

深圳美丽生态股份有限公司

审计报告

勤信审字【2017】第 1445 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	3-4
2. 母公司资产负债表	5-6
3. 合并利润表	7
4. 母公司利润表	8
5. 合并现金流量表	9
6. 母公司现金流量表	10
7. 合并所有者权益变动表	11-12
8. 母公司所有者权益变动表	13-14
三、财务报表附注	15-103

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2017】第 1445 号

深圳美丽生态股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳美丽生态股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，贵公司合并及母公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报告附注十五、其他重要事项 7（1）所述：贵公司于 2016 年 10 月 12 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：深证调查通字 16232 号），因公司涉嫌违反证券法律法规，中国证券监督管理委员会已对贵公司立案稽查。截止审计报告日，中国证券监督管理委员会对贵公司相关行为涉嫌违法违规的稽查尚未结案。本段内容不影响已发表的审计意见。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：



二〇一七年四月二十日

中国注册会计师：





合并资产负债表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2016年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	557,151,100.75	1,264,113,968.97
结算备付金			
拆出资金			
公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	28,711,708.72	40,000,000.00
应收账款	六（三）	394,199,154.87	398,073,806.40
预付款项	六（四）	8,553,632.49	14,933,832.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六（五）	62,218,064.92	109,945,323.38
买入返售金融资产			
存货	六（六）	1,799,716,655.82	1,437,505,939.88
划分为持有待售的资产			
一年内到期非流动资产	六（九）	170,670,322.63	178,984,802.87
其他流动资产	六（七）	9,835,027.53	
流动资产合计		3,031,055,667.73	3,443,557,674.14
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	六（八）		6,125,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	六（十）	894,268,514.94	743,959,600.72
长期股权投资			
投资性房地产	六（十一）	1,028,319.52	1,052,991.40
固定资产	六（十二）	69,760,480.08	57,220,652.44
在建工程	六（十三）		10,693,614.02
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	六（十四）	12,072,320.90	12,234,768.40
开发支出			
商誉	六（十五）	710,798,775.51	825,798,775.51
长期待摊费用	六（十六）	21,891,242.67	18,618,544.07
递延所得税资产	六（十七）	33,605,230.07	30,538,839.15
其他非流动资产	六（十八）	91,280,000.00	24,855,404.00
非流动资产合计		1,834,704,883.69	1,731,098,189.71
资产合计		4,865,760,551.42	5,174,655,863.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表(续表)

编制单位: 深圳美丽生态股份有限公司

2016年12月31日

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	六(二十)	778,354,525.00	1,047,100,000.00
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金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六(二十一)	23,686,048.26	14,414,631.48
应付账款	六(二十二)	823,666,417.57	700,275,096.10
预收款项	六(二十三)	22,796,441.58	16,679,278.24
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六(二十四)	13,939,022.39	15,015,253.72
应交税费	六(二十五)	38,285,444.06	94,214,808.57
应付利息	六(二十六)	16,918,189.64	20,340,289.51
应付股利			
其他应付款	六(二十七)	82,846,424.69	261,654,081.12
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	六(二十八)	272,440,974.41	82,500,000.00
其他流动负债	六(二十九)	99,518,950.37	
流动负债合计		2,172,452,437.97	2,252,193,438.74
非流动负债:			
长期借款	六(三十)	456,000,000.00	510,000,000.00
应付债券			216,296,621.51
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	六(三十一)	8,138,152.26	5,900,064.66
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六(十七)	7,096,748.71	7,490,790.76
其他非流动负债			
非流动负债合计		471,234,900.97	739,687,476.93
负债合计		2,643,687,338.94	2,991,880,915.67
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(股本)	六(三十二)	819,854,713.00	819,854,713.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六(三十三)	1,495,371,501.32	1,495,371,501.32
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六(三十四)	3,273,833.54	2,910,866.26
盈余公积	六(三十五)	8,592,788.79	8,592,788.79
一般风险准备			
未分配利润	六(三十六)	-111,556,782.09	-151,433,909.03
归属母公司所有者权益合计		2,215,536,054.56	2,175,295,960.34
少数股东权益		6,537,157.92	7,478,987.84
所有者权益(股东权益)合计		2,222,073,212.48	2,182,774,948.18
负债和所有者权益总计		4,865,760,551.42	5,174,655,863.85

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2016年12月31日

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		154,926,324.30	723,425,935.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		138,304.00	289,431.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六（一）	249,118,522.36	173,911,021.04
存货		5,277,206.00	5,787,574.00
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		409,460,356.66	903,413,961.88
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六（二）	1,762,716,124.70	1,877,716,124.70
投资性房地产		1,028,319.52	1,052,991.40
固定资产		1,224,362.22	1,586,526.66
在建工程			
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		1,309,686.96	1,335,862.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			328,929.55
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,766,278,493.40	1,882,020,434.39
资产合计		2,175,738,850.06	2,785,434,396.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表(续表)

编制单位: 深圳美丽生态股份有限公司

2016年12月31日

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			446,600,000.00
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			
应付账款		1,325,760.11	1,325,760.11
预收款项			
应付职工薪酬		549,281.67	1,190,579.50
应交税费		770,963.37	505,552.39
应付利息			1,269,088.33
应付股利			
其他应付款		48,898,021.08	180,872,358.09
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		51,544,026.23	631,763,338.42
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		51,544,026.23	631,763,338.42
所有者权益:			
股本		819,854,713.00	819,854,713.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,516,561,563.68	1,516,561,563.68
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,531,376.92	2,531,376.92
未分配利润		-214,752,829.77	-185,276,595.75
所有者权益(或股东权益)合计		2,124,194,823.83	2,153,671,057.85
负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,175,738,850.06	2,785,434,396.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2016年1-12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,053,529,409.92	957,379,300.71
营业收入	六(三十七)	1,053,529,409.92	957,379,300.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,128,459,291.32	939,413,946.62
营业成本	六(三十七)	763,265,747.19	757,157,903.09
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			
税金及附加	六(三十八)	9,301,618.72	25,215,713.59
销售费用	六(三十九)	30,805,642.89	15,152,045.50
管理费用	六(四十)	117,418,487.02	81,899,077.99
财务费用	六(四十一)	92,354,283.86	33,059,302.55
资产减值损失	六(四十二)	115,313,511.64	26,929,903.90
公允价值变动收益	六(四十三)	115,000,000.00	
投资收益	六(四十四)	29,939,650.56	7,699,612.60
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
汇兑收益			
三、营业利润		70,009,769.16	25,664,966.69
营业外收入	六(四十五)	2,122,514.68	35,168,226.37
其中：非流动资产处置利得		430,245.06	21,023,890.45
营业外支出	六(四十六)	3,419,815.41	2,335,850.14
其中：非流动资产处置损失		219,020.53	41,716.23
四、利润总额		68,712,468.43	58,497,342.92
所得税费用	六(四十七)	29,777,171.41	26,050,278.01
五、净利润		38,935,297.02	32,447,064.91
归属于母公司所有者净利润		39,877,126.94	33,443,593.49
少数股东损益		-941,829.92	-996,528.58
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
(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			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		38,935,297.02	32,447,064.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		39,877,126.94	33,443,593.49
归属于少数股东的综合收益总额		-941,829.92	-996,528.58
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		0.0486	0.0542
(二)稀释每股收益(元/股)		0.0486	0.0542

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2016年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六（三）	106,970.00	133,195.00
减：营业成本	十六（三）	82,163.00	117,883.00
税金及附加		71,246.84	
销售费用			
管理费用		30,665,761.29	30,675,732.91
财务费用		-1,864,546.04	2,436,680.32
资产减值损失		115,147,255.41	83,737.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		115,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（四）		-10,830,623.21
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
二、营业利润		-28,994,910.50	-44,011,461.69
加：营业外收入		3,754.26	20,980,395.75
其中：非流动资产处置利得			
营业外支出		485,077.78	45.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-29,476,234.02	-23,031,110.94
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,476,234.02	-23,031,110.94
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		-29,476,234.02	-23,031,110.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2016年1-12月

单位元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品提供劳务收到现金		685,530,692.73	191,221,778.33
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金融资产净增加额			
收到利息手续费及佣金现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到税费返还			
收到其他与经营活动有关现金	六(四十八)1	393,519,535.30	297,829,979.35
经营活动现金流入小计		1,079,050,228.03	489,051,757.68
购买商品接受劳务支付现金		548,036,003.91	459,776,459.48
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			
支付原保险合同赔款项现金			
支付利息手续费及佣金现金			
支付保单红利现金			
支付给职工以及为职工支付现金		75,479,093.63	46,332,177.51
支付各项税费		60,473,696.39	33,347,924.30
支付其他与经营活动有关现金	六(四十八)2	476,071,221.37	337,621,233.72
经营活动现金流出小计		1,160,060,015.30	877,077,795.01
经营活动产生现金流量净额		-81,009,787.27	-388,026,037.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到现金		6,000,000.00	
取得投资收益收到现金		68,054.79	
处置固定资产无形资产其他长期资产收回现金净额		381,500.00	22,689,674.20
处置子公司及其他营业单位收到现金净额			5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,449,554.79	27,689,674.20
购建固定资产无形资产和其他长期资产支付现金		74,294,540.51	5,147,974.68
投资支付现金			6,125,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付现金净额			621,036,708.03
支付其他与投资活动有关现金			
投资活动现金流出小计		74,294,540.51	632,309,682.71
投资活动产生现金流量净额		-67,844,985.72	-604,620,008.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到现金			813,399,999.76
其中：子公司吸收少数股东投资收到现金			
取得借款收到现金		621,000,000.00	1,332,100,000.00
发行债券收到现金			
收到其他与筹资活动有关现金	六(四十八)3	366,175,000.00	3,080,856.80
筹资活动现金流入小计		987,175,000.00	2,148,580,856.56
偿还债务支付现金		1,314,100,000.00	250,965,035.00
分配股利利润或偿付利息支付现金		101,336,598.54	22,495,451.57
其中：子公司支付给少数股东股利利润			
支付其他与筹资活动有关现金	六(四十八)4	384,332,444.32	162,844,013.60
筹资活动现金流出小计		1,799,769,042.86	436,304,500.17
筹资活动产生的现金流量净额		-812,594,042.86	1,712,276,356.39
四、汇率变动对现金及现金等价物影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-961,448,815.85	719,630,310.55
期初现金及现金等价物余额		1,095,513,975.67	375,883,665.12
六、期末现金及现金等价物余额		134,065,159.82	1,095,513,975.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2016年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品提供劳务收到现金	106,970.00	133,195.00
收到税费返还		
收到其他与经营活动有关现金	233,459,310.42	206,582,111.02
经营活动现金流入小计	233,566,280.42	206,715,306.02
购买商品接受劳务支付现金		
支付给职工以及为职工支付现金	8,742,811.84	7,718,801.52
支付各项税费	1,186,442.76	1,106,947.99
支付其他与经营活动有关现金	488,047,864.24	229,177,338.02
经营活动现金流出小计	497,977,118.84	238,003,087.53
经营活动产生现金流量净额	-264,410,838.42	-31,287,781.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到现金		
取得投资收益收到现金		
处置固定资产无形资产其他长期资产收回现金净额		22,536,800.00
处置子公司及其他营业单位收到现金净额		5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		27,536,800.00
购建固定资产无形资产和其他长期资产支付现金		
投资支付现金		
取得子公司及其他营业单位支付现金净额		696,600,000.00
支付其他与投资活动有关现金		
投资活动现金流出小计		696,600,000.00
投资活动产生现金流量净额		-669,063,200.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到现金		813,399,999.76
取得借款收到现金		446,600,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关现金		
筹资活动现金流入小计		1,259,999,999.76
偿还债务支付现金	446,600,000.00	3,115,035.00
分配股利利润或偿付利息支付现金	7,499,158.33	
支付其他与筹资活动有关现金		28,856,858.12
筹资活动现金流出小计	454,099,158.33	31,971,893.12
筹资活动产生的现金流量净额	-454,099,158.33	1,228,028,106.64
四、汇率变动对现金及现金等价物影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-718,509,996.75	527,677,125.13
期初现金及现金等价物余额	721,969,581.00	194,292,455.87
六、期末现金及现金等价物余额	3,459,584.25	721,969,581.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司
 合并股东权益变动表
 2016年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益												
	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	风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	819,854,713.00				1,495,371,501.32			2,910,866.26	8,592,788.79		-151,433,909.03	7,478,987.84	2,182,774,948.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年期初余额	819,854,713.00				1,495,371,501.32			2,910,866.26	8,592,788.79		-151,433,909.03	7,478,987.84	2,182,774,948.18
三、本期增减变动金额								362,967.28			39,877,126.94	-941,829.92	39,298,264.30
(一) 综合收益总额											39,877,126.94	-941,829.92	38,935,297.02
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备								362,967.28					362,967.28
1. 本期提取								484,981.69					484,981.69
2. 本期使用								122,014.41					122,014.41
(六) 其他													
四、本期期末余额	819,854,713.00				1,495,371,501.32			3,273,833.54	8,592,788.79		-111,556,782.09	6,537,157.92	2,222,073,212.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





财务报表

合并股东权益变动表

单位:元 币种:人民币

编制单位:深圳美丽生态股份有限公司

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	风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	588,069,788.00			132,040,840.59			2,448,325.83	8,592,788.79			-184,877,502.52	5,316,323.47	551,590,564.16
加:会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年期初余额	588,069,788.00			132,040,840.59			2,448,325.83	8,592,788.79			-184,877,502.52	5,316,323.47	551,590,564.16
三、本期增减变动金额	231,784,925.00			1,365,330,660.73			462,540.43				33,443,593.49	2,162,664.37	1,631,184,384.02
(一) 综合收益总额											33,443,593.49	-996,528.58	32,447,064.91
(二) 所有者投入和减少资本	231,784,925.00			1,365,330,660.73								3,159,192.95	1,598,274,778.68
1. 股东投入的普通股	231,784,925.00			1,365,330,660.73								4,072,338.87	1,602,247,924.50
2. 其他权益工具持有者投入													
3. 股份支付计入所有者权益													
4. 其他				-3,060,000.00								-913,145.92	-3,973,145.92
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备							462,540.43						462,540.43
1. 本期提取							639,528.45						639,528.45
2. 本期使用							176,988.02						176,988.02
(六) 其他													
四、本期期末余额	819,854,713.00			1,495,371,501.32			2,910,866.26	8,592,788.79			-151,433,909.03	7,478,987.84	2,182,774,948.18

法定代表人: 主管会计工作负责人: 会计机构负责人:

财务报表

母公司股东权益变动表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2016年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	上期				本期					
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年期末余额	819,854,713.00		1,516,561,563.68				2,531,376.92	-185,276,595.75	2,153,671,057.85	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	819,854,713.00		1,516,561,563.68				2,531,376.92	-185,276,595.75	2,153,671,057.85	
三、本期增减变动金额										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	819,854,713.00		1,516,561,563.68				2,531,376.92	-214,752,829.77	2,124,194,823.83	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





财务报表

母公司股东权益变动表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2016年1—12月

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	588,069,788.00			150,170,902.95				2,531,376.92	-162,245,484.81	578,526,583.06
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	588,069,788.00			150,170,902.95				2,531,376.92	-162,245,484.81	578,526,583.06
三、本期增减变动金额	231,784,925.00			1,366,390,660.73					-23,031,110.94	1,575,144,474.79
(一) 综合收益总额									-23,031,110.94	-23,031,110.94
(二) 所有者投入和减少资本	231,784,925.00			1,366,390,660.73						1,598,175,585.73
1. 股东投入的普通股	231,784,925.00			1,366,390,660.73						1,598,175,585.73
2. 其他权益工具持有者投入资金										
3. 股份支付计入所有者权益金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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	819,854,713.00			1,516,561,563.68				2,531,376.92	-185,276,595.75	2,153,671,057.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



深圳美丽生态股份有限公司

财务报表附注（单位：除特别注明外，单位为人民币元）

一、企业基本情况

（一）公司概况

公司名称：深圳美丽生态股份有限公司

公司注册号/统一社会信用代码：91110000192181597U

住所：深圳市宝安区西乡街道宝安桃花源科技创新园主园 A 栋孵化大楼 321-322 室

法定代表人：贾明辉

注册资本：人民币 819,854,713 元

企业类型：股份有限公司

经营范围：林木（不含种子）、花卉（不含种子）、草坪（不含种子）、机械设备、建筑材料、电子产品、体育用品的销售；投资与资产管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等业务）；计算机系统服务，技术开发，技术服务；经济信息咨询（不含限制项目）；经营进出口业务。（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）计算机软硬件的制造。

（二）公司历史沿革

深圳美丽生态股份有限公司（原名：深圳市华新股份有限公司，以下简称“本公司”或“公司”）系经深圳市人民政府办公厅深府办(1988)1691 号文批准，于 1989 年 1 月 9 日成立的股份有限公司。1995 年 3 月 9 日经中国证券监督管理委员会证监发字[1995]31 号文批准上市，注册资本 14,701.74 万元。2010 年 7 月 13 日公司名称由“深圳市华新股份有限公司”变更为“北京深华新股份有限公司”。

2013 年 7 月 18 日，公司实施股权分置改革方案，公司以 441,052,340 元获赠资金形成的资本公积定向转增 441,052,340 股；其中，向五岳乾坤转增 176,160,000 股，向除五岳乾坤以外的非流通股股东转增 61,510,802 股（折算每 10 股获得约 7.78 股），向股改实施股权登记日登记在册的全体流通股股东转增 203,381,538 股（折算流通股股东每 10 股获得 30 股）。上述转增完成后，公司总股本变为 588,069,788 股。

2015 年 10 月 9 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]2229”《关于核准北京深华新股份有限公司向王仁年等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的批准，公司向江苏八达园林有限责任公司股东王仁年等发行 117,543,352 股股份并支付现金 846,600,000 元，购买其持有的 100%的股权；并向特定对象第一创业证券股份有限公司等机构非公开发行 114,241,573 股募集本次发行股份购买资产的配套资金。经过此次增发，截止 2015 年 12 月 31 日，本公司变更后



的注册资本人民币 819,854,713 元。

2016 年 4 月 13 日，因公司主营业务为园林绿化，为适应长期业务发展，更好地体现公司的战略意图，将公司迁回深圳，公司名称变更为“深圳美丽生态股份有限公司”，注册地址变更为“深圳市宝安区西乡街道宝安桃花源科技创新园主园 A 栋孵化大楼 321-322 室”

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 12 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1 深圳市华新润达创业投资有限公司	有限公司	100	100
2 新疆美辰燃气有限公司	有限公司	75	75
3 宁波市风景园林设计研究院有限公司	有限公司	100	100
3-1 宁波艾特斯景观发展有限公司	有限公司	100	100
4 浙江深华新生态建设发展有限公司	有限公司	100	100
4-1 温州市青草地投资有限公司	有限公司	100	100
5 江苏八达园林有限责任公司	有限公司	100	100
5-1 贵州中达园林绿化建设有限公司	有限公司	76	76
5-2 常州森林投资有限公司	有限公司	100	100
5-3 安徽春秋花木有限公司	有限公司	100	100
5-4 龙里八达置业有限公司	有限公司	90	90
5-5 贵州黔创四通工程建设有限公司	有限公司	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，新设 2 户，减少 4 户：

江苏八达园林有限责任公司新设子公司

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	变更原因
1 龙里八达置业有限公司	有限公司	90	2016 年新设
2 贵州黔创四通工程建设有限公司	有限公司	100	2016 年新设

本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体：

子公司名称	变更原因
1 天津市武清区八达苗圃有限公司	2016 年 1 月 12 日注销
2 合肥八达苗圃有限公司	2016 年 3 月 25 日注销
3 常州市新北区八达苗木有限公司	2016 年 4 月 22 日注销
4 句容世通苗木有限公司	2016 年 11 月 23 日注销

三、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）及其后颁布和修订的



41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础，以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

在编制财务报表时，假设本公司经营活动在可预见的将来会继续下去，不拟也不必终止经营或破产清算，可以在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。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。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本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2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；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取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应当判断多次交易是否属于“一揽子交易”（详见2.分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形）。属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，应按照以下步骤进行会计处理：

（1）个别报表的会计处理

在合并日，根据应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

合并日之前持有的股权投资，采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（2）合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）个别报表的会计处理

按照原持有股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理



的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

(2) 合并财务报表的会计处理

公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3. 分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中各项交易是否属于“一揽子交易”原则
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中各项交易属于“一揽子交易”会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程各项交易不属于“一揽子交易”会计处理方法

个别报表上应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在个别财务报表中确认为当期投资收益。

处置对子公司的投资未丧失控制权以前的各项交易，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价或股本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持



股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况判断，通常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。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与



被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（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。

2. 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。

3. 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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



（九）金融工具

金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融负债）、其他金融负债。

金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。



当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），应当包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不应包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金



流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(十) 应收款项

(1) 单项金额重大并单项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	金额在 100 万以上的应收款项及金额在 50 万以上的其他应收款项作为单项金额重大的应收款项，其他作为单项金额非重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对单项金额重大应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值，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。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合类别	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	采用账龄分析法计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄分析法	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
账龄		
1 年以内（含 1 年）	0.5%	0.5%
1—2 年	5%	5%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

本公司在 2013 年 5 月 17 日因股权分置改革获赠浙江生态（原名青草地）和设计院二家园林公司 100% 股权，新增园林行业的坏账准备计提比例如下：

账龄分析法	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
账龄		
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%



2-3年	20%	20%
3-4年	50%	50%
4-5年	100%	100%
5年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

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，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。单独测试未发生减值的合并范围外的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货分类：本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、工程施工等。

2. 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该存货的成本能够可靠地计量。

3. 存货取得和发出的计价方法：本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

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

5. 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售资产

1. 持有待售的确认标准



本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：一是该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；二是公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；三是公司已与受让方签订了不可撤消的转让协议；四是该项转让将在一年内完成。

2. 持有待售的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下企业合并形成的，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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，应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所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当冲减资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，应当计入债务性工具的初始确认金额。

在按照合并日应享有被合并方净资产的账面价值的份额确定长期股权投资的初始投资成本的前提是合并前合并方与被合并方采用的会计政策应当一致。企业合并前合并方与被合并方采用的会计政策不同的，基于重要性原则，统一合并方与被合并方的会计政策。在按照合并方的会计政策对被合并方净资产的账面价值进行调整的基础上，计算确定长期股权投资的初始投资成本。



(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。

企业对价的公允价值包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出，但所支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润作为应收项目核算，不构成取得长期股权投资的成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算，子公司为投资性主体且不纳入本公司合并财务报表的除外；对具有共同控制的合营企业或重大影响的其他长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派现金股利或利润的，投资方根据应享有的部分确认当期投资收益。确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，应当考虑长期股权投资是否发生减值。

在判断该类长期股权投资是否发生减值迹象时，应当关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位净资产（包括相关商誉）账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，公司应当对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

(2) 按照权益法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资成本或追加投资的投资成本，增加长期股权投资的账面价值。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，不调整长期股权投资账面价值；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，应当按照二者之间的差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

持有投资期间，对于因投资单位实现净损益和其他综合收益而产生的所有者权益的变动，公司按照应享有的份额，增加或减少长期股权投资的账面价值，同时确认投资损益和其他综合收益；对于被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，相应调整长期股权投资的账面价值，同时确认资本公积（其他资本公积）。



在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有控制的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

在判断对被投资单位是否具有控制时，应综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权。在个别报表中，投资方进行成本法核算时，仅考虑直接持有的股权份额。

4. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

在判断对被投资单位是否具有共同控制、重大影响时，综合考虑直接持有股权和通过子公司间接持有股权。在综合考虑直接持有的股权和通过子公司间接持有的股权后，如果认定投资方在被投资单位拥有共同控制或重大影响，在个别财务报表中，投资方进行权益法核算时，仅考虑直接持有的股权份额；在合并财务报表中，投资方进行权益法核算时，同时考虑直接持有和间接持有的份额。

5. 长期股权投资的处置

5.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，个别报表上，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

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），资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

5.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有



关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

企业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。

6. 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，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及残值率对房屋及建筑物计提折旧。具体比照本附注（十五）固定资产的折旧执行。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注四（二十）。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。



2. 各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法，实行分类折旧，分类折旧率及残值率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	10	5-10	9-9.5
运输设备	4-10	5-10	9.5-23.75
其他设备	3-5	5-10	18-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四（二十）。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司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本公司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。
- (4) 本公司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。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定固定资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的固定资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明固定资产可收回金额低于其账面价值的，固定资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十六) 在建工程



1. 本公司的在建工程包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。
2. 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。
3. 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。
4. 在建工程计提资产减值方法见附注四（二十）。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生；
- （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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，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，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

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，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八）生物资产

1. 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：



- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产的分类

本公司生物资产为苗木类资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，确认为消耗性生物资产。

2.1 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，按照成本进行初始计量。

自行栽培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、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

依据本公司现有基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木、大灌木、针叶树种（主要指罗汉松）及灌木四个类型进行郁闭度参数设定。

(1) 阔叶乔木：株行距约 400cm×400cm，冠径约 380cm 时，郁闭度： $3.14 \times 190 \times 190 / (400 \times 400) = 0.708$

(2) 大灌木：株行距约 200cm×200cm，冠径约 190cm 时，郁闭度： $3.14 \times 95 \times 95 / (200 \times 200) = 0.708$

(3) 针叶树种：株行距约 160cm×160cm，冠径约 150cm 时郁闭度： $3.14 \times 75 \times 75 / (160 \times 160) = 0.690$

(4) 灌木：株行距约 25cm×25cm，冠径约 24cm 时，郁闭度： $3.14 \times 12 \times 12 / (25 \times 25) = 0.723$ 本公司下属苗圃香樟、喜树、重阳木、杜英、南酸枣、无患子、黄山栾树、木荷、乐昌含笑、垂丝海棠、红叶李等阔叶乔木；海滨木槿、海桐、石楠、茶梅、茶花等大灌木；罗汉松（未造型）针叶乔木；红叶石楠、小叶女贞、八角金盘等小灌木郁闭度大多高于 0.7。紫薇、造型罗汉松、桂花、无刺构骨、大叶女贞、玉兰、马褂木、枫香等部分苗木郁闭度在 0.2-0.69 之间。

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

消耗性生物资产在领用或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

3. 生物资产减值的处理

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。



（十九）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

1. 无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时，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。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

2. 无形资产的计量

- （1）本公司无形资产按照成本进行初始计量。
- （2）无形资产的后续计量

①对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内按使用年限采用直线法摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。


②本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定无形资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，无形资产的账面价值会减记至可收回金额，减记金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十）长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等的资产减值，按以下方法确定：



本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（二十二）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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各



种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。



其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十四) 股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在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，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

1. 符合以下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发生的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，

其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（二十六）收入

1. 一般原则

1.1 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。

1.2 提供劳务

对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收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例；已完工作的测量按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

1.3 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。

1.4 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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）合同总收入能够可靠地计量；（2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；（3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；（4）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。

1.5 BT 业务

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

（1）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”。于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。

（2）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。

BT 项目涉及的长期应收款原则上不计提坏账准备，如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，则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。

2. 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

子公司新疆美辰燃气有限公司主营业务为供应天然气、液化气，业务类型包括居民抄表、居民 IC 卡、加气站、液化气站等 4 类。抄表员抄表收款后送交财务部开具收据后确认其销售收入，加气站根据实际加气收款金额确认其销售收入，居民 IC 卡实际消耗天然气按照“天然气采购量—居民抄表消耗量—加气站消耗量—加气站库存量”差额计算确认其销售收入；液化气单独采购计量并按照“采购量—库存量”差额计算确认其销售收入。

子公司浙江深华新生态建设发展有限公司、江苏八达园林有限责任公司主营业务为园林绿化工程，在资产负债表日按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入。提供劳务交易的完



工进度，有以下两种方法：

- (1) 按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。
- (2) 完工进度按已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确认。

公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。

子公司宁波市风景园林设计研究院有限公司主营业务为风景园林规划设计，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完成的工作量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例）确定。

（二十七）政府补助

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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。



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。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。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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，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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果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利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(二十九) 经营租赁、融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。



1. 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2. 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本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。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（三十）专项储备

根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）有关规定，本公司下属企业安全费用的提取标准：

危险品生产企业以本年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月提取安全费用：

- （1）全年实际销售收入在 1000 万元及以下的，按照 4%提取；
- （2）全年实际销售收入在 1000 万元至 10000 万元（含）的部分，按照 2%提取；
- （3）全年实际销售收入在 10000 万元至 100000 万元（含）的部分，按照 0.5%提取；
- （4）全年实际销售收入在 100000 万元以上的部分，按照 0.2%提取。

企业使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“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。

（三十一）终止经营

终止经营的确认标准

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：一是该组成部分代表一项独立的主要业务或一



个主要经营地区；二是该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；三是该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（三十二）其他重要的会计政策和会计估计

1. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于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公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）坏账准备计提

本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。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

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

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



(5) 所得税

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

(三十三) 会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 会计政策变更的内容和原因

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
无		

(2) 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
无		

2. 重要会计估计变更

(1) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
无			

(2) 受重要影响的报表项目和金额

会计估计变更的报表项目	影响金额	备注
无		

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售额或组成计税价格	3%、6%、11%、13%	
营业税	销售额或组成计税价格	3%	2016年4月30日前
城建税	应交流转税	5%、7%	
教育费附加	应交流转税	3%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
土地使用税	土地面积	按规定	
房产税	房产原值	按规定	

(二) 税收政策及税金核算变化



1. 2016年5月1日起，全面推开营改增试点。公司属于建筑业，因此从2016年5月1日起开始缴纳增值税，按照开工时间，2016年4月30日前项目按照3%简易征收增值税，2016年5月1日后项目按照11%征收增值税。

2. 根据《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号）相关规定，本年“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。2016年5月1日至12月31日期间发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税在“税金及附加”科目列示，2016年1-4月发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税仍在管理费用列示。

（三）优惠税负及批文

增值税

本公司根据增值税暂行条例第十五条（农业生产者销售的自产农产品免征增值税）以及《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）的规定，苗木销售收入免征增值税。

所得税

1. 据常州市武进区国家税务局《企业所得税优惠项目备案报告表》的批示，本公司之子公司江苏八达园林有限责任公司种植销售的自产苗木符合《企业所得税法》第二十七条及《企业所得税法实施条例》第八十六条所得税减免条件的规定，享受企业所得税免税优惠政策。

2. 依据安徽山含山县国家税务局《企业所得税优惠事项备案表》的批示，本公司之孙公司安徽春秋花木有限公司种植销售的自产苗木符合《企业所得税法》第二十七条及《企业所得税法实施条例》第八十六条所得税减免条件的规定，享受企业所得税免税优惠政策。

六、合并财务报表项目附注

（一）货币资金

项目	2016-12-31	2015-12-31
现金	110,680.26	161,935.14
银行存款	285,421,219.61	1,096,808,395.37
其他货币资金	271,619,200.88	167,143,638.46
合计	557,151,100.75	1,264,113,968.97

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2016-12-31	2015-12-31
银行承兑汇票保证金	263,686,048.26	14,414,631.48
工程项目银行保函保证金	7,492,705.02	6,529,055.78
设计项目银行保函保证金	440,447.60	199,951.20
用于担保的定期存款或通知存款		121,000,000.00

信用证保证金		25,000,000.00
共管账户	150,005,765.21	
诉讼冻结银行存款	1,460,974.84	1,456,354.84
合计	423,085,940.93	168,599,993.30

(二) 应收票据

1. 分类列示

项目	2016-12-31	2015-12-31
银行承兑汇票	23,831,044.38	
商业承兑汇票	4,880,664.34	40,000,000.00
合计	28,711,708.72	40,000,000.00

2. 期末公司已质押的应收票据

无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,700,000.00	
商业承兑汇票		4,880,664.34
合计	11,700,000.00	4,880,664.34

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(三) 应收账款

1. 应收账款按种类披露:

种类	2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	479,411,723.88	100.00	85,212,569.01	17.77	394,199,154.87
组合小计	479,411,723.88	100.00	85,212,569.01	17.77	394,199,154.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	479,411,723.88	100.00	85,212,569.01	17.77	394,199,154.87
种类	2015-12-31				



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	485,709,435.27	100.00	87,635,628.87	18.04	398,073,806.40
组合小计	485,709,435.27	100.00	87,635,628.87	18.04	398,073,806.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	485,709,435.27	100.00	87,635,628.87	18.04	398,073,806.40

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	242,707,516.21	12,135,350.62	5.00%
1至2年	141,711,662.22	14,168,052.35	10.00%
2至3年	27,831,223.26	5,566,244.65	20.00%
3至4年	27,636,801.61	13,818,400.81	50.00%
4至5年	21,116,002.91	21,116,002.91	100.00%
5年以上	18,408,517.67	18,408,517.67	100.00%
合计	479,411,723.88	85,212,569.01	

(3) 期末单项金额不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提：

无。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

(1) 本期计提坏账准备-2,423,059.86元，本期收回或转回坏账准备金额0元。

(2) 本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

3. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

4. 按欠款方归集的截止至 2016 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例	坏账准备余额
江苏美丽达园林工程有限公司	非关联方	63,958,596.66	1-2 年	13.34%	6,395,859.67
察布查尔投资发展集团有限公司	非关联方	53,720,000.00	1 年以内	11.21%	2,686,000.00
镇江交通产业集团有限公司	非关联方	47,450,000.00	1 年以内、1-2 年	9.90%	4,014,499.70
江苏骆游房地产开发有限公司	非关联方	34,035,681.07	1 年以内	7.10%	1,701,784.05
四子王旗城市建设投资开发有限责任公司	非关联方	23,730,739.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.95%	2,945,217.15
合计		222,895,016.73		46.50%	17,743,360.57

(四) 预付账款

1. 预付账款帐龄

账龄	2016-12-31		2015-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,512,953.06	76.14	10,554,835.59	70.68
1 至 2 年	1,053,937.43	12.32	2,624,312.11	17.57
2 至 3 年	356,690.00	4.17	729,196.94	4.88
3 年以上	630,052.00	7.37	1,025,488.00	6.87
合计	8,553,632.49	100.00	14,933,832.64	100.00

超过 1 年的重要预付账款未结算原因说明:业务正在进行中,款项尚未结算

2. 预付账款明细情况

项目	2016-12-31	2015-12-31
预付工程款	1,269,450.00	1,743,461.00
预付劳务款	927,615.00	2,770,901.42
预付材料款	4,433,829.84	9,261,495.67
其他设备款	310,000.00	240,000.00
其他预付款	1,612,737.65	917,974.55
合计	8,553,632.49	14,933,832.64

3. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
闵伟平	非关联方	610,836.10	1 年以内	工程未完工
宣威市格宜镇鸿都石料加工厂	非关联方	380,000.00	1 年以内	工程未完工
中建市政工程有限公司	非关联方	366,400.00	1 年以内	工程未完工
泗洪县柳鑫苗木种植专业合作社	非关联方	340,061.40	1 年以内	工程未完工



金建航	非关联方	320,000.00	1年以内	工程未完工
合计		2,017,297.50		

(五) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

种类	2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	73,219,165.27	99.95	11,040,101.86	15.08	62,179,063.41
组合小计	73,219,165.27	99.95	11,040,101.86	15.08	62,179,063.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	39,001.51	0.05			39,001.51
合计	73,258,166.78	100.00	11,040,101.86	15.07	62,218,064.92
种类	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	123,980,945.68	100.00	14,035,622.30	11.32	109,945,323.38
组合小计	123,980,945.68	100.00	14,035,622.30	11.32	109,945,323.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	123,980,945.68	100.00	14,035,622.30	11.32	109,945,323.38

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无。

(2) 组合1中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2016-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	27,940,600.51	1,322,445.09	4.73%
1至2年	26,660,841.22	2,619,524.16	9.83%
2至3年	10,501,248.37	2,100,149.67	20.00%



账龄	2016-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3至4年	6,229,439.80	3,114,969.91	50.00%
4至5年	962,416.09	958,393.75	99.58%
5年以上	924,619.28	924,619.28	100.00%
合计	73,219,165.27	11,040,101.86	

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

员工备用金 39,001.51 元

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

(1) 本期计提坏账准备金额-2,995,520.44 元, 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(2) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

3. 本报告期实际核销的其他应收款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行核销程序	是否因关联交易产生
无					

4. 按款项性质列示其他应收款

项目	2016-12-31	2015-12-31
押金、保证金、备用金	57,988,697.51	96,539,013.32
其他往来款	14,366,927.21	26,759,063.27
员工暂支款	417,481.37	499,415.97
其他	485,060.69	183,453.12
合计	73,258,166.78	123,980,945.68

5. 按欠款方归集的截止至 2016 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2016-12-31	账龄	占其他应收款合计数的比例	坏账准备余额
金乡县生态湿地景区管理委员会	保证金	7,450,000.02	1年以内、2-3年、3-4年	10.17%	1,407,750.00
江苏水北建设工程有限公司	保证金	7,000,000.00	1-2年	9.56%	700,000.00
温州市城乡建设投资有限公司	保证金	5,219,130.00	1年以内、1-2年	7.13%	281,913.00
江苏兴厦建设工程集团有限公司	保证金	3,404,778.00	1-2年	4.65%	340,477.80
宁波市花木有限公司	保证金	3,340,000.00	1-2年、2-3年	4.56%	612,473.26
合计		26,413,908.02		36.07%	3,342,614.06



(六) 存货

1. 存货分类明细

存货种类	2016-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,430,410.66		3,430,410.66
在产品			
库存商品	194,120.02		194,120.02
周转材料	727,095.29		727,095.29
设计成本	28,049,956.91		28,049,956.91
建造合同形成的已完工未结算资产	1,597,564,112.91	4,030,474.48	1,593,533,638.43
消耗性生物资产	191,868,733.51	18,087,299.00	173,781,434.51
合计	1,821,834,429.30	22,117,773.48	1,799,716,655.82

续:

存货种类	2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,738,903.31		3,738,903.31
在产品			
库存商品	238,461.93		238,461.93
周转材料	727,095.29		727,095.29
设计成本	4,046,179.49		4,046,179.49
建造合同形成的已完工未结算资产	1,255,479,820.61	5,903,265.74	1,249,576,554.87
消耗性生物资产	195,375,119.96	16,196,374.97	179,178,744.99
合计	1,459,605,580.59	22,099,640.71	1,437,505,939.88

2. 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料					
在产品					
库存商品					
周转材料					
发出商品					
建造合同形成的已完工未结算资产	5,903,265.74	2,067,618.38	3,940,409.64		4,030,474.48
消耗性生物资产	16,196,374.97	1,890,924.03			18,087,299.00
合计	22,099,640.71	3,958,542.41	3,940,409.64		22,117,773.48

续:



存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料		
在产品		
库存商品		
周转材料		
发出商品		
建造合同形成的已完工未结算资产	按照已完工未结算工程项目的会计政策计提	按照已完工未结算工程项目的会计政策计提
消耗性生物资产	按照消耗性生物资产的会计政策计提	

3. 存货中已完工未结算明细:

项目	2016-12-31	2015-12-31
合同成本	3,027,804,229.64	2,320,477,200.39
合同毛利	1,120,451,297.19	810,092,502.31
减: 预计损失	4,030,474.48	5,903,265.74
减: 工程结算	2,550,691,413.92	1,875,089,882.09
合计	1,593,533,638.43	1,249,576,554.87

4. 消耗性生物资产:

项目	2016-12-31	2015-12-31
一、种植业		
二、畜牧养殖业		
三、林业	173,781,434.51	179,178,744.99
四、水产业		
合计	173,781,434.51	179,178,744.99

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	21,421.86	
增值税留抵税额	6,106,622.97	
预交所得税	2,536,512.77	
预交其他税费	1,170,469.93	
合计	9,835,027.53	

(八) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况:



项目	2016-12-31			2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	6,636,114.10	6,636,114.10		6,636,114.10	6,511,114.10	125,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	6,636,114.10	6,636,114.10		6,636,114.10	6,511,114.10	125,000.00
银行理财产品				6,000,000.00		6,000,000.00
合计	6,636,114.10	6,636,114.10		12,636,114.10	6,511,114.10	6,125,000.00

2. 期末按成本计量的可供出售权益工具：

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
凉山州华新融资担保有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00
贵州黔甬投资发展有限公司	125,000.00			125,000.00
陕西精密股份有限公司	2,011,114.10			2,011,114.10
合计	6,636,114.10			6,636,114.10

续：

被投资单位	减值准备				持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
凉山州华新融资担保有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00	8.91	
贵州黔甬投资发展有限公司		125,000.00		125,000.00	5.00	
陕西精密股份有限公司	2,011,114.10			2,011,114.10	0.49	
合计	6,511,114.10	125,000.00		6,636,114.10		

3. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	6,511,114.10		6,511,114.10
本期计提	125,000.00		125,000.00
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：处置子公司转出			
期末已计提减值余额	6,636,114.10		6,636,114.10



(九) 一年内到期的非流动资产

项目	2016-12-31			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
BT 融资建设工程	182,795,920.26	12,125,597.63	170,670,322.63	185,521,441.33	6,536,638.46	178,984,802.87
合计	182,795,920.26	12,125,597.63	170,670,322.63	185,521,441.33	6,536,638.46	178,984,802.87

BT融资建设工程明细:

项目	2016-12-31	2015-12-31
一、南通市通州区平海公路绿化工程施工-移交 BT 项目 (注 1)	11,376,443.65	30,533,784.13
长期应收款原值	11,376,443.65	30,533,784.13
减: 未实现融资收益		
减: 减值准备		
二、第八届中国花卉博览会主展区绿化景观一标段	72,437,724.15	87,838,050.90
长期应收款原值	76,245,187.91	92,964,295.56
减: 未实现融资收益		2,725,364.59
减: 减值准备	3,807,463.76	2,400,880.07
三、阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程	86,856,154.83	60,612,967.84
长期应收款原值	95,174,288.70	64,748,726.23
减: 未实现融资收益		
减: 减值准备	8,318,133.87	4,135,758.39
合计	170,670,322.63	178,984,802.87

注1: 南通平海项目: 2011年12月28日, 公司与政府BT业务代理公司南通富通城市建设有限公司签订了《南通市通州区平海公路绿化工程施工—移交BT项目、融资建设、移交及回购合同》, 合同价款为116,899,255.00元。自工程竣工验收合格交付之日起30个月内回购完毕, 首期回购款支付日为工程竣工验收合格交付之日起第6个月内, 二期回购款支付日为工程竣工验收合格交付之日起第18个月内, 三期回购款支付日为工程竣工验收合格交付之日起第30个月内, 按4: 3: 3比例回购。回购价款即为投资额, 利息根据回购款金额进行测算, 利率按银行同期年贷款基准利率计算, 计息起始日为工程竣工验收合格并办理移交手续之日。于2016年12月22日进行工程结算审计, 通审开结[2016]112号工程结算核定单, 审计核定金额为103,172,512.82元, 根据施工合同第28(24)⑤条款约定: 如高估冒算超过5%按每超1%扣最终工程结算审定价的4%, 即应扣除施工单位103,172,512.82*4%*6=2,476,140.00元。该费用由双方按照合同约定在财务决算中考虑。经调减后, 三期回购款金额共计100,696,372.82元。截至2016年12月31日, 企业应收本金及利息金额为108,714,743.65元, 累计收到回购本金及利息金额为97,338,300.00元, 长期应收款余额为11,376,443.65元, 由于最后一个回购期在2016年1月到期, 将其全部重分类至一年内到期的非流动资产。企业2016年收到回款金额为21,927,900.00元, 2017年收到回款11,026,237.44元。



(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	2016-12-31			2015-12-31		
	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	894,268,514.94		894,268,514.94	743,959,600.72		743,959,600.72
合计	894,268,514.94		894,268,514.94	743,959,600.72		743,959,600.72

2. 长期应收款明细列示如下:

项目	2016-12-31	2015-12-31
一、第八届中国花卉博览会主展区绿化景观一标段（注1）	42,987,079.58	42,987,079.58
长期应收款原值	42,987,079.58	42,987,079.58
减：未实现融资收益		
二、阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程（注2）	53,528,650.14	80,296,821.48
长期应收款原值	53,528,650.14	80,296,821.48
减：未实现融资收益		
三、商丘市商务中心区宋城路第一合同段（归德路-睢阳路）道路绿化景观工程（注3）	18,017,951.66	20,017,951.66
长期应收款原值	18,017,951.66	20,017,951.66
减：未实现融资收益		
四、温州城市中央绿轴公园（温州大道-瓯海大道段）工程（注4）	779,734,833.56	600,657,748.00
长期应收款原值	779,734,833.56	600,657,748.00
减：未实现融资收益		
合 计	894,268,514.94	743,959,600.72

注1：2012年11月28日，公司全资孙公司常州森林投资有限公司与江苏花博投资发展有限公司签订了《第八届中国花卉博览会主展区绿化景观（一标段）—投资建设移交合同》，合同价款为15,000.00万元（暂估）。项目从竣工验收交付之日起进入移交受让期，移交受让期内按四期支付工程项目建设投资款，移交受让期的投资利息于最后一期回购期结束前支付。第一期支付日为2013年12月31日，第二期支付日为2014年12月31日，第三期支付日为2015年12月31日，第四期支付日为2016年12月31日。四期回购款支付金额为工程合同价25%，年利率按实际结算时中国人民银行公布的3-5年期贷款基准利率上浮10%计算。该项目于2013年7月办理竣工验收手续，截至2016年12月31日，企业确认收入192,987,079.58元，根据谨慎性原则，利息基数按合同金额1.5亿元计算。截止2016年12月31日，应收本金及利息金额为211,852,267.49元，已收本金及利息金额为92,620,000.00元，已到回购期而尚未收回的回购本金及利息共计76,245,187.91元，根据回款情况计提坏账准备3,807,463.76元，已重分类至一年内到期的非流动资产。尚未进入回购期的金额合计42,987,079.58元，在长期应收款科目核算。企业2016年收到回款金额为17,620,000.00元，截止2017年3月收到回款金额为50,946,550.00元。



注2：2012年3月24日，公司与阜宁县金沙湖开发管理委员会签订了《阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程建设工程施工合同》，合同价款约为10亿元。该项目的每个子项目结算以阜宁县审计局审计结论下浮3%进行，5%的质量保证金部分不承担利率，每个项目回购期为三年，首期回购款40%，支付时间为承包方将每个项目资产所有权转移给发包方之次日起一个月内，以后两年每年的同一日期即为第二、第三期回购款的支付时间，第二、三期回购款每期支付工程总价款的30%，首期回购款无利息，第二期、第三期回购款利率参照阜宁当期农村商业银行同期贷款利率，月利率为0.978%。2016年9月12日甲方提供“关于《阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程》合同终止说明”，声明由于遭遇强对流天气，造成较大经济损失，已暂停施工。经协商，终止执行改合同。待工程重新规划设计，依法招标后，再施工。对已施工的部分陆续进行审计，截止2016年12月31日，有三个子项目完成审计结算，结算金额合计237,531,492.05元。其中子项目阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程（提升工程）于2012年6月28日工程移交验收，按照合同约定，应于2014年7月29日回购期结束。；子项目阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程（湖形整理工程）于2013年6月30日办理竣工验收；子项目阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程（部分）由多个分项组成，其中浴场提升土方整理工程2012年6月竣工验收，审计金额9,325,651.62元；金沙湖S329雨水管道工程2013年5月竣工验收，审计金额762,538.05元；金沙湖污水管道预埋、石驳岸工程2013年10月竣工验收，审计金额分别为2,542,447.28元、1,024,822.26元；码头驳岸工程2013年11月竣工验收，审计金额2,066,338.55元；环湖游路、环湖大道工程2014年1月竣工验收，审计金额分别为4,470,941.15元、14,930,975.80元；西环路桥梁工程、游艇码头铺装工程2014年4月竣工验收，审计金额分别为2,026,939.85元、2,727,405.16元；大湖开挖土方杂项工程2014年10月竣工验收，审计金额3,738,445.90元；共建林及杂项工程2015年11月竣工验收，审计金额4,602,088.98元；合计审计金额48,218,594.60元。阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程截至2016年12月31日，企业共确认收入金额277,521,476.22元，已到回购期尚未收回的回购本金及利息共计95,174,288.70元，根据回款情况计提坏账准备8,318,133.87元，已重分类至一年内到期的非流动资产。尚未进入回购期的金额合计为53,528,650.14元，在长期应收款科目核算。企业2016年收到回款金额为10,750,000.00元，2017年1月收到回款金额为8,400,000.00元。

注3：2014年3月31日，公司与商丘市商务中心区管理委员会签订了《商丘市商务中心区宋城路第一合同段（归德路-睢阳路）道路绿化景观工程BT模式项目建设工程施工合同书》，合同价款24,546,087.44元。回购总价为工程决算审定价与项目回购期利息之和，工程竣工验收合格完成备案并审计结束次日或非因公司原因导致该工程中途终止之日起，该工程进入回购期，回购期限两年。第一次回购时间为从工程竣工验收并审计结束之次日起60日内，回购比例占审计后总回购款的40%，第二次回购时间为从第一次约定付款之次日起365日内，回购比例为占审计后总回购款30%，第三次回购时间为从第一次回购款支付之次日起730日内，回购比例占审计后总回购款的25%，质保金为总回购款5%，从工程验收合格之日起三年内无息支付。回购期利息按中国人民银行公布的同期一年贷款基准利率上浮30%计取。项目于2015年7月10日办理竣工验收，但未经审计结算，尚未进入回购期，截止2016年12月31日，企业确认收入金额为23,017,951.66元，预先收回回购款本金5,000,000.00元，故截至2016年12月31日企业商丘市商务中心区宋城路第一合同段（归德路-



睢阳路)道路绿化景观工程BT模式项目长期应收款余额为18,017,951.66元。期后回款情况:企业于2017年1月收回回购款本金4,000,000.00元。

注4: 2014年7月8日,温州市青草地投资有限公司与温州市城市建设投资集团有限公司签订了《温州市城市中央绿轴公园(温州大道-瓯海大道段)工程BT(建设-移交)》合同,合同价款为465,700,000元。工程回购期为两年,回购期间分五次支付项目工程价款,项目竣工验收合格完成并移交之日起一个月内支付第一期回购款,之后每半年支付一次,后续时间顺推。第一笔回购款按初审建安工程费的20%予以支付(与其相对应的建设期利息和回购期利息同期支付),第二、第三、第四笔也分别按建安工程费的20%予以支付,第五笔待审计完成后支付剩余部分。回购价款包括投资额及对应的利息,利率为中国人民银行公布的1-3年(含)期同期档贷款基准利率+1%。根据温州市委专题会议纪要【2014】16号及温发改函【2014】63号、64号立项调整文件、温发改审设计【2014】102、139号扩初批复等文件,双方签署《温州市城市中央绿轴公园(温州大道-瓯海大道段)工程BT(建设-移交)》补充协议,核定温州市中央绿轴公园BT工程总概算中BT工程费用为754,625,800元。根据2016年12月12日,签订的《温州市城市中央绿轴公园(温州大道-瓯海大道段)工程BT(建设-移交)》补充协议(一)核定中央绿轴公园建设涉及的纳入BT单位的电缆沟造价金额为14,430,000元。该项目已经过审计结算,目前处于验收阶段。截止2016年12月31日,尚未收回的本金及利息合计779,734,833.56元。工程款项期后已于2017年1月收到回购本金与利息300,000,000元,2017年1月收到回购本金与利息365,714,583元,合计收回665,714,583元。

(十一) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

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	10,083,502.86			10,083,502.86
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 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	10,083,502.86			10,083,502.86
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	9,030,511.46			9,030,511.46
2. 本期增加金额	24,671.88			24,671.88
(1) 计提或摊销	24,671.88			24,671.88



3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	9,055,183.34			9,055,183.34
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	1,028,319.52			1,028,319.52
2. 期初账面价值	1,052,991.40			1,052,991.40

本期计提折旧额24,671.88元

投资性房地产本期减值准备计提额0元

2. 未办妥产权证书的情况

项 目	未办妥产权证书原因	账面价值
华美大厦 5 楼	报建时地价问题	757,734.79

(十二) 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	72,657,562.88	17,851,845.13	28,595,939.73	9,383,682.35	128,489,030.09
2 本期增加金额	15,544,320.11	1,943,141.10	4,078,974.31	1,529,483.47	23,095,918.99
购置	427,558.36	1,943,141.10	4,078,974.31	1,529,483.47	7,979,157.24
在建工程转入	15,116,761.75				15,116,761.75
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					



3. 本期减少金额		2,259,779.96	2,190,324.00	366,758.00	4,816,861.96
处置或报废		2,259,779.96	2,190,324.00	366,758.00	4,816,861.96
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额	88,201,882.99	17,535,206.27	30,484,590.04	10,546,407.82	146,768,087.12
二、累计折旧					
1. 期初余额	27,121,180.80	9,311,366.68	20,963,093.62	6,672,031.72	64,067,672.82
2. 本期增加金额	3,532,597.39	1,367,895.07	2,580,306.92	1,248,573.27	8,729,372.65
计提	3,532,597.39	1,367,895.07	2,580,306.92	1,248,573.27	8,729,372.65
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额		631,786.08	2,028,178.36	330,178.82	2,990,143.26
处置或报废		631,786.08	2,028,178.36	330,178.82	2,990,143.26
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额	30,653,778.19	10,047,475.67	21,515,222.18	7,590,426.17	69,806,902.21
三、减值准备					
1. 期初余额	7,200,704.83				7,200,704.83
2. 本期增加金额					
计提					
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额	7,200,704.83				7,200,704.83
四、账面价值计					
1. 期末账面价值	50,347,399.97	7,487,730.60	8,969,367.86	2,955,981.65	69,760,480.08
2. 期初账面价值	38,335,677.25	8,540,478.45	7,632,846.11	2,711,650.63	57,220,652.44

本期折旧额8,729,372.65元，本期由在建工程转入固定资产原值为15,116,761.75元。

2. 通过经营租赁租出的资产

无



3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	账面价值
华美大厦 5 楼	报建时地价问题	78,064.16
车辆（奔驰 S400L）	北京车牌限号所致	847,155.10
八达综合楼	2016 年 12 月转固，正在办理中	15,116,761.75

说明：因北京车牌限号原因，2014年度新购入的奔驰车，车辆所有权及行驶证登记在公司现在员工向国阳名下，广东君言律师事务所出具的法律意见书中描述“目标车辆未登记于贵公司名下，贵公司的实质所有权不可对抗善意第三人行使对目标车辆的权益，如善意第三人行使对目标车辆的权益时造成贵公司损失的，贵公司只能依据合同约定向国阳索赔。”

（十三）在建工程

项目	2016-12-31			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合楼				10,693,614.02		10,693,614.02
合计				10,693,614.02		10,693,614.02

在建工程变动情况：

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
综合楼	12,000,000.00	10,693,614.02	4,423,147.73	15,116,761.75		
合计	12,000,000.00	10,693,614.02	4,423,147.73	15,116,761.75		

（十四）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	14,711,362.49	837,503.63			15,548,866.12
2. 本期增加金额		329,181.20			329,181.20
(1) 购置		329,181.20			329,181.20
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 股东投入					
(5) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	14,711,362.49	1,166,684.83			15,878,047.32



二、累计摊销				
1. 期初余额	3,114,100.20	199,997.52		3,314,097.72
2. 本期增加金额	376,101.16	115,527.54		491,628.70
(1) 计提	376,101.16	115,527.54		491,628.70
(2) 企业合并增加				
(3) 其他转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	3,490,201.36	315,525.06		3,805,726.42
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 其他转入				
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	11,221,161.13	851,159.77		12,072,320.90
2. 期初账面价值	11,597,262.29	637,506.11		12,234,768.40

说明：本期计提摊销额491,628.70元

未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
江苏八达园林有限责任公司	825,798,775.51			825,798,775.51
合计	825,798,775.51			825,798,775.51

2. 商誉减值准备



被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
江苏八达园林有限责任公司		115,000,000.00		115,000,000.00
合计		115,000,000.00		115,000,000.00

3. 商誉减值测试方法

公司商誉系以前年度非同一控制下的企业合并形成。

对江苏八达园林有限责任公司预计未来现金流量现值的计算采用了15%-27%的毛利率及10%-20%的营业收入增长率作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测确定这些假设。

经测试，公司管理层预计报告期内，需要计提商誉减值准备115,000,000.00元。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
租赁费	158,146.97	997,088.00	387,134.85		768,100.12	
改造及装修款	688,118.73	279,402.43	554,747.10		412,774.06	
苗圃基建与租金	15,772,278.37		2,461,909.94		13,310,368.43	
借款利息摊销	2,000,000.00	9,500,000.00	4,099,999.94		7,400,000.06	
合计	18,618,544.07	10,776,490.43	7,503,791.83		21,891,242.67	

(十七) 递延所得税资产与递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产

项目	2016-12-31		2015-12-31	
	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	119,509,927.29	29,877,481.83	119,409,984.17	29,847,496.09
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	12,145,620.63	3,036,405.18		
应付职工薪酬				
技术开发费				
预提费用				
预计负债				
资产摊销差异	317,046.40	79,261.60	317,046.40	79,261.60
专项储备	2,448,325.83	612,081.46	2,448,325.83	612,081.46
合计	134,420,920.15	33,605,230.07	122,175,356.40	30,538,839.15



2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	2016-12-31		2015-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	1,376,586.32	344,146.59	1,376,586.32	344,146.59
非同一控制下企业合并资产评估增值	27,010,408.52	6,752,602.12	28,586,576.68	7,146,644.17
合计	28,386,994.84	7,096,748.71	29,963,163.00	7,490,790.76

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	2016-12-31	2015-12-31
资产减值准备	139,822,933.62	24,609,365.10
可抵扣亏损	112,324,113.69	76,905,636.33
合计	252,147,047.31	101,515,001.43

说明：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

主要是本公司及子公司深圳市华新润达创业投资有限公司、新疆美辰燃气有限公司、宁波市风景园林设计研究院有限公司减值准备及可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于下年度到期

年份	2016-12-31	2015-12-31	备注
2016年		750,158.80	
2017年	2,147,085.39	2,147,085.39	
2018年	1,592,353.75	1,592,353.75	
2019年	42,110,183.65	42,110,183.65	
2020年	30,305,854.74	30,305,854.74	
2021年	36,168,636.16		
合计	112,324,113.69	76,905,636.33	

(十八) 其他非流动资产

项目	2016-12-31	2015-12-31
购地款	59,260,000.00	
预付天津驿动公司购房款	32,020,000.00	24,855,404.00
合计	91,280,000.00	24,855,404.00

说明：购地款分别为(1)江苏八达园林有限责任公司3300万元及龙里八达置业有限公司2626万元。其中江苏八达园林有限责任公司2013年3月20日同济宁市金乡县人民政府签订金乡县金沙湖



公园、金济河中段景观绿化工程开发建设协议书，由企业全资垫付代建项目，所垫付的资金政府使用土地进行抵押。抵押地块按净价每亩85万元挂牌出让，如有净价高于每亩85万元，由竞价高者获得土地使用权，同等条件下企业享有优先权，如无其他报名者或报名者认购价格低于每亩85万元时，企业以每亩85万元摘牌。跟甲方协商支付3300万，作为购地款的一部分。（2）龙里八达置业有限公司2016年2月15日同龙里县国土资源局签订国有建设用地使用权出让合同，合同编号：522730-2016-CR-0004，合同出让的宗地坐落于龙里县谷脚镇谷远村，编号为CHZ(2014)4-07。宗地的国有建设用地使用权出让价款为人民币52,515,000.00元，定金为6,320,000.00元，定金抵作土地出让价款。截至2016年12月31日，公司已交定金6,320,000.00元，土地款19,940,000.00元，共计26,260,000.00元。

2015年8月23日，宁波市风景园林设计研究院有限公司与天津市驿动同联科技投资发展有限公司签订购房合同，约定将天津驿动持有的位于武清区商贸大街的驿展园16号楼出售给公司，销售价格32,020,000.00元，截止2016年12月31日，公司已按照销售价格计入其他非流动资产。

(十九) 资产减值准备明细

项目	2015-12-31	本期计提额	本期减少额			2016-12-31
			转回	核销	其他减少	
一、坏账准备	108,207,889.63	170,378.87				108,378,268.50
二、存货跌价准备	22,099,640.71	3,958,542.41	3,940,409.64			22,117,773.48
三、可供出售金融资产减值准备	6,511,114.10	125,000.00				6,636,114.10
四、持有至到期投资减值准备						
五、长期股权投资减值准备						
六、投资性房地产减值准备						
七、固定资产减值准备	7,200,704.83					7,200,704.83
八、工程物资减值准备						
九、在建工程减值准备						
十、生产性生物资产减值准备						
十一、油气资产减值准备						
十二、无形资产减值准备						
十三、商誉减值准备		115,000,000.00				115,000,000.00
十四、其他						
合计	144,019,349.27	119,253,921.28	3,940,409.64			259,332,860.91

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类



项目	2016-12-31	2015-12-31
质押借款		130,500,000.00
抵押借款	14,500,000.00	16,000,000.00
保证借款	424,000,000.00	800,600,000.00
信用借款		
信用证融资		60,000,000.00
票据融资	339,854,525.00	40,000,000.00
合计	778,354,525.00	1,047,100,000.00

2. 短期借款明细

贷款银行	贷款金额	贷款期限		贷款利率	贷款方式	备注
工行小营前支行	10,000,000.00	2016/11/25	2017/05/26	4.5675%	抵押	注(1)
工行小营前支行	50,000,000.00	2016/09/05	2017/03/06	4.5675%	保证	注(2)
广发银行常州分行	60,000,000.00	2016/09/02	2017/01/28	5.2200%	保证	注(3)
江南银行天宁支行	49,500,000.00	2016/05/27	2017/02/25	7.0000%	保证	注(4)
江南银行天宁支行	49,500,000.00	2016/06/02	2017/02/20	7.0000%	保证	注(4)
交行延陵支行	15,000,000.00	2016/04/15	2017/03/25	5.2200%	保证	注(5)
交行延陵支行	15,000,000.00	2016/04/18	2017/04/14	5.2200%	保证	注(5)
交行延陵支行	15,000,000.00	2016/04/18	2017/04/06	5.2200%	保证	注(5)
浦发银行武进支行	5,000,000.00	2016/02/29	2017/02/28	6.0900%	保证	注(6)
浦发银行武进支行	16,000,000.00	2016/09/14	2017/03/14	5.6550%	保证	注(7)
浦发银行武进支行	28,000,000.00	2016/09/13	2017/03/12	5.6550%	保证	注(8)
浦发银行武进支行	31,000,000.00	2016/12/15	2017/07/15	5.6550%	保证	注(9)
招行局前街支行	30,000,000.00	2016/11/30	2017/05/29	5.2200%	保证	注(10)
中信银行武进支行	60,000,000.00	2016/12/08	2017/12/08	5.2200%	保证	注(11)
宁波银行古林支行	3,500,000.00	2016/6/29	2017/6/29	5.0000%	抵押	注(12)
宁波银行古林支行	1,000,000.00	2016/9/9	2017/9/9	5.0000%	抵押	注(12)
商业汇票融资	1,185,731.01	2016/9/27	2017/3/25	2.6600%		注(13)
商业汇票融资	3,633,486.78	2016/9/30	2017/3/23	2.6100%		注(13)
商业汇票融资	64,907,979.66	2016/1/13	2017/1/13	3.9857%		注(13)
商业汇票融资	24,512,544.14	2016/6/20	2017/6/20	4.1490%		注(13)
商业汇票融资	24,508,223.39	2016/6/21	2017/6/21	4.1490%		注(13)
商业汇票融资	24,498,128.77	2016/6/23	2017/6/23	4.1985%		注(13)
商业汇票融资	24,312,132.68	2016/6/24	2017/6/24	4.2451%		注(13)
商业汇票融资	47,911,173.66	2016/12/16	2017/12/16	4.5378%		注(13)



商业汇票融资	24,385,124.91	2016/12/23	2017/6/23	2.5707%		注(13)
商业汇票融资	50,000,000.00	2016/6/3	2017/6/3	1.90%		注(14)
商业汇票融资	50,000,000.00	2016/6/14	2017/6/13	1.90%		注(14)
合计	778,354,525.00					

(1)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2016年11月29日与中国工商银行常州分行签订了合同号为2016年(二营)字00363号《流动资金借款合同》，该合同为抵押借款，抵押合同编号为2016(二营)抵字第105号，抵押物为不动产，借款金额10,000,000.00元，合同期限从2016/11/25至2017/05/26;

(2)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2016年9月8日与中国工商银行常州分行签订了合同号为2016年(二营)字00243号《流动资金借款合同》，该合同为保证合同，保证人为深圳美丽生态股份有限公司，借款金额50,000,000.00元，合同期限从2016/09/05至2017/03/06;

(3)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2015年11月5日与广发银行常州分行签订了合同号为13680115综授104《授信额度合同》，授信额度80,000,000.00元，该授信合同有效期由2015年11月5日至2016年10月28日，在此期限可循环借款，本次借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、王仁年夫妇；截止2016年12月31日借款金额60,000,000.00，借款期限从2016/09/02至2017/01/28;

(4)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2016年5月24日与江南农村商业银行签订了合同号为01102102016620123《最高额借款(信用)合同》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、王仁年夫妇、王云杰，借款金额99,000,000.00元，借款期限从2016/05/27至2017/02/25;

(5)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2016年4月15日与交通银行常州分行签订了合同号为Z1604SY15617117《综合授信合同》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、王仁年夫妇、王云杰夫妇，借款金额45,000,000.00元，借款期限从2016/04/18至2017/04/06;

(6)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2016年2月29日与浦发银行常州分行签订了合同号为42042016280054《流动资金借款合同》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、王仁年夫妇，借款金额5,000,000.00元，借款期限从2016/02/29至2017/02/28;

(7)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2016年9月14日与浦发银行常州分行签订了合同号为42042016280304《流动资金借款合同》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、王仁年夫妇，借款金额16,000,000.00元，借款期限从2016/09/14至2017/03/14;

(8)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2016年9月13日与浦发银行常州分行签订了合同号为42042016280301《流动资金借款合同》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、王仁年夫妇，借款金额28,000,000.00元，借款期限从2016/09/13至2017/03/12;



(9)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2016年12月15日与浦发银行常州分行签订了合同号为42042016280371《流动资金借款合同》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、王仁年夫妇，借款金额31,000,000.00元，借款期限从2016/12/15至2017/07/15；

(10)公司子公司江苏八达园林有限责任公司企业于2016年11月29日与招商银行常州分行签订了合同号为2016年授字第211119971号《授信协议》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、王仁年夫妇、王云杰夫妇，借款金额30,000,000.00元，借款期限从2016/11/30至2017/05/29；

(11)公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2016年12月8日与中信银行武进支行签订了合同号为2016常流贷字第00606号《人民币流动资金借款合同》，该笔借款为保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司，借款金额60,000,000.00元，借款期限从2016/12/08至2017/12/08；

(12)公司子公司宁波市风景园林设计研究院有限公司于2016年6月29日与宁波银行古林支行签订了合同号为05308LK20168091《流动资金借款合同》及2016年9月9日签订的合同号为05308LK20168113《流动资金借款合同》，该笔借款为抵押、保证借款，抵押物为房产证号为甬房权证鄞州区字第201115202号及甬房权证鄞州区字第201432768号房地产并签订了合同号为05308DY20158027号《最高额抵押合同》，保证人为宁波艾特斯景观发展有限公司并签订了《最高额保证合同》，借款金额3,500,000.00，借款期限从2016/6/29至2017/6/29，借款金额1,000,000.00，借款期限从2016/9/9至2017/9/9；

(13)公司子公司江苏八达园林有限责任公司与珠海华润银行深圳福田支行签订以下商业汇票贴现协议：①2016年11月2日，票面金额1,227,091.43，汇票日期2016/9/27至2017/3/25，贴现率2.66%；②2016年11月10日，票面金额3,754,467.20，汇票日期2016/9/30至2017/3/23，贴现率2.61%。企业与浙商银行南京分行签订《银行承兑汇票承兑协议》：①2016年1月13日，票面金额65,000,000.00，汇票日期2016/1/13至2017/1/13；②2016年6月20日，票面金额25,000,000.00，汇票日期2016/6/20至2017/6/20；③2016年6月21日，票面金额25,000,000.00，汇票日期2016/6/21至2017/6/21；④2016年6月23日，票面金额25,000,000.00，汇票日期2016/6/23至2017/6/23；⑤2016年6月24日，票面金额25,000,000.00，汇票日期2016/6/24至2017/6/24；⑥2016年12月16日，票面金额50,000,000.00，汇票日期2016/12/16至2017/12/16；⑦2016年12月23日，票面金额25,000,000.00，汇票日期2016/12/23至2017/6/23。扣除贴现利息调整金额后，净值239,854,525.00元。

(14)公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司与中信银行鹿城支行签订了《银行承兑汇票承兑协议》：①2016年6月3日，票面金额50,000,000.00，汇票日期2016/6/3至2017/6/3；②2016年6月14日，票面金额50,000,000.00，汇票日期2016/6/14至2017/6/13。

3. 已到期未偿还的短期借款情况：无

(二十一) 应付票据



种类	2016-12-31	2015-12-31
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	23,686,048.26	14,414,631.48
合计	23,686,048.26	14,414,631.48

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额0.00元。

(二十二) 应付账款

1. 按款项性质列示应付账款

项目	2016-12-31	2015-12-31
货款	362,877,445.92	383,128,989.61
工程款	365,836,051.33	245,660,509.80
劳务费	94,769,954.32	64,530,639.23
其他	182,966.00	6,954,957.46
合计	823,666,417.57	700,275,096.10

2. 应付账款明细情况

项目	2016-12-31	2015-12-31
1年以内	539,601,912.85	401,020,480.79
1至2年	162,184,426.83	153,880,823.57
2至3年	42,306,259.40	73,860,403.96
3年以上	79,573,818.49	71,513,387.78
合计	823,666,417.57	700,275,096.10

3. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	2016-12-31	账龄	未偿还或结转的原因
温州中港混凝土有限公司	25,369,201.00	1-2年	工程未完工
南通茂源市政工程有限公司	16,624,802.50	1-2年	工程未完工
上海云早实业有限公司	7,997,895.00	1-2年	工程未完工

4. 公司应付账款前5名情况如下：

债权单位名称	2016-12-31	账龄	未偿还或结转的原因
昆山道侨装饰工程有限公司	50,135,000.00	1年以内	按合同逐步付款中
江苏联搏工程有限公司	49,840,000.00	1年以内	按合同逐步付款中
常州飞峰建筑构件有限公司	35,600,000.00	1年以内	按合同逐步付款中
济宁长城建筑工程有限公司	27,584,955.34	1年以内	按合同逐步付款中
枞阳县怡景园林绿化有限公司	27,246,034.00	1年以内、1-2年	按合同逐步付款中
合计	190,405,989.34		



(二十三) 预收款项

1. 按款项性质列示预收款项

项目	2016-12-31	2015-12-31
货款	11,089,494.46	10,701,028.99
工程款	11,706,947.12	3,226,184.95
劳务费		2,752,064.30
合计	22,796,441.58	16,679,278.24

2. 预收账款明细情况

项目	2016-3-31	2015-12-31
1年以内	22,051,077.18	14,842,555.08
1至2年	103,071.00	618,868.53
2至3年		917,854.63
3年以上	642,293.40	300,000.00
合计	22,796,441.58	16,679,278.24

3. 账龄超过1年的重要预收账款

债权单位名称	2016-12-31	账龄	未偿还或结转的原因
无			
合计			

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
一、短期薪酬	14,985,588.83	69,879,751.71	70,951,280.30	13,914,060.24
二、离职后福利-设定提存计划	29,664.89	4,082,678.40	4,087,381.14	24,962.15
三、辞退福利		447,256.11	447,256.11	
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,015,253.72	74,409,686.22	75,485,917.55	13,939,022.39

2. 短期薪酬列示

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
1. 职工工资、奖金、津贴和补贴	14,657,574.62	60,060,428.41	61,075,234.69	13,642,768.34
2. 职工福利费	203,003.74	4,049,776.97	4,117,278.49	135,502.22
3. 社会保险费	22,212.93	2,232,149.83	2,236,274.00	18,088.76
其中：医疗保险费	20,839.79	1,861,924.77	1,867,552.64	15,211.92

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
工伤保险费	13.09	265,835.30	264,141.67	1,706.72
生育保险费	1,360.05	104,389.76	104,579.69	1,170.12
4. 住房公积金		2,898,276.72	2,898,276.72	
5. 工会经费和职工教育经费	102,797.54	639,119.78	624,216.40	117,700.92
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 非货币性福利				
9. 其他短期薪酬				
合计	14,985,588.83	69,879,751.71	70,951,280.30	13,914,060.24

3. 设定提存计划列示

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31
基本养老保险费	26,805.31	3,864,120.37	3,867,627.71	23,297.97
失业保险费	2,859.58	218,558.03	219,753.43	1,664.18
企业年金缴费				
合计	29,664.89	4,082,678.40	4,087,381.14	24,962.15

(二十五) 应交税费

项目	2016-12-31	2015-12-31	计缴标准
增值税	1,749,615.47	493,183.34	
营业税		56,489,798.19	2016年4月30日之前
企业所得税	35,307,578.36	29,403,874.92	
个人所得税	741,785.69	595,192.90	
城建税	116,266.69	4,043,172.78	
教育费附加	83,071.02	2,813,699.99	
水利基金		238,942.26	
印花税	1,941.61	73,597.59	
房产税	214,029.27	30,854.14	
土地使用税	61,847.12	27,752.46	
其他	9,308.83	4,740.00	
合计	38,285,444.06	94,214,808.57	

(二十六) 应付利息

项目	2016-12-31	2015-12-31
分期付款到期还本的长期借款利息	949,093.75	325,288.35



企业债券利息	15,969,095.89	18,185,205.48
短期借款应付利息		1,829,795.68
合计	16,918,189.64	20,340,289.51

(二十七) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	2016-12-31	2015-12-31
保证金、押金	2,746,130.79	2,600,994.69
员工垫付款项	9,082,981.59	14,240,963.41
关联方资金	47,594,374.53	155,793,061.65
企业间往来款	16,859,326.38	83,729,699.28
个人往来款	136,188.80	
土地租金	1,076,432.77	3,024,143.93
其他	5,350,989.83	2,265,218.16
合计	82,846,424.69	261,654,081.12

2. 其他应付款明细情况

项目	2016-12-31	2015-12-31
1 年以内	37,795,107.07	252,054,713.77
1 至 2 年	40,162,007.65	6,435,964.09
2 至 3 年	3,174,643.65	1,529,047.59
3 年以上	1,714,666.32	1,634,355.67
合计	82,846,424.69	261,654,081.12

3. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	2016-12-31	账龄	未偿还或结转的原因
王仁年	35,375,917.71	1 年以内、1-2 年	尚未支付股权款及往来款
合计	35,375,917.71		

(二十八) 一年内到期的非流动负债

类别	2016-12-31	2015-12-31
一年内到期的长期借款	54,000,000.00	82,500,000.00
一年内到期的应付债券	218,440,974.41	
合计	272,440,974.41	82,500,000.00

1. 一年内到期的长期借款情况



贷款银行	贷款金额	贷款期限		贷款利率	贷款方式
华夏银行温州分行	10,000,000.00	2014/12/25	2017/12/15	6.00%	保证(注1)
中信银行温州分行	44,000,000.00	2014/12/31	2017/12/15	6.00%	保证(注2)
合计	54,000,000.00				

(1) 2014年12月25日,公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司与华夏银行股份有限公司签订项目融资借款合同,借款合同编号:WZ3110220140149,借款本金1000万元,借款期限2014年12月25日至2017年12月15日,借款利率为固定利率6%,由深圳美丽生态股份有限公司提供最高额保证担保,担保合同编号WZ31(高保)20150004。

(2) 2014年12月31日,公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司与华夏银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同,借款合同编号:WZ3110220140150,借款本金4400万元,借款期限2014年12月31日至2017年12月15日,借款利率为固定利率6%,由深圳美丽生态股份有限公司提供最高额保证担保,担保合同编号WZ31(高保)20150004。

2. 一年内到期的应付债券情况:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
中小企业私募债券(第一期)	81,000,000.00	2013/10/23	3年	81,000,000.00	1,031,280.90		968,719.10	2,000,000.00	
中小企业私募债券(第二期)	80,000,000.00	2014/01/27	3年	80,000,000.00	78,741,375.77		1,171,352.24		79,912,728.01
中小企业私募债券(第三期)	139,000,000.00	2014/03/25	3年	139,000,000.00	136,523,964.84		2,004,281.56		138,528,246.40
合计	300,000,000.00			300,000,000.00	216,296,621.51		4,144,352.90	2,000,000.00	218,440,974.41

说明: 公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2013年10月14日经深圳证券交易所《关于接受江苏八达园林股份有限公司2013年中小企业私募债券发行备案的通知书》(深证上[2013]353号)核准, 采取非公开发行方式发行了规模为人民币3.00亿元的中小企业私募债券, 其中:

(1) 第一期中中小企业私募债券于2013年10月23日发行, 面值为8,100.00万元, 票面利率为10.00%, 期限为2013年10月23日至2016年10月22日, 扣除债券承销费324.00万元, 实际到位资金为7,776.00万元, 均为货币资金。该资金分别于2013年10月23日、10月31日、11月18日到位, 业经利安达会计师事务所有限责任公司验证, 并出具“利安达验字[2013]第1040号”验证报告。2016年10月已偿还。

(2) 第二期中中小企业私募债券于2014年1月27日发行, 面值8,000.00万元, 票面利率为10.00%, 期限为2014年1月27日至2017年1月26日, 扣除债券承销费320.00万元, 实际募集资金7,680.00万元, 均为货币资金, 该资金于2014年1月27日到位, 业经利安达会计师事务所(特殊普通合伙)验证, 并出具“利安达验字[2014]第1005号”验证报告。2017年1月已偿还。

(3) 第三期中中小企业私募债券于2014年3月25日发行, 面值13,900.00万元, 票面利率为10.00%, 第三年调整为8%。期限为2014年3月25日至2017年3月24日, 扣除债券承销费556.00万元, 实际募集资金13,344.00万元, 均为货币资金, 该资金于2014年3月26日到位, 业经利安达会计师事务所(特殊普通合伙)验证, 并出具“利安达验字[2014]第1016号”验证报告。2017年3月已偿还。





(二十九) 其他流动负债

项目	2016-12-31	2015-12-31
待转销项税额	99,518,950.37	
合计	99,518,950.37	

(三十) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	2016-12-31	2015-12-31
质押借款		
抵押借款		
保证借款	456,000,000.00	510,000,000.00
信用借款		
合计	456,000,000.00	510,000,000.00

2、长期借款明细情况

贷款银行	贷款金额	贷款期限		贷款利率	贷款方式
华夏银行温州分行	236,000,000.00	2015/11/4	2020/11/4	6.00%	保证(注1)
中信银行温州分行	30,000,000.00	2015/3/31	2018/3/30	6.325%	保证(注2)
中信银行温州分行	100,000,000.00	2015/4/24	2018/4/23	6.235%	保证(注3)
中信银行温州分行	40,000,000.00	2015/5/25	2018/5/24	6.05%	保证(注4)
中信银行温州分行	50,000,000.00	2015/7/10	2018/7/9	6.0375%	保证(注5)
合计	456,000,000.00				

(1) 2015年11月4日公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司与华夏银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号：WZ311220150086，借款本金23600万元，借款期限2015年11月4日至2020年11月4日，借款利率为固定利率6%，由深圳美丽生态股份有限公司提供最高额保证担保，担保合同编号WZ31(高保)20150004。

(2) 2015年3月31日，公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司与中信银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号2015年信银温鹿固贷字第001623，借款本金3000万元，借款期限2015年3月31日至2018年3月30日，借款利率6.325%（基准利率上浮10%），由深圳美丽生态股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司提供保证担保，担保合同编号2015信银温鹿最保字第811088008205-1/2。

(3) 2015年4月24日，公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司与中信银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号2015年信银温鹿固贷字第001686，借款本金10000万元，借款期限2015年4月24日至2018年4月23日，借款利率6.325%（基准利率上浮10%），由深圳美丽生态股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司提供保证担保，担保合同编号2015



信银温鹿最保字第 811088008205-1/2。

(4) 2015 年 5 月 25 日，公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司与中信银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号 2015 年信银温鹿固贷字第 002789，借款本金 4000 万元，借款期限 2015 年 5 月 25 日至 2018 年 5 月 24 日，借款利率 6.05%（基准利率上浮 10%），由深圳美丽生态股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司提供保证担保，担保合同编号 2015 信银温鹿最保字第 811088008205-1/2。

(5) 2015 年 7 月 10 日，公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司与中信银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号 2015 年信银温鹿固贷字第 008205，借款本金 5000 万元，借款期限 2015 年 7 月 10 日至 2018 年 7 月 9 日，借款利率 6.0375%（基准利率上浮 15%），由深圳美丽生态股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司提供保证担保，担保合同编号 2015 信银温鹿最保字第 811088008205-1/2。

(三十一) 专项应付款

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-12-31	形成原因
新疆美辰应付财政专项应付款	5,900,064.66	2,238,087.60		8,138,152.26	财政价差收入
合计	5,900,064.66	2,238,087.60		8,138,152.26	

(三十二) 股本

项目	期初数	本期增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	819,854,713.00						819,854,713.00

(三十三) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,366,390,660.73			1,366,390,660.73
其他资本公积	128,980,840.59			128,980,840.59
合计	1,495,371,501.32			1,495,371,501.32

(三十四) 专项储备

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,910,866.26	484,981.69	122,014.41	3,273,833.54
合计	2,910,866.26	484,981.69	122,014.41	3,273,833.54

说明：本公司专项储备为依照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取和使用的安全生产费。



(三十五) 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,592,788.79			8,592,788.79
任意盈余公积				
合计	8,592,788.79			8,592,788.79

(三十六) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-151,433,909.03	-184,877,502.52	
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	-151,433,909.03	-184,877,502.52	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	39,877,126.94	33,443,593.49	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取储备基金			
提取企业发展基金			
提取职工奖福基金			
提取一般风险基金			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
优先股股利			
对股东的其他分配			
利润归还投资			
其他利润分配			
加: 盈余公积弥补亏损			
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	-111,556,782.09	-151,433,909.03	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

(三十七) 营业收入

1. 营业收入和营业成本分类情况

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,045,492,037.59	758,165,429.21	942,529,710.29	748,697,866.58



其他业务收入	8,037,372.33	5,100,317.98	14,849,590.42	8,460,036.51
合计	1,053,529,409.92	763,265,747.19	957,379,300.71	757,157,903.09

2. 主营业务收入按产品分项列示

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
燃气销售服务	24,249,084.60	16,063,226.13	31,976,893.87	21,751,281.63
燃气设备制造行业				
园林建设	959,108,970.45	687,279,147.42	859,134,468.26	691,197,828.59
园林设计	61,413,546.57	54,288,921.58	40,079,492.16	30,944,778.01
苗木销售	720,435.97	534,134.08	11,338,856.00	4,803,978.35
合计	1,045,492,037.59	758,165,429.21	942,529,710.29	748,697,866.58

3. 主营业务收入按地区分项列示

地区名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东	303,146,906.49	233,221,458.44	777,064,490.34	633,273,838.47
西北	38,624,809.98	25,307,743.19	86,995,664.47	55,629,879.33
西南	544,269,673.44	392,797,601.45	49,664,378.74	40,587,672.92
华中	319,622.64	250,695.04	192,622.64	149,477.96
华北	95,734,545.82	65,226,542.97	23,048,401.39	14,659,896.80
华南	37,793,822.07	23,091,180.04	5,564,152.71	4,397,101.10
东北	25,602,657.15	18,270,208.08		
合计	1,045,492,037.59	758,165,429.21	942,529,710.29	748,697,866.58

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)	是否存在关联方关系
贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司	348,598,002.87	33.09	否
六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	116,721,579.53	11.08	否
温州市城市建设投资集团有限公司	105,151,671.32	9.98	否
中铁十八局集团第五工程有限公司	44,216,143.35	4.20	否
金乡县生态湿地景区管理委员会	40,466,118.01	3.84	否
合计	655,153,515.08	62.19	

5. 合同项目收入

单项合同于2016年确认收入占2016年度营业收入10%以上合同项目情况如下：



合同项目	合同金额	累计已发生成本	累计已确认毛利(亏损以“-”号表示)	已办理结算的金额
贵州钟山扶贫旅游文化投资有限公司	1,633,113,500.00	253,361,515.19	95,236,487.68	692,500.00
六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	311,468,800.00	77,012,857.76	39,708,721.77	5,000,000.00
小计	1,944,582,300.00	330,374,372.95	134,945,209.45	5,692,500.00

(三十八) 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	7,082,824.63	22,157,299.32
城市维护建设税	744,980.37	1,719,932.13
教育费附加	658,953.40	1,254,873.61
房产税	302,427.71	
车船税	26,515.70	
土地使用税	112,378.40	
印花税	324,930.33	
其他	48,608.18	83,608.53
合计	9,301,618.72	25,215,713.59

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项

(三十九) 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	3,500,034.75	4,227,491.03
折旧与摊销	3,350,211.97	3,654,365.19
房租与水电费	711,673.98	877,001.95
业务招待费	97,904.52	68,036.00
差旅费	188,334.11	67,078.80
交通运输费	64,238.52	163,156.79
维修费	1,605,163.52	2,068,875.37
安全生产费	484,981.69	639,528.45
油耗	200,549.00	218,674.64
工程后期养护费	19,985,904.97	1,222,583.89
其他	616,645.86	1,945,253.39
合计	30,805,642.89	15,152,045.50



(四十) 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	45,183,672.80	34,753,673.46
折旧与摊销	5,637,168.32	3,609,901.38
房租与水电费	4,021,388.22	3,385,927.78
业务招待费	13,725,635.39	9,613,561.04
差旅费	8,349,275.26	4,564,445.57
办公费	9,573,448.41	2,227,067.01
交通运输费	5,347,627.30	1,378,759.88
税金	4,539,834.99	1,265,423.55
中介服务费	11,248,331.09	13,300,546.07
苗圃基地费用	5,387,381.72	764,044.52
存货损失	2,958,746.41	798,555.78
其他	1,445,977.11	6,237,171.95
合计	117,418,487.02	81,899,077.99

(四十一) 财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	90,846,149.08	33,062,373.61
减：利息资本化		
减：利息收入	14,190,261.94	3,919,284.76
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	15,698,396.72	3,916,213.70
合计	92,354,283.86	33,059,302.55

(四十二) 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	170,378.87	13,626,962.32
存货跌价损失	18,132.77	13,302,941.58
可供出售金融资产减值损失	125,000.00	
商誉减值损失	115,000,000.00	
合计	115,313,511.64	26,929,903.90



(四十三) 公允价值变动收益

项目	2016 年度	2015 年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他	115,000,000.00	
合计	115,000,000.00	

根据公司与王仁年签订的《盈利预测补偿协议》及其补充协议约定：在每个承诺期内，对江苏八达园林有限责任公司股权进行减值测试。如股权发生减值，王仁年需就减值部分对公司进行补偿，补偿方式为现金。2016年12月31日，对股权进行减值测试，发生减值115,000,000.00元，王仁年需向公司补偿115,000,000.00元。

(四十四) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		4,617,910.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		
BT 项目融资回报	29,871,595.77	3,081,702.24
其他	68,054.79	
合计	29,939,650.56	7,699,612.60

(四十五) 营业外收入

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	430,245.06	21,023,890.45	430,245.06
其中：固定资产处置利得	430,245.06	21,023,890.45	430,245.06
苗木资产盘盈		12,472,960.26	
政府补助	1,560,758.96	1,052,339.85	1,560,758.96
其他	131,510.66	619,035.81	131,510.66
合计	2,122,514.68	35,168,226.37	2,122,514.68

其中：政府补助明细如下：

项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
扶持企业发展资金	375,741.00	100,000.00	与收益相关
居民用气价差补贴收入	1,185,017.96	879,436.05	与收益相关



海南苗木受灾补助		4,903.08	与收益相关
外经贸发展专项资金		50,000.00	与收益相关
引进海外工程师年薪补助		18,000.00	与收益相关
合计	1,560,758.96	1,052,339.85	

本年政府补助明细:

政府补助项目文件	文号	补助金额
关于转发昌吉州发改委《转发自治区发改委调整非居民用天然气价格和理顺非居民用天然气价格的通知》和《关于降低车用气销售价格和实行车用气与汽油价格联动机制的通知》	呼发改价格【2015】137号	1,185,017.96
(水利基金) 稳增促调专项资金补助	甬政发[2016]14号	12,841.00
海外工程师年薪补助	(甬政发(2009)100号)和《关于实施人才发展新政策的意见》(甬党发(2015)29号)	200,000.00
水利稳增促调专项资金补助	甬政发[2016]14号	11,900.00
外贸扶持政策兑现	甬政发(2016)74号	20,000.00
和谐企业奖	甬党<2015>14号精神	20,000.00
千万亩森林增长工程其他造林政策补助资金	含褒园字【2015】163号	111,000.00
合计		1,560,758.96

(四十六) 营业外支出

项目	2016年度	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	219,020.53	41,716.23	219,020.53
其中: 固定资产处置损失	219,020.53	41,716.23	219,020.53
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
诉讼支出			
非常损失			
罚款及滞纳金支出	2,153,631.69	602,438.03	2,153,631.69
其他	1,047,163.19	1,691,695.88	1,047,163.19
合计	3,419,815.41	2,335,850.14	3,419,815.41

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2016年度	2015年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	33,237,604.38	32,220,264.65
递延所得税费用	-3,460,432.97	-6,169,986.64



合计	29,777,171.41	26,050,278.01
----	---------------	---------------

2. 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2016 年度
利润总额	68,712,468.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,178,117.09
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-5,000.00
非应税收入的影响	-28,750,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,685,931.20
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	38,668,123.12
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	
其他	
所得税费用	29,777,171.41

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
收到的其他往来款项	125,501,540.01	250,885,808.11
收到的其他补贴款	375,741.00	172,903.80
收各种保证金押金	248,987,955.08	32,259,080.90
收债权债务清理净收益		9,154,867.89
收到的利息收入	14,190,261.94	3,815,894.19
其他	4,464,037.27	1,541,424.46
合计	393,519,535.30	297,829,979.35

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
支付的其他往来款项	93,125,993.84	252,159,743.66
支付的保证金押金	155,468,449.98	34,670,896.25
支付的与经营活动有关的费用	70,927,729.32	39,592,676.89
诉讼冻结款项	4,620.00	
共管账户	150,005,765.21	



其他	6,538,663.02	11,197,916.92
合计	476,071,221.37	337,621,233.72

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
收回对外借款		
票据、信用证融资款	320,000,000.00	
票据保证金	46,175,000.00	3,080,856.80
合计	366,175,000.00	3,080,856.80

4. 支付的与其他筹资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度
票据、信用证融资款	110,000,000.00	
票据贴现利息	11,420,229.00	
票据保证金	262,912,215.32	138,453,155.48
证券承销费		24,390,858.12
合计	384,332,444.32	162,844,013.60

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

一、补充资料	2016 年度	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	38,935,297.02	32,447,064.91
加: 资产减值准备	115,313,511.64	26,929,903.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,729,372.65	6,957,347.69
无形资产摊销	491,628.70	293,404.54
长期待摊费用摊销	7,503,791.83	1,912,446.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-211,224.53	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-20,982,174.22
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-115,000,000.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	90,846,149.08	33,062,373.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-29,939,650.56	-7,699,612.60
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,066,390.92	-25,993,133.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-394,042.05	7,146,644.18
存货的减少(增加以“-”号填列)	-362,210,715.94	-89,110,206.17

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,606,596.80	-471,380,921.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	171,599,082.61	118,390,825.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-81,009,787.27	-388,026,037.33
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	134,065,159.82	1,095,513,975.67
减：现金的期初余额	1,095,513,975.67	375,883,665.12
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	-961,448,815.85	719,630,310.55

2. 现金和现金等价物

现金和现金等价物	2016 年度	2015 年度
1、现金	134,065,159.82	1,095,513,975.67
其中：库存现金	110,680.26	161,935.14
可随时用于支付的银行存款	133,954,479.56	1,095,352,040.53
2、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3、期末现金及现金等价物余额	134,065,159.82	1,095,513,975.67
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	2016 年度	2015 年度
期末货币资金	557,151,100.75	1,264,113,968.97
减：使用受到限制的存款	423,085,940.93	168,599,993.30
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	134,065,159.82	1,095,513,975.67

（五十）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	423,085,940.93	保证金性质、共管账户及诉讼冻结款项
固定资产	19,050,205.09	抵押借款



无形资产	2,967,816.67	抵押借款
其他应收款	651,420.00	开具保函支付的保证金
合计	445,755,382.69	

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下的企业合并

本公司本期不存在非同一控制下的企业合并。

2. 同一控制下的企业合并

本公司本期不存在同一控制下的企业合并。

3. 反向购买

本公司本期不存在反向购买。

4. 其他原因的合并范围变动

(1) 设立子公司

2016年1月13日，公司全资子公司江苏八达园林有限责任公司设立子公司龙里八达置业有限公司。注册资本1000万元整。江苏八达园林有限责任公司持股比例90%。

2016年3月24日，公司全资子公司江苏八达园林有限责任公司设立子公司贵州黔创四通工程建设有限公司。注册资本1000万元整。江苏八达园林有限责任公司持股比例100%。

(2) 注销子公司

2016年1月12日，公司全资子公司江苏八达园林有限责任公司注销子公司天津市武清区八达苗圃有限公司。

2016年3月25日，公司全资子公司江苏八达园林有限责任公司注销子公司合肥八达苗圃有限公司。

2016年4月22日，公司全资子公司江苏八达园林有限责任公司注销子公司常州市新北区八达苗木有限公司。

2016年11月23日，公司全资子公司江苏八达园林有限责任公司注销子公司句容世通苗木有限公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
1 深圳市华新润达创业投资有限公司	深圳市	深圳市	有限公司	100.00		设立
2. 新疆美辰燃气有限公司	呼图壁县	呼图壁县	有限公司	75.00		购入
3 宁波市风景园林设计研究院有限公司	宁波市	宁波市	有限公司	100.00		大股东捐赠
3-1 宁波艾特斯景观发展有限公司	宁波市	宁波市	有限公司	100.00		大股东捐赠
4 浙江深华新生态建设发展有限公司	宁波市	宁波市	有限公司	100.00		大股东捐赠
4-1 温州市青草地投资有限公司	温州市	温州市	有限公司	100.00		设立
5 江苏八达园林有限责任公司	常州市	常州市	有限公司	100.00		设立
5-1 贵州中达园林绿化建设有限公司	龙里县	龙里县	有限公司	76.00		设立
5-2 常州森林投资有限公司	常州市	常州市	有限公司	100.00		设立
5-3 安徽春秋花木有限公司	含山县	含山县	有限公司	100.00		设立
5-4 龙里八达置业有限公司	龙里	龙里	有限公司	90.00		设立
5-5 贵州黔创四通工程建设有限公司	六盘水	六盘水	有限公司	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东持有表决权比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
新疆美辰燃气有限公司	25	25	-936,735.36		2,412,950.10	
合计	25	25	-936,735.36		2,412,950.10	

续:

项目	期末金额	
	新疆美辰燃气有限公司	合计
流动资产	15,354,419.71	15,354,419.71
非流动资产	22,073,189.41	22,073,189.41
资产合计	37,427,609.12	37,427,609.12
流动负债	16,019,676.33	16,019,676.33
非流动负债	8,482,298.85	8,482,298.85
负债合计	24,501,975.18	24,501,975.18
营业收入	28,956,136.59	28,956,136.59
净利润	-3,746,941.47	-3,746,941.47
综合收益总额	-3,746,941.47	-3,746,941.47
经营活动现金流量	-1,723,516.04	-1,723,516.04



续：

项目	期初金额	
	新疆美辰燃气有限公司	合计
流动资产	17,673,906.66	17,673,906.66
非流动资产	24,311,022.88	24,311,022.88
资产合计	41,984,929.54	41,984,929.54
流动负债	19,431,110.16	19,431,110.16
非流动负债	6,244,211.25	6,244,211.25
负债合计	25,675,321.41	25,675,321.41
营业收入	40,717,523.67	40,717,523.67
净利润	-4,213,968.31	-4,213,968.31
综合收益总额	-4,213,968.31	-4,213,968.31
经营活动现金流量	6,331,340.90	6,331,340.90

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司不存在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. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司不存在在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易。

3. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司不存在在合营安排或联营企业中的权益。

4. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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(包括衍生金融工具)的账



面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，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。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注十一披露。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

(三) 市场风险

A、汇率风险

本公司不存在重大的以外币结算的资产或负债。

B、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、公允价值

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

2. 以公允价值计量的金融工具

公司对重组中可收到的或有对价（补偿）作为金融资产并按公允价值进行后续计量，公允价值变化产生的利得计入当期损益。

十一、关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质
深圳五岳乾坤投资有限公司	深圳市	20,400.00	兴办实业

续：

母公司名称	母公司对本公司持股比例 (%)	母公司对本公司表决权比例 (%)	本公司最终控制方
深圳五岳乾坤投资有限公司	21.51	21.51	郑方



本公司母公司的情况说明：

报告期内，母公司注册资本变化如下：

期初数	本期增加	本期减少	期末数
20,400.00			20,400.00

2. 本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1. 在子公司中的权益。

3. 本公司的合营企业和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、3. 在合营安排或联营企业中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
深圳天一景观投资发展有限公司	控股股东的股东
深圳汇懋宏昌投资有限公司	实际控制人投资的公司
深圳市科迪华电动车投资有限公司	实际控制人投资的公司
王仁年	子公司江苏八达园林有限责任公司董事长
陈小琴	王仁年夫人
王云杰	子公司江苏八达园林有限责任公司总经理
路洁	王云杰夫人

本企业其他关联方说明：

郑方先生除持有深圳天一景观投资发展有限公司 56%股权和持有深圳市汇懋宏昌资产管理有限公司的 29.6%股权外，无持有其他公司股权情况。

深圳市汇懋宏昌资产管理有限公司成立于 2012 年 12 月 3 日，注册资本 100 万元，法定代表人郑方，住所深圳市福田区福田新村 8 栋 208（办公场所），经营范围：受托资产管理，投资咨询，投资管理，投资兴办实业，经济信息咨询，国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）。郑方先生在深圳市汇懋宏昌资产管理有限公司任执行董事、总经理。

深圳市科迪华电动车投资有限公司成立于 2013 年 9 月 6 日，注册资本 1000 万元，法定代表人容子茵，住所深圳市福田区深南中路国际文化大厦 818（办公场所），经营范围：投资兴办实业；投资咨询；电动车、电动车配件、电机、电池、电气的设计开发及销售；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）。

王仁年为公司全资子公司江苏八达园林有限责任公司董事长。

王云杰为公司全资子公司江苏八达园林有限责任公司总经理。

5. 关联交易情况

（1）关联采购和销售情况

本公司不存在关联采购和关联销售交易。



(2) 关联托管、承包情况

本公司不存在关联托管、承包情况。

(3) 关联租赁情况

本公司不存在关联租赁情况。

(4) 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
深圳美丽生态股份有限公司	温州市青草地投资有限公司	10,000,000.00	2014/12/25	2017/12/15	否(注1)
深圳美丽生态股份有限公司	温州市青草地投资有限公司	44,000,000.00	2014/12/31	2017/12/15	否(注1)
深圳美丽生态股份有限公司	温州市青草地投资有限公司	236,000,000.00	2015/11/4	2020/11/4	否(注1)
深圳美丽生态股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司	温州市青草地投资有限公司	30,000,000.00	2015/3/31	2018/3/30	否(注2)
深圳美丽生态股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司	温州市青草地投资有限公司	100,000,000.00	2015/4/24	2018/4/23	否(注2)
深圳美丽生态股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司	温州市青草地投资有限公司	40,000,000.00	2015/5/25	2018/5/24	否(注2)
深圳美丽生态股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司	温州市青草地投资有限公司	50,000,000.00	2015/7/10	2018/7/9	否(注2)
宁波艾特斯景观发展有限公司	宁波市风景园林设计研究院有限公司	4,500,000.00	2015/4/8	2020/4/7	否(注3)
深圳美丽生态股份有限公司	江苏八达园林有限责任公司	50,000,000.00	2015/10/21	2019/10/20	否(注4)
深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴	江苏八达园林有限责任公司	60,000,000.00	2015/11/5	2018/3/16	否(注5)
深圳美丽生态股份有限公司王仁年、陈小琴、王云杰	江苏八达园林有限责任公司	99,000,000.00	2016/5/24	2018/5/24	否(注6)
深圳美丽生态股份有限公司王仁年、陈小琴、王云杰、路洁	江苏八达园林有限责任公司	45,000,000.00	2016/4/15	2017/4/6	否(注7)
深圳美丽生态股份有限公司王仁年、陈小琴	江苏八达园林有限责任公司	80,000,000.00	2016/2/1	2017/1/25	否(注8)
深圳美丽生态股份有限公司王仁年、陈小琴、王云杰、路洁	江苏八达园林有限责任公司	30,000,000.00	2016/11/29	2017/11/28	否(注9)
深圳美丽生态股份有限公司	江苏八达园林有限责任公司	60,000,000.00	2016/12/2	2018/12/2	否(注10)

注(1) 2015年2月12日,深圳美丽生态股份有限公司与华夏银行温州分行续签了为温州市青草地投资有限公司提供的30,000万元的担保,并签订编号为WZ31(高保)20150004的《担保合同》,截至2016年12月31日,本公司贷款余额为29,000万元。

注(2) 2015年7月9日与7月10日,深圳美丽生态股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司与中信银行温州分行续签了为温州市青草地投资有限公司提供的总金额为38,400万元的担保,并签订编号为2015信银温鹿最保字第811088008205-1、811088008205-2的《担保合



同》，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 22,000 万元。

注（3）2015 年 4 月 8 日，宁波艾特斯景观发展有限公司与宁波银行股份有限公司古林支行签订了合同号为 05308DY20158027《最高额抵押合同》，为母公司宁波市风景园林设计研究院提供总金额不超过 1,760 万元的担保，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 450 万元。

注（4）2015 年 10 月 21 日，深圳美丽生态股份有限公司与中国工商银行常州分行签订了合同号为 2015 年二营（保）字 0040 号《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过 16,000 万的担保，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 5,000 万元。

注（5）2015 年 11 月 5 日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴与广发银行股份有限公司常州分行签订了合同号为 13680115 综授 104 额保 1、3680115 综授 104 额保 2《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过 8,000 万的担保，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 6,000 万元。

注（6）2016 年 5 月 24 日与 6 月 2 日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、王云杰与江苏江南农村商业银行股份有限公司签订了合同号为 011021020160043、Z01102102016160184 的《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过 9,900 万的担保，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 9,900 万元。

注（7）2016 年 4 月 15 日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、王云杰、路洁与交通银行股份有限公司常州分行签订了合同号为 C160411GR3248736、C60415GR240487、C60415GR240490《保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过 6,000 万的担保，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 4,500 万元。

注（8）2016 年 1 月 27 日与 2 月 1 日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴与上海浦东发展银行股份有限公司常州分行签订了合同号为 ZB4204201600000008、ZB4204201600000009《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过 8,000 万的担保，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 8,000 万元。

注（9）2016 年 11 月 29 日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、王云杰、路洁与招商银行股份有限公司常州分行签订了合同号为 2016 年保字第 211119971-1、2016 年保字第 211119971-2、2016 年保字第 211119971-3《最高额不可撤销担保书》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过 3,000 万的担保，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 3,000 万元。

注（10）2016 年 12 月 2 日，深圳美丽生态股份有限公司与中信银行股份有限公司常州分行签订了合同号为 2016 信常银最保字第 00227 号《最高额保证合同》，为江苏八达园林有限责任公司提供总金额不超过 7,200 万的担保，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 6,000 万元。

（5）关联方资金拆借情况

本公司不存在关联方资金拆借情况。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

本公司不存在关联方资产转让、债务重组情况。

（7）支付关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,790,497.56	4,362,993.00
合 计	4,790,497.56	4,362,993.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

无

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016-12-31	2015-12-31
		账面余额	账面余额
其他应付款	王仁年	35,375,917.71	150,000,000.00
其他应付款	王云杰	1,100,000.00	
其他应付款	深圳五岳乾坤投资有限公司	11,118,456.82	2,088,709.25

十二、股份支付

本公司不存在股份支付。

十三、承诺事项和或有事项

1、重要承诺事项

本公司资产负债表日不存在重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在与合营企业和联营企业投资相关的或有负债。

(2) 未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司不存在未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响。

(3) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(4) 开出保函、信用证

截止2016年12月31日，出具的履约保函共17个，共担保金额24,712,547.40元，存入保证金8,584,572.62元，明细如下：

担保银行	保函类型	保函号	受益人	生效时间	失效时间	保函金额	保证金金额
交行延陵支行	履约	11508	湖北省宜昌至巴东高速公路建设指挥部	2012/1/10	2012/12/30	616,223.10	154,055.78
花祺工程担保	履约	2014-090	南通万达广场投资有限公司	2014/11/28	竣工后28天	1,646,789.40	164,700.00
花祺工程担保	履约	2015-025	乌海万达广场投资有限公司	2015/5/19	竣工后28天	1,339,187.30	133,920.00
花祺工程担保	履约	2015-029	合肥万达城投资有限公司	2015/9/22	竣工后28天	3,528,000.00	352,800.00
交行延陵支行	履约	15347	昆明绕城高速公路东南段古城建设指挥部	2016/10/31	2018/1/31	1,904,368.20	476,100.00
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20158001	温州市城市建设投资集团有限公司	2015/2/13	2016/3/14	1,200,000.00	1,200,000.00
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20158000	温州市城市建设投资集团有限公司	2015/2/13	2016/3/14	10,000,000.00	5,000,000.00
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20168000	淮安市白马湖投资发展有限公司	2016/1/20	2016/12/31	3,312,746.20	662,549.24
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20158008	中山路项目	2015/6/29	2016/6/28	69,500.00	69,500.00
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20158006	泰山路（九峰北路—钱塘江路）南侧轻轨沿线绿地整理工程建设指挥部	2015/9/2	竣工验收30天	31,371.20	31,371.20
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20158010	新典公园工程建设指挥部	2015/12/22	2016/12/21	99,080.00	99,080.00
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20168002	宁波电商城投资开发有限公司	2016/7/22	2019/1/21	174,280.00	34,856.00
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20168006	宁波市洪塘城市建设投资开发有限公司	2016/10/25	2017/4/20	19,260.00	19,260.00
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20168008	宁波市江北区住房和城乡建设局	2016/11/2	2017/10/31	97,252.00	19,450.40
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20168007	宁波市江北区住房和城乡建设局	2016/11/2	2017/10/31	114,060.00	22,812.00
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20168010	宁波市园林管理局	2016/12/22	2017/12/21	520,390.00	104,078.00
宁波银行吉林支行	履约	05308BH20168011	宁海县盛宁线改建工程建设指挥部	2016/12/29	2017/12/21	40,040.00	40,040.00
合计						24,712,547.40	8,584,572.62





1. 企业与交通银行延陵支行签订了保函号为 11508《开立保函协议》，该笔履约保函金额 616,223.10 元，保证金额 154,055.78 元，受益人为湖北省宜昌至巴东高速公路建设指挥部，该笔保函有效期自 2012/1/10 至 2012/12/30。
2. 企业与农行常州戚墅堰支行签订了保函号为 2014-090《开立保函协议》，该笔保函由花祺工程公司提供担保，履约保函金额 1,646,789.40，保证金额 164,700.00，受益人为南通万达广场投资有限公司，该笔保函有效期自 2014/11/28 至竣工后 28 天。
3. 企业与农行常州戚墅堰支行签订了保函号为 2015-025《开立保函协议》，该笔保函由花祺工程公司提供担保，履约保函金额 1,339,187.30，保证金额 133,920.00，受益人为乌海万达广场投资有限公司，该笔保函有效期自 2015/5/19 至竣工后 28 天。
4. 企业与农行常州戚墅堰支行签订了保函号为 2015-029《开立保函协议》，该笔保函由花祺工程公司提供担保，履约保函金额 3,528,000.00，保证金额 352,800.00，受益人为合肥万达城投资有限公司，该笔保函有效期自 2015/9/22 至竣工后 28 天。
5. 企业与交通银行延陵支行签订了保函号为 15347《开立保函协议》，该笔履约保函金额 1,904,368.20 元，保证金额 476,100.00 元，受益人为昆明绕城高速公路东南段古城建设指挥部，该笔保函有效期自 2016/10/31 至 2018/1/31。
6. 2015 年 2 月 13 日，企业与宁波银行古林支行签订编号为 05308BH20158001《开立保函协议》，企业因温州市城市中央绿轴公园工程项目需要，向宁波银行股份有限公司古林支行申请开立保函；保函性质为履约保函，保函受益人温州市城市建设投资集团有限公司，保函金额 1,200,000.00 元，保证金额 1,200,000.00 元，保函截止日 2016 年 3 月 14 日。
7. 2015 年 2 月 13 日，企业与宁波银行古林支行签订编号为 05308BH20158000《开立保函协议》，企业因温州市城市中央绿轴公园工程项目需要，向宁波银行股份有限公司古林支行申请开立保函；保函性质为履约保函，保函受益人温州市城市建设投资集团有限公司，保函金额 10,000,000.00 元，保证金额 5,000,000.00 元，保函截止日 2016 年 3 月 31 日。
8. 2016 年 1 月 20 日，企业与宁波银行古林支行签订编号为 05308BH20168000《开立保函协议》，企业白马湖项目需要，向宁波银行股份有限公司古林支行申请开立保函；保函性质为履约保函，保函受益人淮安市白马湖投资发展有限公司，保函金额 3,312,746.20 元，保证金额 662,549.24 元，保函截止日 2016 年 12 月 31 日。
9. 2015 年 6 月 29 日，企业因中山路项目需要，向宁波银行古林支行申请开立保函，保函金额 69,500.00 元，保证金额 69,500.00 元，保函截止日 2016 年 6 月 28 日。
10. 2015 年 9 月 2 日，企业因泰山路（九峰北路—钱塘江路）南侧轻轨沿线绿地整理项目需要，向宁波银行古林支行申请开立保函，保函金额

31,371.20 元, 保证金金额 31,371.20 元, 保函截止日竣工验收 30 天。

11. 2015 年 12 月 22 日, 企业因新典公园工程项目需要, 向宁波银行古林支行申请开立保函, 保函金额 99,080.00 元, 保证金金额 99,080.00 元, 保函截止日 2016 年 12 月 21 日。

12. 2016 年 7 月 22 日, 企业与宁波银行古林支行签订编号为 05308BH20168002 《开立保函协议》, 企业因宁波北门户商务区一期地块基础设施配套工程需要, 向宁波银行股份有限公司古林支行申请开立保函; 保函性质为履约保函, 保函受益人为宁波电商城投资开发有限公司, 保函金额 174,280.00 元, 保证金金额 34,856.00 元, 保函截止日 2019 年 1 月 21 日。

13. 2016 年 10 月 25 日, 企业与宁波银行古林支行签订编号为 05308BH20168006 《开立保函协议》, 企业因洪塘街道长兴路-洪都路道路维修及景观提升工程需要, 向宁波银行股份有限公司古林支行申请开立保函; 保函性质为履约保函, 保函受益人为宁波市洪塘城市建设投资开发区有限公司, 保函金额 19,260.00 元, 保证金金额 19,260.00 元, 保函截止日 2017 年 4 月 20 日。

14. 2016 年 11 月 2 日, 企业与宁波银行古林支行签订编号为 05308BH20168008 《开立保函协议》, 企业因宁波北高速出入口内景观提升工程需要, 向宁波银行股份有限公司古林支行申请开立保函; 保函性质为履约保函, 保函受益人为宁波市江北区住房和城乡建设局, 保函金额 97,252.00 元, 保证金金额 19,450.40 元, 保函截止日 2017 年 10 月 31 日。

15. 2016 年 11 月 2 日, 企业与宁波银行古林支行签订编号为 05308BH20168007 《开立保函协议》, 企业因保国寺高速出入口内景观提升工程需要, 向宁波银行股份有限公司古林支行申请开立保函; 保函性质为履约保函, 保函受益人为宁波市江北区住房和城乡建设局, 保函金额 114,060.00 元, 保证金金额 22,812.00 元, 保函截止日 2017 年 10 月 31 日。

16. 2016 年 12 月 22 日, 企业与宁波银行古林支行签订编号为 05308BH20168010 《开立保函协议》, 企业因宁波益景园项目需要, 向宁波银行股份有限公司古林支行申请开立保函; 保函性质为履约保函, 保函受益人为宁波市园林管理局, 保函金额 520,390.00 元, 保证金金额 104,078.00 元, 保函截止日 2017 年 12 月 21 日。

17. 2016 年 12 月 29 日, 企业与宁波银行古林支行签订编号为 05308BH20168011 《开立保函协议》, 企业因宁海县盛宁线改建工程建设项目需要, 向宁波银行股份有限公司古林支行申请开立保函; 保函性质为履约保函, 保函受益人宁海县盛宁线改建工程建设指挥部, 保函金额 40,040.00 元, 保证金金额 40,040.00 元, 保函截止日 2017 年 12 月 21 日。





(5) 贷款承诺

本公司不存在贷款承诺。

(6) 产品质量保证条款

本公司不存在产品质量保证。

(7) 其他或有负债

本公司不存在其他或有负债。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项说明

本公司不存在重要的资产负债表日后非调整事项。

2. 资产负债表日后利润分配

本公司本年度无拟分配的利润或股利。

3. 销售退回

本公司不存在重要的销售退回

4. 其他资产负债表日后事项

2017年2月23日，公司取得北京和创未来网络科技有限公司的5%股权，交易对价为5000万元，并完成了工商登记。

十五、其他重要事项

1. 前期差错更正

本公司不存在前期差错更正。

2. 债务重组

本公司不存在债务重组。

3. 资产置换

本公司不存在资产置换。

4. 年金计划

本公司不存在年金计划。

5. 终止经营

本公司不存在终止经营。

6. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据及会计政策



本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内能同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分部独立管理各个报告分部的生产经营活动，分部评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括：园林景观业务、园林设计业务、其他业务。

（2）报告分部的财务信息

项目	园林景观业务	园林设计业务	其他业务	分部间抵消	合计
营业收入	961,338,139.04	67,262,136.51	31,042,341.92	-6,113,207.55	1,053,529,409.92
营业成本	696,251,589.24	52,228,134.34	20,899,231.16	-6,113,207.55	763,265,747.19
资产总额	3,846,462,305.60	117,549,114.07	2,238,217,868.41	-1,336,468,736.66	4,865,760,551.42
负债总额	2,771,090,621.67	80,152,967.95	76,995,136.79	-284,551,387.47	2,643,687,338.94
净利润	74,364,142.81	1,063,234.01	-36,492,079.80		38,935,297.02

7. 其他事项

（1）公司于2016年10月12日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（编号：深证调查通字16232号），因公司涉嫌违反证券法律法规，中国证券监督管理委员会已对公司立案稽查。截止审计报告日，中国证券监督管理委员会对公司相关行为涉嫌违法违规的稽查尚未结案。

（2）2016年11月22日，根据浙江省宁波市中级人民法院应诉通知书（2016）浙02民初1456号，林斌、林杰诉公司、公司控股股东深圳五岳乾坤投资有限公司、公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司侵权责任纠纷。要求赔偿经济损失20,072.58万元。该案尚未开庭审理。

（3）2016年3月21日，宁波市翰林景观工程有限公司起诉本公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司。确认与本公司签订的《土地租赁协议》于2015年3月31日到期终止。判决本公司在法院确定的期限内移除清理遗弃的树木、苗木和其他地上附着物，将土地腾退给原告公司。请求本公司支付的保证金331340元不予退还，并另行支付使用费。目前该案等待二次开庭审理。

（4）根据公司与江苏八达园林有限责任公司原股东王仁年签署的《盈利预测补偿协议》及其补充协议约定在承诺期内对标的股权进行减值测试。如标的股权发生减值，则王仁年需就减值部分对公司进行补偿。2016年12月31日，江苏八达园林有限责任公司股权评估价值为154,500万元，减值11,500万元，王仁年需向公司补偿11,500万元。



十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

种类	2016-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	248,428,489.76	99.61			248,428,489.76
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	937,626.00	0.38	286,594.91	30.57	651,031.09
组合小计	937,626.00	0.38	286,594.91	30.57	651,031.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	39,001.51	0.01			39,001.51
合计	249,405,117.27	100.00	286,594.91	0.11	249,118,522.36
种类	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	168,938,110.37	97.06			168,938,110.37
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	5,112,250.17	2.94	139,339.50	2.73	4,972,910.67
组合小计	5,112,250.17	2.94	139,339.50	2.73	4,972,910.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	174,050,360.54	100.00	139,339.50	0.08	173,911,021.04

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位	2016-12-31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江深华新生态建设发展有限公司	122,388,469.76			合并范围关联方
江苏八达园林有限责任公司	118,000,000.00			合并范围关联方
宁波市风景园林设计研究院有限公司	6,000,000.00			合并范围关联方
新疆美辰燃气有限公司	2,040,020.00			合并范围关联方
合计	248,428,489.76			

(2) 组合 1 中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:



账龄	2016-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	373,481.00	1,867.41	0.50%
1 至 2 年	100.00	5.00	5.00%
2 至 3 年	10,000.00	2,000.00	20.00%
3 至 4 年	535,045.00	267,522.50	50.00%
4 至 5 年	19,000.00	15,200.00	80.00%
5 年以上			
合计	937,626.00	286,594.91	

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款:

单位	2016/12/31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
备用金	39,001.51			收回不存在问题
合计	39,001.51			

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

(1) 本期计提坏账准备金额 147,255.41 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(2) 本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

3. 本报告期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行核销程序	是否因关联交易产生
无					

4. 按款项性质列示其他应收款

项目	2016-12-31	2015-12-31
押金、保证金、备用金	976,627.51	627,250.17
关联方往来款	248,428,489.76	168,938,110.37
其他往来款		4,485,000.00
合计	249,405,117.27	174,050,360.54

6. 按欠款方归集的截止至 2016 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2016-12-31	账龄	占其他应收款合计数的比例
浙江深华新生态建设发展有限公司	关联方款项	122,388,469.76	1 年以内	49.07%
江苏八达园林有限责任公司	关联方款项	118,000,000.00	1 年以内、1-2 年	47.31%



宁波市风景园林设计研究院有限公司	关联方款项	6,000,000.00	1年以内	2.41%
新疆美辰燃气有限公司	关联方款项	2,040,020.00	5年以上	0.82%
嘉里置业(深圳)有限公司	租赁押金	828,126.00	1年以内、3-4年	0.33%
合计		249,256,615.76		99.94%

(二) 长期股权投资

1. 对子公司的投资

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
新疆美辰燃气有限公司	14,160,166.82			14,160,166.82		
深圳市华新润达创业投资有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
宁波市风景园林设计研究院有限公司	46,291,342.91			46,291,342.91		
浙江深华新生态建设发展有限公司	127,264,614.97			127,264,614.97		
江苏八达园林有限责任公司	1,660,000,000.00			1,660,000,000.00	115,000,000.00	115,000,000.00
合计	1,877,716,124.70			1,877,716,124.70	115,000,000.00	115,000,000.00

(三) 营业收入和营业成本

项目	2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入				
其他业务收入	106,970.00	82,163.00	133,195.00	117,883.00
合计	106,970.00	82,163.00	133,195.00	117,883.00

(四) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2016年度	2015年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-10,830,623.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		
其他		
合计		-10,830,623.21

十七、补充资料

1. 按中国证监会发布的《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》的



规定，本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下：

项目	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	210,469.53	25,600,084.58
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,560,758.96	1,052,339.85
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-666,256.06
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,068,529.22	11,464,118.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-470.46	-2,777,684.40
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,297,771.19	34,672,602.19

2. 净资产收益率和每股收益

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（一中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号）、《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（2008）》（一中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号）要求计算的每股收益如下：

项目	代码	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润(I)	P0	39,877,126.94	33,443,593.49
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P0	41,174,898.13	-1,229,008.70
期初股份总数	S0	819,854,713.00	588,069,788.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数(1)	Si		117,543,352.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数(2)	Si		114,241,573.00
报告期因回购等减少股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12
增加股份次月起至报告期期末的累计月数(1)	Mi		2
增加股份次月起至报告期期末的累计月数(2)	Mi		1
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数	S	819,854,713.00	617,180,477.80
基本每股收益(I)		0.0486	0.0542
基本每股收益(II)		0.0502	-0.0020
调整后的归属于普通股股东的当期净利润(I)	P1		
调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P1		
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数			
稀释后的发行在外普通股的加权平均数			
稀释每股收益(I)		0.0486	0.0542
稀释每股收益(II)		0.0502	-0.0020

基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P0 \div S$$

$$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

稀释每股收益

$$\text{稀释每股收益} = P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$



其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

净资产收益率

加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P0 / (E0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M0 - E_j \times M_j \div M0 \pm E_k \times M_k \div M0)$$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

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
归属于公司普通股股东的净利润	1.81	0.0486	0.0486
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.87	0.0502	0.0502

十八、财务报告批准日

本财务报告于 2017 年 4 月 20 日由本公司第九届董事会第 18 次会议批准报出。

深圳美丽生态股份有限公司

二〇一七年四月二十日



营业执照

(6-1)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

再次复印无效



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016

12 07 年 月 日

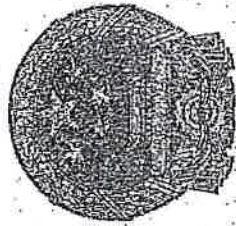
证书序号: NO. 019760

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 陈柏和

办公场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000162

注册资本(出资额): 1800万元

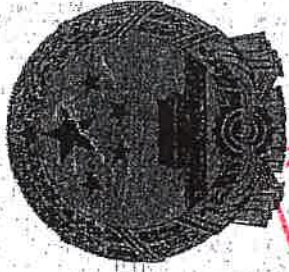
批准设立文号: 京财会许可(2013)0083号

批准设立日期: 2013-12-11





证书序号: 000436



再次复印无效

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

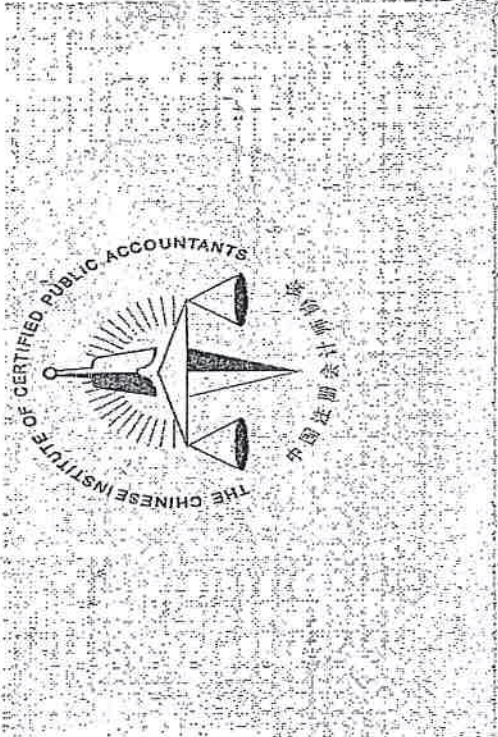
首席合伙人：胡柏和



证书号：05

发证时间：二〇一七年十二月三十日

证书有效期至：二〇一七年十二月三十日



李光初
 Full name 李光初
 Sex 男
 Date of birth 1972-09-27
 Working unit 勤万信会计师事务所有限公司湖北
 Working unit 单位分公司
 Working unit 610103197209272092
 Identity card No. 身份证号码



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

李光初420000034213
 2016年已通过
 湖北注册会计师协会



证书编号: 420000034213
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 9 月 1 日
 Date of Issuance



验证证书真实有效





姓名 刘雪亮
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1985-02-18
 Date of birth
 工作单位 中勤万信会计师事务所有限公司湖北分公司
 Working Unit
 身份证号码 420104198502181215
 Identity card No.



再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

刘雪亮 110001620180
 2016年已通过
 湖北注册会计师协会



证书编号: 110001620180
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一二年十月十日
 Date of Issuance



验证证书真实有效