43
中铁四局集团钢结构建筑有限公司	201,108.00	8.30	76,570.50
中铁电气化局西安电气化工程有限公司	156,556.43	6.46	156,556.43
南铁消防	140,025.00	5.78	140,025.00
合计	1,652,789.03	68.20	467,286.76

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息	10,213,698.63	10,213,698.63
应收股利		
其他应收款项	2,628,349.36	743,257.80
减：坏账准备	12,441,641.66	192,331.93
合计	400,406.33	10,764,624.50

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收中茂园林借款利息	10,213,698.63	10,213,698.63
减：坏账准备	10,213,698.63	
合计		10,213,698.63

(2) 重要的逾期利息

借款单位	2019年12月31日余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
广州中茂园林建设工程有限公司	10,213,698.63	2019.10.27	资金紧张	是
合计	10,213,698.63	2019.10.27		

2. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款	395,350.00	395,350.00
保证金	160,000.00	160,000.00
其他	2,072,999.36	187,907.80
减：坏账准备	2,227,943.03	192,331.93
合计	400,406.33	550,925.87

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	2,072,999.36	78.87	41,396.96	5.57
1至2年			146,860.84	19.76
2至3年	350.00	0.01	416,596.00	56.05
3年以上	555,000.00	21.12	138,404.00	18.62
合计	2,628,349.36	100.00	743,257.80	100.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	192,331.93			192,331.93
期初余额在本期重新评估后	192,331.93			192,331.93
本期计提	-32,065.81		2,067,676.91	2,035,611.10
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	160,266.12		2,067,676.91	2,227,943.03

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
法院司法扣划		2,067,676.91	1年以内	78.67	2,067,676.91
福建天广消防技术工程有限公司江西分公司	往来款	395,350.00	2-3年、4-5年、5年以上	15.04	
江西省东南建筑工程有限公司	保证金	160,000.00	4-5年	6.09	160,000.00
职工(代缴社保)	代缴社保	5,322.45	1年以内	0.20	266.12
合计		2,628,349.36	—	100.00	2,227,943.03

(三) 长期股权投资

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	3,797,015,921.16	2,158,023,736.69	1,638,992,184.47	3,797,015,921.16	64,542,914.78	3,732,473,006.38
对联营、合营企业投资	191,645,528.26		191,645,528.26	193,455,189.70		193,455,189.70
合 计	3,988,661,449.42	2,158,023,736.69	1,830,637,712.73	3,990,471,110.86	64,542,914.78	3,925,928,196.08

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州中茂园林建设工程有限公司	1,224,758,346.00			1,224,758,346.00	1,224,758,346.00	1,224,758,346.00
电白中茂生物科技有限公司	1,269,000,000.00			1,269,000,000.00	854,722,475.91	919,265,390.69
福建天广消防有限公司	1,289,257,575.16			1,289,257,575.16		
福建天广消防股权投资基金(有限合伙)	14,000,000.00			14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00
合 计	3,797,015,921.16			3,797,015,921.16	2,093,480,821.91	2,158,023,736.69

2. 对联营、合营企业投资

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		
二、联营企业										
南安市天邦小额贷款股份有限公司	95,198,110.21			1,106,102.91						99,363,182.40
福建泉州市消防安全工程有限责任公司	98,257,079.49			-2,915,764.35						92,282,345.86
合 计	193,455,189.70			-1,809,661.44						191,645,528.26

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	5,794,839.48	4,492,714.19	7,844,710.15	6,998,228.31
二、其他业务小计				
合 计	5,794,839.48	4,492,714.19	7,844,710.15	6,998,228.31

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,809,661.44	8,424,952.98
理财产品投资收益		12,619.18
合 计	-1,809,661.44	8,437,572.16

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 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	-118,801.36	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 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）	3,917,727.37	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12. 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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、其他非流动金融资产、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、其他非流动金融资产、交易性金融负债取得的投资收益	4,340,890.46	
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	备注
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,796,538.12	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22. 所得税影响额	-2,647,516.65	
23. 少数股东影响额	2,005,602.49	
合计	-12,014,807.49	

(二) 净资产收益率和每股收益

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		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-96.99	-9.42	-1.19	-0.18	-1.19	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-96.59	-9.49	-1.18	-0.18	-1.18	-0.18

天广中茂股份有限公司

二〇二〇年六月九日

第 16 页至第 93 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: _____

签名: _____

签名: _____

日期: _____

日期: _____

日期: _____