

深圳美丽生态股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 0722 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 母公司资产负债表	9-10
3. 合并利润表	11
4. 母公司利润表	12
5. 合并现金流量表	13
6. 母公司现金流量表	14
7. 合并所有者权益变动表	15-16
8. 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-108

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【2019】第 0722 号

深圳美丽生态股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳美丽生态股份有限公司(以下简称美丽生态公司)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美丽生态公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美丽生态公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）所述，美丽生态公司 2018 年发生净亏损 726,512,624.65 元。已经连续二年亏损，期末资产负债率较高，于 2018 年度出现流动性危机导致无法按期偿还借款。目前该情况已得到缓解，偿还了部分借款并与所有银行达成和解。这些事项或情况，表明存在可能导致对美丽生态公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十五 7（1）所述公司于 2018 年 11 月 20 日收到中国证券监督管理委员会《行政处罚事先告知书》(编号：

处罚字[2018]150号)。截止审计报告日，公司尚未收到行政处罚决定书。公司于2018年5月29日收到中国证券监督管理委员会编号为深证调查通字【2018】097的调查通知书，因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉的初始确认和减值测试

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（二十）、附注六（十四）。

美丽生态公司于2018年9月12日完成了以人民币351,390,000.00元的对价收购福建省隧道工程有限公司51%股权的交易。该股权购买交易涉及非同一控制下企业合并，需要确定企业合并购买日、合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间的分配以及企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额差额的处理等。美丽生态公司管理层聘请了评估专家对被购买方各项可辨认资产和负债的公允价值进行评估。年底管理层聘请评估专家对商誉进行了减值测试。由于上述事项涉及管理层运用重大的会计估计及判断，因此我们认定该事项为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）我们检查了该收购业务相关股权转让协议、与收购业务相关的董事会、股东大会决议、购买价款及支付单据等；

（2）美丽生态公司管理层按照《企业会计准则》规定确定了2018年9月30日为购买日。我们与管理层进行了讨论，对购买日的确定进行了复核；

（3）我们获取了被收购企业的评估报告及购买日的财务报表，我们对购买日的财务报表实施审计程序，检查合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间的分配的合理性，对购买日的企业合并会计处理进行复核，复核商誉的计算过程及金额是否准确；

（4）我们在总体审计策略及具体审计计划中将商誉作为审计重点，委派具有专业胜任能力人员（如合伙人、项目负责人）负责商誉减值测试的审计工作；

（5）我们评估了管理层计算被分配商誉后资产组的可收回金额的重要参数，包括未来收入的增长率、毛利率及折现率等指标。与管理层讨论关键假设相关变动的可能性，以评估管理层选择相关增长率和折现率的合理性，进而评价管理层

是否适当处理会计估计的不确定性；

(6) 我们在了解管理层专家工作时，与专家保持必要的沟通，充分关注专家的独立性和专业胜任能力，并对专家工作过程及其所作的重要职业判断（尤其是数据引用、参数选取、假设认定等）进行复核，并将实施过程记录于工作底稿；

(7) 我们测试资产组预计未来现金流量现值的计算是否准确。

(二) 建造合同收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（二十六）、附注六（三十四）。

2018 年度美丽生态公司收入金额 345,410,350.35 元，其中建造合同收入 217,551,992.78 元。建造合同营业收入的确认对公司的经营成果产生重大影响。建造合同收入主要采用完工百分比法确认，完工百分比法涉及管理层的重大判断和估计，包括对实际成本的真实性、预估成本的准确性的判断。鉴于建造合同收入的重要性及确认涉及重大的判断和估计，因此我们将其作为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 我们评价和测试了管理层对建造合同完工百分比法确认收入相关的内部控制，包含合同预计总收入、合同预计总成本以及完工百分比的确认；

(2) 对公司历史完工项目实际成本与预估总成本进行对比，判断公司管理层对预估总成本确认的经验及能力；

(3) 我们取得了报告期重大项目的工程合同，并复核工程合同中的关键条款，验证合同预计收入及合同预计成本的准确性，并取得重大项目经工程业主或监理盖章的工程产值确认函；

(4) 对报告期内重大项目实地走访查看，并与业主进行访谈了解工程相关情况；

(5) 我们抽查了报告期内重大工程项目的成本发生原始凭证，并根据完工百分比法重新测算收入确认的准确性。对重要工程项目的毛利率进行分析其合理性；

(6) 我们执行截止性测试程序，检查相关合同收入成本是否被记录在恰当的会计期间。

(三) 一年内到期的非流动资产、存货减值的确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（十一）、（十八）；附注六（五）、（八）、（四十）

2018 年度，美丽生态公司计提各项减值准备金额 533,996,493.55 元。其中一年内到期的非流动资产坏账准备 55,487,706.13 元，存货跌价准备 465,361,961.93 元，对财务报表具有重大影响。资产减值准备的计提涉及重大的会计估计和判断，包括对客户信用风险、历史回款情况及支付能力和工程最终结算金额的考虑与判断。鉴于一年内到期的非流动资产、存货减值金额确认的重要性及确认涉及管理层重大的判断和估计，因此我们将一年内到期的非流动资产、存货减值准备的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）我们评价和测试了公司管理层对于一年内到期非流动资产和存货减值相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）我们检查了一年内到期的非流动资产减值计提的会计政策，评估所使用方法的恰当性、计提减值准备金额的准确性以及计提减值准备原因的合理性；

（3）我们获取公司一年内到期的非流动资产明细表，对大额款项按照个别认定法计提坏账准备，我们执行的审计程序主要包括：了解并检查表明一年内到期的非流动资产发生减值的客观证据，管理层对减值金额的确认及检查与一年内到期的非流动资产坏账准备计提相关的公司内部审批程序。对小额款项按照账龄分析法计提，对小额款项的信用风险账龄进行分析，通过重新测算，复核坏账准备计提的准确性。

（4）我们检查了存货减值计提的会计政策，评价公司 2018 年度对存货减值计提的会计政策是否保持了一致性。

（5）我们了解公司 2018 年度资金及工程施工情况，获取了出现减值迹象的工程项目的原始资料，结合这些工程项目的预审计金额进行核对，复核管理层减值的合理性及减值金额的准确性。

六、其他信息

美丽生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

七、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美丽生态公司的财务报告过程。

八、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美丽生态公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美丽生态公司不能持续经营。

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

(6) 就美丽生态公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

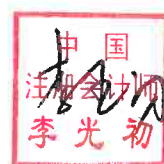
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
(项目合伙人)



二〇一四年四月十三日



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

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	86,676,202.60	408,405,566.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(二)	959,123,923.13	286,569,331.78
预付款项	(三)	50,221,166.78	40,734,007.70
其他应收款	(四)	191,837,688.95	53,622,624.41
存货	(五)	1,233,711,315.27	1,887,876,470.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	63,465,729.24	119,067,347.93
其他流动资产	(六)	33,513,027.17	22,669,329.83
流动资产合计		2,618,549,053.14	2,818,944,678.26
非流动资产：			
可供出售金融资产	(七)	121,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款	(九)	97,076,405.70	85,579,100.57
长期股权投资	(十)		10,107,968.82
投资性房地产	(十一)	29,244,165.42	1,003,647.64
固定资产	(十二)	71,030,184.83	62,794,410.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十三)	9,980,318.19	11,696,572.70
开发支出			
商誉	(十四)	203,019,928.69	
长期待摊费用	(十五)	11,687,367.94	12,515,692.32
递延所得税资产	(十六)	46,670,873.45	37,490,981.10
其他非流动资产	(十七)	65,020,000.00	65,020,000.00
非流动资产合计		654,729,244.22	286,208,373.75
资产总计		3,273,278,297.36	3,105,153,052.01

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）

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(十八)	222,718,924.60	723,125,251.30
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			
应付票据及应付账款	(十九)	891,052,453.04	888,944,230.34
预收款项	(二十)	59,219,456.42	25,026,716.43
应付职工薪酬	(二十一)	20,390,724.81	10,095,864.15
应交税费	(二十二)	44,066,005.20	5,751,364.66
其他应付款	(二十三)	1,228,627,441.10	65,948,306.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十四)	13,000,000.00	
其他流动负债	(二十五)	128,308,466.54	108,495,704.90
流动负债合计		2,607,383,471.71	1,827,387,438.15
非流动负债：			
长期借款	(二十六)	62,000,000.00	75,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(二十七)		10,374,825.39
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十八)		5,940,238.67
递延收益			
递延所得税负债	(十六)	13,084,132.53	6,852,903.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,084,132.53	98,167,967.83
负债合计		2,682,467,604.24	1,925,555,405.98
股东权益：			
股本	(二十九)	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	(三十)	1,495,371,501.32	1,495,371,501.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(三十一)		3,477,301.82
盈余公积	(三十二)	8,592,788.79	8,592,788.79
一般风险准备			
未分配利润	(三十三)	-1,904,484,125.25	-1,172,983,647.33
归属于母公司股东权益合计		419,334,877.86	1,154,312,657.60
少数股东权益		171,475,815.26	25,284,988.43
股东权益合计		590,810,693.12	1,179,597,646.03
负债和股东权益总计		3,273,278,297.36	3,105,153,052.01

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

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,839,552.47	149,215,610.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项		700,000.00	
其他应收款	(一)	654,154,785.23	383,902,444.33
存货		4,489,440.00	4,733,286.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		665,183,777.70	537,851,340.59
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	(二)	574,123,857.88	877,303,193.52
投资性房地产		979,660.03	1,003,647.64
固定资产		800,007.12	862,197.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		2,098,375.12	1,283,511.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		578,001,900.15	880,452,550.78
资产总计		1,243,185,677.85	1,418,303,891.37

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）

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			167,150,000.00
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			
应付票据及应付账款			1,325,760.11
预收款项			
应付职工薪酬		3,472,101.11	1,963,887.97
应交税费		262,219.66	560,750.41
其他应付款		719,918,016.10	23,449,264.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		723,652,336.87	194,449,662.49
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			
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		723,652,336.87	194,449,662.49
股东权益：			
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
一般风险准备			
未分配利润		-1,819,414,312.62	-1,115,093,424.72
股东权益合计		519,533,340.98	1,223,854,228.88
负债和股东权益总计		1,243,185,677.85	1,418,303,891.37

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

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		345,410,350.35	757,885,725.53
其中：营业收入	(三十四)	345,410,350.35	757,885,725.53
二、营业总成本		1,077,931,899.59	1,885,825,047.30
其中：营业成本	(三十四)	299,814,227.49	719,481,054.51
税金及附加	(三十五)	2,817,658.30	2,507,789.03
销售费用	(三十六)	32,674,082.34	41,527,020.74
管理费用	(三十七)	141,611,871.30	125,722,216.56
研发费用	(三十八)	2,055,715.97	
财务费用	(三十九)	64,961,850.64	55,456,978.73
其中：利息费用		67,749,948.56	46,362,260.98
利息收入		3,148,801.97	6,202,348.86
资产减值损失	(四十)	533,996,493.55	941,129,987.73
加：其他收益	(四十一)	22,300.00	
投资收益（损失以“—”号填列）	(四十二)	16,526,780.92	38,450,316.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			107,968.82
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	(四十三)	65,511.96	35,611,684.94
资产处置收益（损失以“—”号填列）	(四十四)	-60,388.14	-40,576.47
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		-715,967,344.50	-1,053,917,896.87
加：营业外收入	(四十五)	2,008,142.76	655,710.01
减：营业外支出	(四十六)	10,289,660.12	11,945,898.27
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-724,248,861.86	-1,065,208,085.13
减：所得税费用	(四十七)	2,263,762.79	-2,729,050.40
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-726,512,624.65	-1,062,479,034.73
（一）按经营持续性分类		-726,512,624.65	-1,062,479,034.73
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-726,512,624.65	-1,062,479,034.73
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-726,512,624.65	-1,062,479,034.73
1、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		4,987,853.27	-1,052,169.49
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		-731,500,477.92	-1,061,426,865.24
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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			
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		-726,512,624.65	-1,062,479,034.73
归属于母公司股东的综合收益总额		-731,500,477.92	-1,061,426,865.24
归属于少数股东的综合收益总额		4,987,853.27	-1,052,169.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.8922	-1.2947
（二）稀释每股收益		-0.8922	-1.2947

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

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(三)	206,765.00	284,310.00
减：营业成本	(三)	188,846.00	269,289.00
税金及附加		103,807.21	132,708.95
销售费用			
管理费用		57,709,963.64	51,548,942.82
研发费用			
财务费用		8,425,161.79	-4,076,037.87
其中：利息费用		22,610,871.69	5,565,136.06
利息收入		14,194,484.57	9,660,783.15
资产减值损失		632,469,189.22	895,970,855.81
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(四)	-6,268,135.64	7,607,968.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			107,968.82
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		65,511.96	35,611,684.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-704,892,826.54	-900,341,794.95
加：营业外收入		1,393,737.89	2,000.00
减：营业外支出		821,799.25	800.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-704,320,887.90	-900,340,594.95
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-704,320,887.90	-900,340,594.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、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		-704,320,887.90	-900,340,594.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注、六	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		742,411,063.11	1,454,980,034.14
收到的税费返还		10,054.05	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八) 1	52,165,263.43	281,406,110.87
经营活动现金流入小计		794,586,380.59	1,736,386,145.01
购买商品、接受劳务支付的现金		717,452,064.06	640,655,039.29
支付给职工以及为职工支付的现金		76,914,195.02	76,657,158.25
支付的各项税费		41,275,466.38	58,087,826.97
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八) 2	197,376,623.17	396,823,405.22
经营活动现金流出小计		1,033,018,348.63	1,172,223,429.73
经营活动产生的现金流量净额		-238,431,968.04	564,162,715.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	57,500,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		485,710.00	19,625,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,081,604.98	
收到其他与投资活动有关的现金	(四十八) 3	68,474,781.82	115,000,000.00
投资活动现金流入小计		82,042,096.80	192,125,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,555,525.01	2,414,966.39
投资支付的现金		60,000,000.00	60,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		332,313,930.64	
支付其他与投资活动有关的现金	(四十八) 4		6,000,000.00
投资活动现金流出小计		395,869,455.65	68,414,966.39
投资活动产生的现金流量净额		-313,827,358.85	123,710,033.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			19,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			19,800,000.00
取得借款收到的现金		177,500,000.00	885,850,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八) 5	794,550,000.00	503,095,991.32
筹资活动现金流入小计		972,050,000.00	1,408,745,991.32
偿还债务支付的现金		471,049,344.22	1,454,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,098,259.61	51,083,223.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十八) 6		558,704,617.78
筹资活动现金流出小计		527,147,603.83	2,063,987,841.23
筹资活动产生的现金流量净额		444,902,396.17	-655,241,849.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		166,696,058.80	134,065,159.82
六、期末现金及现金等价物余额			
		59,339,128.08	166,696,058.80

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

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注、十六	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		206,765.00	23,080.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		450,528,130.53	556,192,605.76
经营活动现金流入小计		450,734,895.53	556,215,685.76
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,928,677.59	6,681,576.16
支付的各项税费		133,334.63	1,981,071.46
支付其他与经营活动有关的现金		745,812,358.02	713,495,598.51
经营活动现金流出小计		760,874,370.24	722,158,246.13
经营活动产生的现金流量净额		-310,139,474.71	-165,942,560.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,000,000.00	57,500,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		35,677,196.90	115,000,000.00
投资活动现金流入小计		53,677,196.90	172,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		843,874.52	
投资支付的现金		351,390,000.00	60,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		352,233,874.52	60,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-298,556,677.62	112,500,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			167,150,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		757,150,000.00	
筹资活动现金流入小计		757,150,000.00	167,150,000.00
偿还债务支付的现金		167,150,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,188,851.58	3,563,098.56
支付其他与筹资活动有关的现金			70,000,000.00
筹资活动现金流出小计		186,338,851.58	73,563,098.56
筹资活动产生的现金流量净额		570,811,148.42	93,586,901.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		43,603,925.32	3,459,584.25
六、期末现金及现金等价物余额			
		5,718,921.41	43,603,925.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	819,854,713.00				1,495,371,501.32				3,477,301.82	8,592,788.79	-1,172,983,647.33	25,284,988.43	1,179,597,646.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	819,854,713.00				1,495,371,501.32				3,477,301.82	8,592,788.79	-1,172,983,647.33	25,284,988.43	1,179,597,646.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-3,477,301.82		-731,500,477.92	146,190,828.83	-588,786,952.91
（一）综合收益总额											-731,500,477.92	4,987,853.27	-726,512,624.65
（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的金额													
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、对所有者进行分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取									-328,928.93				-328,928.93
2、本期使用									721,330.27				721,330.27
（六）其他									1,050,259.20				1,050,259.20
四、本年年末余额	819,854,713.00				1,495,371,501.32				-3,148,372.89	8,592,788.79	-1,904,484,125.25	171,475,815.26	590,810,693.12

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

合并所有者权益变动表

编制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	归属母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具 优先股	其他 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东所有者权益合计
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	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
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							203,468.28			-1,061,426,865.24	18,747,830.51	-1,042,475,566.45
（一）综合收益总额										-1,061,426,865.24	-1,052,169.49	-1,062,479,034.73
（二）所有者投入和减少资本											19,800,000.00	19,800,000.00
、股东投入的普通股												
、其他权益工具持有者投入资本												
、股份支付计入所有者权益的金额												
、其他											19,800,000.00	19,800,000.00
（三）利润分配												
、提取盈余公积												
、提取一般风险准备												
、对所有者分配的分配												
、其他												
（四）所有者权益内部结转												
、资本公积转增资本（或股本）												
、盈余公积转增资本（或股本）												
、盈余公积弥补亏损												
、设定受益计划变动额结转留存收益												
、其他												
（五）专项储备							203,468.28					203,468.28
、本期提取							525,583.15					525,583.15
、本期使用							322,114.87					322,114.87
（六）其他												
四、本年年末余额	819,854,713.00			1,495,371,501.32			3,477,301.82	8,592,788.79		-1,172,983,647.33	25,284,988.43	1,179,597,646.03

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2018年度

单位：深圳美丽生态股份有限公司

本年数

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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他									
上年年末余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68					2,531,376.92		-1,115,093,424.72	1,223,854,228.88
1. 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
本年初余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68					2,531,376.92		-1,115,093,424.72	1,223,854,228.88
本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
本年年末余额	819,854,713.00				1,516,561,563.68					2,531,376.92		-1,819,414,312.62	519,533,340.98

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

母公司所有者权益变动表

制单位：深圳美丽生态股份有限公司

2018年度

上年数

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债								
、上年年末余额	819,854,713.00			1,516,561,563.68				2,531,376.92		-214,752,829.77	2,124,194,823.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
、本年初余额	819,854,713.00			1,516,561,563.68				2,531,376.92		-214,752,829.77	2,124,194,823.83
、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
一）综合收益总额										-900,340,594.95	-900,340,594.95
二）所有者投入和减少资本										-900,340,594.95	-900,340,594.95
股东投入的普通股											
其他权益工具持有者投入资本											
股份支付计入所有者权益的金额											
其他											
三）利润分配											
提取盈余公积											
提取一般风险准备											
对所有者分配											
其他											
四）所有者权益内部结转											
资本公积转增资本（或股本）											
盈余公积转增资本（或股本）											
盈余公积弥补亏损											
设定受益计划变动额结转留存收益											
其他											
五）专项储备											
本期提取											
本期使用											
六）其他											
、本年年末余额	819,854,713.00			1,516,561,563.68				2,531,376.92		-1,115,093,424.72	1,223,854,228.88

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

2018 年度财务报表附注

(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：曾嵘

注册资本：人民币 819,854,713.00 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 441,052,340.00 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 846,600,000.00 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 819,854,713.00 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”

（三）财务报告的批准报出日

本财务报告经公司董事会于 2019 年 4 月 23 日批准报出。

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 16 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 宁波市风景园林设计研究院有限公司	有限公司	100	100
2-1 宁波艾特斯景观发展有限公司	有限公司	100	100
3 浙江深华新生态建设发展有限公司	有限公司	100	100
3-1 温州市青草地投资有限公司	有限公司	100	100
4 江苏八达园林有限责任公司	有限公司	100	100
4-1 贵州中达园林绿化建设有限公司	有限公司	76	76
4-2 常州森林投资有限公司	有限公司	100	100
4-3 安徽春秋花木有限公司	有限公司	100	100
4-4 贵州黔创四通工程建设有限公司	有限公司	100	100
4-5 桐乡醴泉泥河股权投资基金合伙企业（有限合伙）	合伙企业	100	100
4-5-1 礼泉民福泥河生态治理建设有限责任公司	有限公司	70	70
4-6 济宁八达置业有限公司	有限公司	100	100
5 福建省隧道工程有限公司	有限公司	51	51
5-1 福州市隧鑫劳务有限公司	有限公司	51	51
5-2 福建省华鑫工程机械设备租赁有限公司	有限公司	51	51

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

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）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

（二）持续经营能力存在重大疑虑

本公司2018年发生净亏损726,512,624.65元。已经连续二年亏损，期末资产负债率较高，于2018年度出现流动性危机导致无法按期偿还借款。目前该情况已得到缓解，偿还了部分借款并与所有银行达成和解。这些事项或情况，表明存在可能导致对美丽生态公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司根据目前实际情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

1. 在经营方面，公司根据现状，调整经营策略，对已接近完工或基本具备竣工验收条件的项目，在资金能回笼的情况下积极与业主单位对接竣工验收、审计结算事宜，以便及时收回工程款项。

2. 加大应收账款的催收力度，对有相关确权资料并且超期未收回的工程款及时催收，对恶意拖欠款项的业主单位采取包括但不限于诉诸法院的措施。

3. 结合目前公司的状况，寻求大股东佳源创盛给予资金支持。截止报告披露日大股东佳源创盛已经向公司累计拨付人民币3.1715亿元的财务资助。

4. 基于大股东佳源创盛的支持，公司目前与贷款银行就贷款逾期问题已全部达成和解，银行信贷评级从2019年二季度将陆续调整至“正常”状态。

5. 寻求其他融资渠道，解决公司的流动性问题。公司在未来将以子公司福建隧道作为公司的融资主体、宁波设计院及浙江深华新同时开展金融机构融资业务的融资思路。公司也充分利用上市公司的平台效应，积极拓展如股权并购贷款等融资业务。

6. 充分发挥公司与大股东佳源创盛的协同效应，充分发挥业务互补优势。

通过管理层采取以上措施，本公司董事会对本公司的持续经营能力也进行了充分详尽的评估。认为管理层以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（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进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产管理、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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、

属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失

和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3. 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，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），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。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金

融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5. 金融负债的分类和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额

扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(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：

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>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。</p>
-------------------------	--

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深华新（原名青草地）和宁波设计院二家园林公司100%股权，2015年收购八达园林公司100%，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%

本公司在2018年9月30日购入福建省隧道工程有限公司51%股权，新增隧道工程市政行业的坏账准备计提比例如下：

余额百分比法	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
项目		
应收账款及其他应收款	5%	5%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

<p>单项计提坏账准备的理由</p>	<p>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。</p>
<p>坏账准备的计提方法</p>	<p>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。</p>

(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) 持有待售资产

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

产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

（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全力机构中派有代表；
- （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的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（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的合同义务；

（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的合同义务；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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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（如有）。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分

分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。属于其他情况的，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

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

(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

财政部于 2018 年颁布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)及相关解读。本集团根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表，并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下：

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数(增加+/减少-)	调整后
应收票据			
应收账款	286,569,331.78	-286,569,331.78	
应收票据及应收账款		286,569,331.78	286,569,331.78
应收利息	1,203,125.00	-1,203,125.00	
应收股利			
其他应收款	52,419,499.41	1,203,125.00	53,622,624.41
应付票据	17,619,255.46	-17,619,255.46	
应付账款	871,324,974.88	-871,324,974.88	
应付票据及应付账款		888,944,230.34	888,944,230.34
应付利息	2,001,741.50	-2,001,741.50	
应付股利			
其他应付款	63,946,564.87	2,001,741.50	65,948,306.37
专项应付款	10,374,825.39	-10,374,825.39	
长期应付款		10,374,825.39	10,374,825.39

2017 年度受影响的合并利润表项目：

合并利润表项目	调整前	调整数(增加+/减少-)	调整后
管理费用			
研发费用			

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%	
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) 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

（下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2018 年 1 月 1 日，“期末”系指 2018 年 12 月 31 日，“本期”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。）

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	47,849.16	84,978.89
银行存款	77,847,310.19	166,611,079.91
其他货币资金	8,781,043.25	241,709,507.36
合计	86,676,202.60	408,405,566.16

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,330,812.31	129,589,706.64
工程项目银行保函保证金	2,450,230.94	1,605,944.18
设计项目银行保函保证金		402,171.60
定期存款	5,000,000.00	
信用证保证金		
共管账户		35,611,684.94
诉讼冻结银行存款	18,556,031.27	4,500,000.00
存款质押		70,000,000.00
合计	27,337,074.52	241,709,507.36

(二) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	27,060,000.00	
应收账款	932,063,923.13	286,569,331.78
合计	959,123,923.13	286,569,331.78

1. 应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,060,000.00	
商业承兑汇票		
合计	27,060,000.00	

(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	3,500,000.00	26,400,000.00
商业承兑汇票		
合计	3,500,000.00	26,400,000.00

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据
无。

2. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	期末余额				
	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	29,736,501.17	2.70	29,736,501.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	356,254,415.81	32.33	104,386,876.95	29.30	251,867,538.86
余额百分比组合	715,996,193.97	64.97	35,799,809.70	5.00	680,196,384.27
组合小计	1,072,250,609.78	97.30	140,186,686.65	13.07	932,063,923.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,101,987,110.95	100.00%	169,923,187.82	15.42	932,063,923.13
种类	期初余额				
	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	29,736,501.17	7.10	29,736,501.17	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	388,986,331.92	92.90	102,417,000.14	26.33	286,569,331.78
余额百分比组合					
组合小计	388,986,331.92	92.90	102,417,000.14	26.33	286,569,331.78
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	418,722,833.09	100.00	132,153,501.31	31.56	286,569,331.78

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款为应收江苏骆游房地产开发有限公司款项，金额 29,736,501.17 元，计提原因为预计无法收回。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	164,669,270.87	8,233,463.52	5.00%
1至2年	46,281,235.65	4,628,123.57	10.00%
2至3年	45,840,236.63	9,168,047.33	20.00%
3至4年	34,212,860.28	17,106,430.15	50.00%
4至5年	11,355,048.48	11,355,048.48	100.00%
5年以上	53,895,763.90	53,895,763.90	100.00%
合计	356,254,415.81	104,386,876.95	29.30%

(3) 组合中，按余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
余额百分比组合	715,996,193.97	35,799,809.70	5.00%
合计	715,996,193.97	35,799,809.70	5.00%

(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 5,111,042.80 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 2018 年 12 月 31 日前五名的应收账款情况：

截至期末按欠款方归集的期末账面余额前五名应收账款汇总金额为 478,356,710.28 元，占应收账款期末账面余额合计数的比例为 43.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 23,917,835.51 元。

(三) 预付账款

1. 预付账款账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内	14,461,415.22	28.80	38,776,683.22	95.19
1至2年	33,622,845.25	66.95	1,362,962.35	3.35
2至3年	1,970,695.18	3.92	166,211.13	0.41
3年以上	166,211.13	0.33	428,151.00	1.05
合计	50,221,166.78	100.00	40,734,007.70	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	期末余额	期初余额
预付工程款	39,333,969.02	2,191,961.38
预付劳务款	2,456,293.51	545,038.21
预付材料款	4,566,854.71	4,844,235.31
其他设备款	1,095,299.15	310,000.00
其他预付款	2,768,750.39	32,842,772.80
合计	50,221,166.78	40,734,007.70

3. 预付款项金额前五名单位情况

截止期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 36,099,151.90 元,占预付款项期末余额合计数的比例为 71.88%。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,203,125.00
应收股利		
其他应收款	191,837,688.95	52,419,499.41
合计	191,837,688.95	53,622,624.41

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
质押存单		1,203,125.00
合计		1,203,125.00

(2) 重要逾期利息

无

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露:

种类	期末余额				
	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	122,536,065.74	56.52	2,040,020.00	1.66	120,496,045.74
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	73,880,982.88	34.08	21,919,903.35	29.67	51,961,079.53
余额百分比组合	19,751,703.86	9.11	987,585.20	5.00	18,764,118.66
组合小计	93,632,686.74	43.19	22,907,488.55	24.47	70,725,198.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	616,445.02	0.28			616,445.02
合计	216,785,197.50	100.00	24,947,508.55	11.51	191,837,688.95
种类	期初余额				
	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	69,202,343.09	99.81	16,916,904.38	24.45	52,285,438.71
余额百分比组合					
组合小计	69,202,343.09	99.81	16,916,904.38	24.45	52,285,438.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	134,060.70	0.19			134,060.70
合计	69,336,403.79	100.00	16,916,904.38	24.40	52,419,499.41

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆美辰燃气有限公司	2,040,020.00	2,040,020.00	100%	款项收回可能性较小
工程项目保证金	120,496,045.74			收回不存在问题
合计	122,536,065.74	2,040,020.00	—	—

②组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	27,767,739.09	1,387,881.68	5.00%
1至2年	10,897,248.42	1,079,772.04	9.91%
2至3年	9,205,065.22	1,841,013.05	20.00%
3至4年	16,795,387.14	8,397,693.57	50.00%
4至5年	5,978,850.62	5,976,850.62	99.97%
5年以上	3,236,692.39	3,236,692.39	100.00%
合计	73,880,982.88	21,919,903.35	29.67%

③组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
余额百分比组合	19,751,703.86	987,585.20	5.00%
合计	19,751,703.86	987,585.20	5.00%

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 616,445.02 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 8,035,782.69 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	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金	183,961,410.75	52,009,099.11
其他往来款	25,457,008.30	16,502,725.05
员工暂支款	3,411,895.43	386,770.46
其他	3,954,883.02	437,809.17
合计	216,785,197.50	69,336,403.79

(5) 按欠款方归集的截止至 2018 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 合计数的比例	坏账准备余额
第一名	保证金	50,000,000.00	1年以内	23.06%	
第二名	保证金	45,000,000.00	1年以内	20.76%	
第三名	保证金	15,000,000.00	1年以内	6.92%	750,000.00
第四名	保证金	8,094,132.14	1年以内	3.73%	
第五名	保证金	8,000,000.00	1年以内	3.69%	
合计		126,094,132.14		58.17%	750,000.00

(五) 存货

1. 存货分类明细

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	46,212.18		46,212.18
在产品			
库存商品	156,813.30		156,813.30
周转材料			
设计成本	40,872,845.69		40,872,845.69
建造合同形成的已完工未结算资产	1,591,380,019.93	542,386,088.66	1,048,993,931.27
消耗性生物资产	214,680,700.30	71,039,187.47	143,641,512.83
合计	1,847,136,591.40	613,425,276.13	1,233,711,315.27

续:

存货种类	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,677,733.73		3,677,733.73
在产品			
库存商品	147,989.59		147,989.59
周转材料	907,030.56		907,030.56
设计成本	33,134,307.67		33,134,307.67
建造合同形成的已完工未结算资产	1,821,009,794.85	131,889,394.96	1,689,120,399.89
消耗性生物资产	182,358,822.49	21,469,813.48	160,889,009.01
合计	2,041,235,678.89	153,359,208.44	1,887,876,470.45

2. 存货跌价准备

存货种类	期初数	企业合并增加	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	131,889,394.96	10,365,309.29	415,792,587.94		15,661,203.53	542,386,088.66
消耗性生物资产	21,469,813.48		49,569,373.99			71,039,187.47
合计	153,359,208.44	10,365,309.29	465,361,961.93		15,661,203.53	613,425,276.13

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	

注：2018年度计提存货跌价准备465,361,961.93元，其中消耗性生物资产计提存货跌价准备49,569,373.99元、建造合同形成的已完工未计算资产计提存货跌价准备415,792,587.94元。

3. 存货中已完工未结算明细：

项目	期末余额	期初余额
合同成本	4,816,960,789.62	3,433,634,779.12
合同毛利	1,216,325,516.75	1,142,389,455.56
减：预计损失	542,386,088.66	131,889,394.96
减：工程结算	4,441,906,286.44	2,755,014,439.83
合计	1,048,993,931.27	1,689,120,399.89

4. 消耗性生物资产：

项目	期末余额	期初余额
一、种植业		
二、畜牧养殖业		
三、林业	143,641,512.83	160,889,009.01
四、水产业		
合计	143,641,512.83	160,889,009.01

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	31,959,810.50	536,731.99
增值税留抵税额		14,925,914.27
预交所得税	267,955.48	1,073,130.40
预交其他税费	1,285,261.19	133,553.17
理财产品		6,000,000.00
合计	33,513,027.17	22,669,329.83

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	127,636,114.10	6,636,114.10	121,000,000.00	6,636,114.10	6,636,114.10	
其中：按公允价值计量						
按成本计量	127,636,114.10	6,636,114.10	121,000,000.00	6,636,114.10	6,636,114.10	
银行理财产品						
合计	127,636,114.10	6,636,114.10	121,000,000.00	6,636,114.10	6,636,114.10	

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			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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
南粤南溪大道私募投资基金		121,000,000.00		121,000,000.00
合计	6,636,114.10	121,000,000.00		127,636,114.10

续:

被投资单位	减值准备				持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
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	
南粤南溪大道私募投资基金						
合计	6,636,114.10			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	6,636,114.10		6,636,114.10
本期计提			
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

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
BT 融资建设工程	174,957,089.44	111,491,360.20	63,465,729.24	132,083,922.42	13,016,574.49	119,067,347.93
合计	174,957,089.44	111,491,360.20	63,465,729.24	132,083,922.42	13,016,574.49	119,067,347.93

BT融资建设工程明细：

项目	期末余额	期初余额
一、南通市通州区平海公路绿化工程施工-移交 BT 项目（注 1）	280,164.97	315,185.59
长期应收款原值	350,206.21	350,206.21
减：未实现融资收益		
减：减值准备	70,041.24	35,020.62
二、第八届中国花卉博览会主展区绿化景观一标段（注 2）		16,018,774.12
长期应收款原值	60,785,717.49	17,798,637.91
减：未实现融资收益		
减：减值准备	60,785,717.49	1,779,863.79
三、阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程（注 3）	58,866,781.20	102,733,388.22
长期应收款原值	109,275,078.30	113,935,078.30
减：未实现融资收益		
减：减值准备	50,408,297.10	11,201,690.08
四、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 4）	4,318,783.07	
长期应收款原值	4,546,087.44	
减：未实现融资收益		
减：减值准备	227,304.37	
合计	63,465,729.24	119,067,347.93

注 1：2011 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

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。根据合同约定，企业从 2013 年 7 月 17 日开始计息，首期回购款支付日为 2014 年 1 月 9 日，二期回购款支付日为 2015 年 1 月 9 日，三期回购款支付日为 2016 年 1 月 9 日。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 $103,172,512.82 \times 4\% \times 6 = 2,476,140.00$ 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 2017 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 108,364,537.44 元，长期应收款余额为 350,206.21 元，回款比例达 99.68%，剩余款项对应按照账龄分析法计提坏账准备 70,041.24 元，剩余少量利息本金款项因已过回购期，重分类至一年内到期的非流动资产。

注 2：2012 年 11 月 28 日，公司全资子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 2018 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 2018 年 12 月 31 日已到回购期而尚未收回的回购本金及利息共计 60,785,717.49 元，对应按照个别计提法计提坏账准备 60,785,717.49 元。

注 3：2012 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建设工程工程施工合同》，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，终止编号：GF-1999-0201 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 2018 年 12 月 31 日，该工程审计核定金额总计为 260,634,749.53 元，下浮 3% 后金额为 252,815,707.04 元，企业于 2018

年2月28日收回本金4,660,000.00元,该工程回购本金及利息共计109,275,078.30元尚未收回,根据预计可收回金额计提坏账准备金额50,408,297.10元。

注4:2014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2018年12月31日,商丘市商务中心区管理委员会已预先支付回购款本金20,060,000元,合同总金额与已收回款项差额4,546,087.44元计入长期应收款,考虑到三年未审计结算,基于谨慎性原则,将其重分类至一年内到期的其他非流动资产,按照个别计提法计提坏账准备,本年计提坏账准备金额为227,304.37元。

(九) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 融资建设工程	97,076,405.70		97,076,405.70	128,566,180.15	42,987,079.58	85,579,100.57
合计	97,076,405.70		97,076,405.70	128,566,180.15	42,987,079.58	85,579,100.57

2. 长期应收款明细列示如下:

项目	期末余额	期初余额
一、第八届中国花卉博览会主展区绿化景观一标段		
长期应收款原值		42,987,079.58
减: 未实现融资收益		
减: 减值准备		42,987,079.58
二、阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程		
长期应收款原值		
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		4,546,087.44
长期应收款原值		4,546,087.44
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 1）	97,076,405.70	81,033,013.13
长期应收款原值	97,076,405.70	81,033,013.13
减：未实现融资收益		
合 计	97,076,405.70	85,579,100.57

注 1：2014 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）期同期档贷款基准年利率+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，目前已验收完毕，等待最终审计报告。截止 2018 年 12 月 31 日，尚未收回的本金、利息合计 97,076,405.70 元。

（十）长期股权投资

1. 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	本期计提减值准备	其他	期末余额
重庆盛渝泓嘉国际贸易有限公司	10,107,968.82		10,107,968.82							
合计	10,107,968.82		10,107,968.82							

（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	31,533,688.03			31,533,688.03
（1）外购				
（2）在建工程转入				

(3) 企业合并增加	31,533,688.03			31,533,688.03
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	41,617,190.89			41,617,190.89
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	9,079,855.22			9,079,855.22
2. 本期增加金额	3,293,170.25			3,293,170.25
(1) 计提或摊销	23,987.61			23,987.61
(2) 企业合并增加	3,269,182.64			3,269,182.64
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	12,373,025.47			12,373,025.47
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	29,244,165.42			29,244,165.42
2. 期初账面价值	1,003,647.64			1,003,647.64

本期计提折旧额23,987.61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	其他设备	合计
-----	-------	------	------	------	------	----

一、账面原值						
1. 期初余额	89,661,705.41	17,934,658.27	30,119,375.89	10,789,035.12		148,504,774.69
2 本期增加金额	-	45,772,170.11	2,612,135.58	1,552,274.47	2,080,189.74	52,016,769.90
购置	-	200,252.71	134,065.14	725,444.24	-	1,059,762.09
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	45,571,917.40	2,478,070.44	826,830.23	2,080,189.74	50,957,007.81
股东投入						
融资租入						
其他转入						
3. 本期减少金额	39,728,778.50	14,118,734.90	2,233,100.85	1,062,326.30	-	57,142,940.55
处置或报废	630,961.40	32,014.16	837,470.03	46,429.00	-	1,546,874.59
融资租出						-
其他转出	39,097,817.10	14,086,720.74	1,395,630.82	1,015,897.30	-	55,596,065.96
4. 期末余额	49,932,926.91	49,588,093.48	30,498,410.62	11,278,983.29	2,080,189.74	143,378,604.04
二、累计折旧						
1. 期初余额	34,778,284.31	11,356,394.67	23,594,421.65	8,780,558.63		78,509,659.26
2. 本期增加金额	2,290,840.28	18,525,911.42	2,613,892.96	1,228,289.60	1,659,482.86	26,318,417.12
计提	2,290,840.28	999,179.99	1,840,292.58	955,875.47	36,373.77	6,122,562.09
企业合并增加	-	17,526,731.43	773,600.38	272,414.13	1,623,109.09	20,195,855.03
其他转入						
3. 本期减少金额	21,617,370.46	8,837,276.47	1,131,920.51	893,089.73	-	32,479,657.17
处置或报废	630,961.40	47,824.92	252,627.10	16,640.70	-	948,054.12
融资租出						-
其他转出	20,986,409.06	8,789,451.55	879,293.41	876,449.03	-	31,531,603.05
4. 期末余额	15,451,754.13	21,045,029.62	25,076,394.10	9,115,758.50	1,659,482.86	72,348,419.21
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	7,200,704.83					7,200,704.83
处置或报废						
融资租出						
其他转出	7,200,704.83					7,200,704.83

4. 期末余额						
四、账面价值计						
1. 期末账面价值	34,481,172.78	28,543,063.86	5,422,016.52	2,163,224.79	420,706.88	71,030,184.83
2. 期初账面价值	47,682,716.27	6,578,263.60	6,524,954.24	2,008,476.49		62,794,410.60

本期折旧额6,122,562.09元，本期由在建工程转入固定资产原值为0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	292,653.58
八达综合楼	正在办理中	14,220,115.74

说明：因北京车牌限号原因，2014年度购入的奔驰车，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) 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	1,322,157.50			16,033,519.99
2. 本期增加金额		884,940.00			884,940.00
(1) 购置		884,940.00			884,940.00
(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	4,302,466.86	24,450.00			4,326,916.86
(1) 处置					
(2) 其他转出	4,302,466.86	24,450.00			4,326,916.86
4. 期末余额	10,408,895.63	2,182,647.50			12,591,543.13
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,866,302.52	470,644.77			4,336,947.29

2. 本期增加金额	234,579.64	174,780.20			409,359.84
(1) 计提	234,579.64	174,780.20			409,359.84
(2) 企业合并增加					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额	2,114,565.59	20,516.60			2,135,082.19
(1) 处置					
(2) 其他转出	2,114,565.59	20,516.60			2,135,082.19
4. 期末余额	1,986,316.57	624,908.37			2,611,224.94
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	8,422,579.06	1,557,739.13			9,980,318.19
2. 期初账面价值	10,845,059.97	851,512.73			11,696,572.70

说明：本期计提摊销额409,359.84元。

未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十四) 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
福建省隧道工程有限公司		203,019,928.69		203,019,928.69
合计	825,798,775.51	203,019,928.69		1,028,818,704.2

本年度商誉增加系非同一控制企业合并福建省隧道工程有限公司形成。合并对价351,390,000.00元减去取得的可辨认净资产公允价值份额148,370,071.31元计算出商誉203,019,928.69元。

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	825,798,775.51			825,798,775.51
福建省隧道工程有限公司				
合计	825,798,775.51			825,798,775.51

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述形成商誉的公司所生产的产品存在活跃市场，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，将各公司认定为单独的资产组。该等资产组与购买日商誉减值测试时所确认的资产组组合一致。

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

江苏八达园林有限责任公司商誉以前年度已全额计提减值准备。

公司聘请同致信德（北京）资产评估有限公司对福建省隧道工程有限公司合并商誉进行了商誉减值评估，商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据管理层批准的财务预算预计未来5年及永续期现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。现金流量预测使用的税前折现率分别为14.91%。减值测试中采用的其他关键数据包括：工程收入、工程成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至相关资产组，然后将含商誉资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定含商誉资产组是否发生了减值。

5. 商誉减值测试的影响

经对福建省隧道工程有限公司商誉进行减值测试，未发现含商誉资产组账面价值低于其可收回金额，故未计提商誉减值准备。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
租赁费	724,388.15	54,149.75	363,496.33		415,041.57	
改造及装修款	252,324.10	78,966.00	306,953.23		24,336.87	
苗圃基建与租金	11,538,980.07	1,506,100.00	1,797,090.57		11,247,989.50	
借款利息摊销						
合计	12,515,692.32	1,639,215.75	2,467,540.13		11,687,367.94	

(十六) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	174,537,873.05	43,634,468.27	129,112,692.75	32,278,173.19
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	12,145,620.63	3,036,405.18	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			5,940,238.67	1,485,059.67
资产摊销差异			317,046.40	79,261.60
专项储备			2,448,325.83	612,081.46
合计	186,683,493.68	46,670,873.45	149,963,924.28	37,490,981.10

2. 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异			1,376,586.32	344,146.59
非同一控制下企业合并资产评估增值	52,336,530.12	13,084,132.53	26,035,028.78	6,508,757.18
合计	52,336,530.12	13,084,132.53	27,411,615.10	6,852,903.77

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,577,684,349.26	1,068,956,169.89
可抵扣亏损	505,313,638.10	224,830,698.69
合计	2,082,997,987.36	1,293,786,868.58

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江苏八达园林有限责任公司、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部分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以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019年	39,363,123.31	39,363,123.31	

2020年	30,305,854.74	30,305,854.74	
2021年	36,168,636.16	36,168,636.16	
2022年	118,993,084.48	118,993,084.48	
2023年	280,482,939.41		
合计	505,313,638.10	224,830,698.69	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
购地款	33,000,000.00	33,000,000.00
预付天津驿动公司购房款	32,020,000.00	32,020,000.00
合计	65,020,000.00	65,020,000.00

说明：购地款为子公司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。

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2018年12月31日，公司已按照销售价格计入其他非流动资产。

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、质押、保证借款	196,318,924.60	524,150,000.00
票据融资	26,400,000.00	198,975,251.30
合计	222,718,924.60	723,125,251.30

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
广发银行常州分行	40,000,000.00	2017/07/20	2019/9/30	5.0025%	保证	注(1)
中信银行常州武进支行	29,818,924.60	2017/11/29	2019/11/30	5.5600%	保证	注(2)
浦发银行武进支行	20,000,000.00	2018/12/25	2019/6/25	5.6600%	保证	注(3)
江南银行天宁支行	89,000,000.00	2018/1/30	2019/1/18	7.5000%	保证	注(4)
福建海峡银行福州高新支行	10,000,000.00	2018/11/23	2019/11/23	5.6550%	抵押	注(5)
福建海峡银行福州高新支行	7,500,000.00	2018/12/13	2019/12/13	5.6550%	抵押	注(6)

票据融资（中国银行）	500,000.00	2018/6/22	2019/4/27	5.6300%	贴现	注（7）
票据融资（中国银行）	500,000.00	2018/6/22	2019/4/28	5.6300%	贴现	注（7）
票据融资（中国银行）	500,000.00	2018/6/22	2019/5/7	5.6300%	贴现	注（7）
票据融资（招商银行）	500,000.00	2018/7/6	2019/5/8	5.1000%	贴现	注（8）
票据融资（招商银行）	200,000.00	2018/8/22	2019/4/9	4.7000%	贴现	注（8）
票据融资（招商银行）	100,000.00	2018/9/30	2019/4/11	5.1000%	贴现	注（8）
票据融资（招商银行）	100,000.00	2018/9/30	2019/6/27	5.1000%	贴现	注（8）
票据融资（铁建银信）	5,000,000.00	2018/9/5	2019/8/6	6.8064%	贴现	注（9）
票据融资（铁建银信）	2,000,000.00	2018/9/30	2019/9/19	6.6616%	贴现	注（9）
票据融资（中铁建商业保理有限公司）	17,000,000.00	2018/9/26	2019/9/19	6.7828%	贴现	注（10）
合计	222,718,924.60					

（1）公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2017年03月17日与广发银行常州分行签订了合同号为（2017）常银综授额字第000022《授信额度合同》，授信额度240,000,000.00元，该授信合同有效期由合同生效之日起至2018年03月10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、王云杰、路洁；截止2018年12月31日借款金额40,000,000.00，借款期限从2017/07/20至2019/09/30。

（2）公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2017年11月29日与中信银行常州新北支行签订了合同号为2017常流贷字第00373号《人民币流动资金借款合同》，该笔借款为保证借款，保证合同编号为2016信常银最保字第00227号，保证人为深圳美丽生态股份有限公司，借款金额29,818,924.60元，借款期限从2017/11/29至2019/11/30。

（3）公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2018年12月25日与浦发银行常州分行签订了合同号为42042018280373《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、佳源创盛控股集团有限公司、王仁年、陈小琴，保证合同编号为YB4204201828037302、YB4204201828037301、YB4204201828037303，借款金额20,000,000.00元，借款期限从2018/12/25至2019/06/25。

（4）公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2017年3月15日与江南银行天宁支行签订了合同号为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、陈小琴以及王云杰，保证合同编号为Z01102012016160184，借款金额89,000,000.00元，借款期限从2018/01/30至2019/01/18。

（5）本公司子公司福建省隧道工程有限公司于2018年10月23日与海峡银行福州高新支行签订了合同号为074001000020180004的《额度授信合同》，授信额度17,500,000.00元，该授信合同有效期由合同生效之日起至2019年10月23日，本次借款为抵押借款，借款合同号为074019000020180006，抵押物为房产：台江区新港街道五一南路1号联信中心主楼15层01室、06室、07室、08室、09室；台江区新港街道六一中路277号福满家园5#楼101单元、102单元、202单元、302单元，借款期限从

2018/11/23至2019/11/23。

(6) 本公司子公司福建省隧道工程有限公司于2018年10月23日与海峡银行福州高新支行签订了合同号为074001000020180004的《额度授信合同》，授信额度17,500,000.00元，该授信合同有效期由合同生效之日起至2019年10月23日，本次借款为抵押借款，借款合同号为074019000020180008、074019000020180008，抵押物为房产：台江区新港街道五一南路1号联信中心主楼15层01室、06室、07室、08室、09室；台江区新港街道六一中路277号福满家园5#楼101单元、102单元、202单元、302单元，借款期限从2018/12/13至2019/12/13。

(7) 本公司子公司福建省隧道工程有限公司与中国银行股份有限公司福建自贸试验区平潭片区分行签订以下《银行承兑汇票承兑协议》：①2018年06月22日，票据号131349100047420180508191780617的银行承兑汇票，票面金额500,000.00元贴现，出票日期2018/04/27，到期日为2019/4/27，贴现率5.6300%；②2018年06月22日，票据号131387332506420180428189348161的银行承兑汇票，票面金额500,000.00元贴现，出票日期2018/04/28，到期日为2019/4/28，贴现率5.6300%；③2018年06月22日，票据号110243500907520180507191193703的银行承兑汇票，票面金额500,000.00元贴现，出票日期2018/05/7，到期日为2019/5/7，贴现率5.6300%；

(8) 本公司子公司福建省隧道工程有限公司与招商银行福州南门支行签订以下《银行承兑汇票承兑协议》：①2018年07月06日，票据号131630500002920180427188823678的银行承兑汇票，票面金额500,000.00元贴现，出票日期2018/05/08，到期日为2019/05/08，贴现率5.1000%；②2018年08月22日，票据号131345100184320180409179985619的银行承兑汇票，票面金额200,000.00元贴现，出票日期2018/04/09，到期日为2019/04/09，贴现率4.7000%；③2018年09月30日，票据号130530502601720180411180990389的银行承兑汇票，票面金额100,000.00元贴现，出票日期2018/04/11，到期日为2019/04/11，贴现率5.1000%；④2018年09月30日，票据号131322305001620180627214179079的银行承兑汇票，票面金额100,000.00元贴现，出票日期2018/06/27，到期日为2019/06/27，贴现率5.1000%；

(9) 本公司子公司福建省隧道工程有限公司与铁建银信签订以下《银行承兑汇票承兑协议》：①2018年09月05日，票据号YX180903000086的银行承兑汇票，票面金额5,000,000.00元贴现，出票日期2018/09/03，到期日为2019/08/06，贴现率6.8064%；②2018年09月30日，票据号YX180929000042的银行承兑汇票，票面金额2,000,000.00元贴现，出票日期2018/09/29，到期日为2019/09/19，贴现率6.6616%。

(10) 本公司子公司福建省隧道工程有限公司与中铁建商业保理有限公司签订以下《银行承兑汇票承兑协议》：①2018年09月26日，票据号YX180926000038的银行承兑汇票，票面金额17,000,000.00元贴现，出票日期2018/09/26，到期日为2019/09/19，贴现率6.7828%。

3. 已逾期未偿还的短期借款情况：

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为69,818,924.60元。明细如下：

贷款银行	贷款金额	贷款期限		贷款利率	贷款方式	备注
广发银行常州分行	40,000,000.00	2017/07/20	2019/9/30	5.0025%	保证	逾期
中信银行常州武进支行	29,818,924.60	2017/11/29	2019/11/30	5.5600%	保证	逾期
合计	69,818,924.60					

(十九) 应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据	6,529,589.65	17,619,255.46
应付账款	884,522,863.39	871,324,974.88
合计	891,052,453.04	888,944,230.34

1. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	6,529,589.65	17,619,255.46
合计	6,529,589.65	17,619,255.46

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额0.00元。

2. 应付账款

(1) 按款项性质列示应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	415,269,742.68	561,644,484.80
工程款	228,020,840.82	213,388,151.67
劳务费	173,718,585.71	96,292,338.41
其他	67,513,694.18	
合计	884,522,863.39	871,324,974.88

(2) 应付账款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	481,398,419.39	461,345,098.21
1至2年	272,902,219.78	303,225,997.14
2至3年	82,260,092.95	49,971,971.54
3年以上	47,962,131.27	56,781,907.99
合计	884,522,863.39	871,324,974.88

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因

陈海	8,912,274.54	1-2年	项目未结算
泗洪县兄弟渣土有限公司	4,000,000.00	4-5年	项目未结算
淮安鑫泰贵工程机械设备租赁有限公司	2,994,000.00	1-2年	项目未结算
太谷县小白村玉宝苗木场	2,176,465.00	5年以上	项目未结算
南陵坤茂机械租赁有限公司	2,100,000.00	1-2年	项目未结算

(二十) 预收款项

1. 按款项性质列示预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	14,850.00	12,023,881.23
工程款	59,038,606.42	13,002,835.20
劳务费	166,000.00	
合计	59,219,456.42	25,026,716.43

2. 账龄超过1年的重要预收账款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
无			
合计			

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,090,552.25	1,389,465.85	80,161,618.72	71,429,732.66	20,211,904.16
二、离职后福利-设定提存计划	5,311.90		4,238,565.00	4,149,821.25	94,055.65
三、辞退福利			1,258,703.00	1,173,938.00	84,765.00
四、一年内到期的其他福利					
合计	10,095,864.15	1,389,465.85	85,658,886.72	76,753,491.91	20,390,724.81

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
1. 职工工资、奖金、津贴和补贴	9,794,839.36	1,357,557.85	70,240,090.02	61,980,227.58	19,412,259.65
2. 职工福利费	169,592.14		3,689,582.60	3,788,399.57	70,775.17
3. 社会保险费	4,957.38		2,446,626.01	2,413,736.45	37,846.94

项目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	2,871.92		2,133,779.68	2,104,512.13	32,139.47
工伤保险费	915.34		168,344.49	167,483.68	1,776.15
生育保险费	1,170.12		144,501.84	141,740.64	3,931.32
4. 住房公积金	3,472.00	31,908.00	2,542,155.49	2,574,063.49	3,472.00
5. 工会经费和职工教育经费	117,691.37		641,938.35	673,305.57	86,324.15
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			601,226.25		601,226.25
合计	10,090,552.25	1,389,465.85	80,161,618.72	71,429,732.66	20,211,904.16

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	企业合并增加	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	4,747.97		4,139,124.70	4,050,899.64	92,973.03
失业保险费	563.93		99,440.30	98,921.61	1,082.62
企业年金缴费					
合计	5,311.90		4,238,565.00	4,149,821.25	94,055.65

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额	计缴标准
增值税	4,006,830.03	1,565,051.44	3%、6%、11%
企业所得税	37,652,221.08	3,520,754.05	25%
个人所得税	6,260.40	371,986.56	
城建税	1,011,772.40	36,936.98	5%、7%
教育费附加	1,012,785.93	41,677.86	3%
水利基金			
印花税	175,900.18	3,202.71	
房产税	143,353.19	147,446.43	
土地使用税	38,147.46	53,212.90	
其他	18,734.53	11,095.73	
合计	44,066,005.20	5,751,364.66	

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	11,484,565.57	2,001,741.50

应付股利		
其他应付款	1,217,142,875.53	63,946,564.87
合计	1,228,627,441.10	65,948,306.37

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	11,484,565.57	2,001,741.50
合计	11,484,565.57	2,001,741.50

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	904,797.45	18,417,667.22
员工垫付款项	7,485,832.54	7,521,610.36
关联方资金	464,005,000.00	
企业间往来款	723,905,603.24	34,610,201.26
个人往来款	19,367,052.33	
土地租金	1,367,962.24	647,717.58
其他	106,627.73	2,749,368.45
合计	1,217,142,875.53	63,946,564.87

(2) 其他应付款明细情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,201,548,440.56	49,930,115.11
1至2年	9,666,470.60	9,113,392.96
2至3年	3,276,600.47	1,707,426.26
3年以上	2,651,363.90	3,195,630.54
合计	1,217,142,875.53	63,946,564.87

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
无			
合计			

(二十四) 一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	13,000,000.00	

一年内到期的应付债券		
合计	13,000,000.00	

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	128,308,466.54	108,495,704.90
合计	128,308,466.54	108,495,704.90

(二十六) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押、保证借款	62,000,000.00	75,000,000.00
保证借款		
合计	62,000,000.00	75,000,000.00

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	备注
中国银行常州武进支行	62,000,000.00	2017/12/21	2020/06/9	5.225%	质押、保证	注(1)
合计	62,000,000.00					

注(1)：公司子公司江苏八达园林有限责任公司于2017年12月12日与中国银行常州武进支行签订了合同号为345852967D2017120501《流动资金借款合同》，该笔借款为质押、保证借款，保证人为深圳美丽生态股份有限公司、王仁年，保证合同编号为2017年额保字WQ17120501-01号的《保证合同》和2017年额保字WQ17120502-01号的《保证合同》；质押物为应收账款，系江苏八达园林有限责任公司与中建市政工程有限公司签订的《醴泉泥河生态治理PPP工程景观工程分包合同》项下全部权益及收益权提供质押担保，并签订编号为2017年质字第WQ17120501号的《应收账款质押合同》，借款金额62,000,000.00元，借款期限从2017/12/14至2020/06/09。

3. 已逾期未偿还的长期借款情况

本年末已逾期未偿还的长期借款总额为75,000,000.00元，其中13,000,000.00元已分类至一年内到期的非流动负债。

(二十七) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		10,374,825.39
合计		10,374,825.39

1. 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
新疆美辰应付财政专项应付款	10,374,825.39		10,374,825.39		财政价差收入
合计	10,374,825.39		10,374,825.39		

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼		5,940,238.67	
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
其他			
合计		5,940,238.67	

(二十九) 股本

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

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,366,390,660.73			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

(三十一) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
安全生产费	3,477,301.82	721,330.27	1,050,259.20	3,148,372.89	
合计	3,477,301.82	721,330.27	1,050,259.20	3,148,372.89	

(三十二) 盈余公积

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

(三十三) 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	-1,172,983,647.33	-111,556,782.09	
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	-1,172,983,647.33	-111,556,782.09	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-731,500,477.92	-1,061,426,865.24	
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	-1,904,484,125.25	-1,172,983,647.33	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

(三十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	336,452,810.95	294,975,389.75	749,634,044.45	714,543,201.42
其他业务收入	8,957,539.40	4,838,837.74	8,251,681.08	4,937,853.09
合计	345,410,350.35	299,814,227.49	757,885,725.53	719,481,054.51

2. 主营业务收入按产品分项列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

燃气销售服务	36,066,513.58	24,737,364.30	26,279,175.56	16,020,844.60
园林、市政工程建设	217,551,992.78	214,116,242.18	658,338,509.47	649,591,142.36
园林设计	45,690,371.53	38,240,421.11	55,977,107.05	41,324,926.86
苗木销售	37,143,933.06	17,881,362.16	9,039,252.37	7,606,287.60
合计	336,452,810.95	294,975,389.75	749,634,044.45	714,543,201.42

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	912,206.82	918,930.77
教育费附加	777,253.61	601,016.16
房产税	566,450.05	304,414.76
车船税	24,127.30	53,691.22
土地使用税	223,760.08	198,629.28
印花税	192,948.17	209,604.45
其他	120,912.27	221,502.39
合计	2,817,658.30	2,507,789.03

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,380,069.41	3,978,589.29
折旧与摊销	3,217,525.66	3,247,069.60
房租与水电费	1,020,117.76	771,863.26
业务招待费	121,245.77	100,924.55
差旅费	140,290.44	63,841.41
交通运输费	28,926.92	241,679.06
维修费	1,229,527.80	2,169,506.32
安全生产费	806,838.22	525,583.15
油耗	200,267.97	136,142.15
工程后期养护费	19,982,379.20	29,925,623.35
其他	546,893.19	366,198.60
合计	32,674,082.34	41,527,020.74

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,217,480.66	46,671,509.07

折旧与摊销	5,793,526.55	6,347,891.04
房租与水电费	5,250,404.79	4,409,922.87
业务招待费	15,971,128.79	18,338,204.81
差旅费	6,345,701.04	8,431,459.16
办公费	11,981,962.72	7,524,356.42
交通运输费	3,277,583.03	5,661,643.71
税金	102,294.40	1,098,936.61
中介服务费	23,791,075.09	18,575,323.00
苗圃基地费用	16,288,815.39	5,433,164.74
存货损失		2,125,355.05
其他	3,591,898.84	1,104,450.08
合计	141,611,871.30	125,722,216.56

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
宁波设计院项目	2,055,715.97	
合计	2,055,715.97	

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	67,749,948.56	46,362,260.98
减：利息资本化		
减：利息收入	3,148,801.97	6,202,348.86
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	360,704.05	15,297,066.61
合计	64,961,850.64	55,456,978.73

(四十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	68,634,531.62	96,695,791.26
存货跌价损失	465,361,961.93	133,635,420.96
可供出售金融资产减值损失		
商誉减值损失		710,798,775.51
合计	533,996,493.55	941,129,987.73

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	22,300.00	
合计	22,300.00	

(四十二) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		107,968.82
处置长期股权投资产生的投资收益	3,846,040.44	
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		30,842,347.61
处置可供出售金融资产取得的投资收益		7,500,000.00
其他	12,680,740.48	
合计	16,526,780.92	38,450,316.43

(四十三) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
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	65,511.96	35,611,684.94
合计	65,511.96	35,611,684.94

(四十四) 资产处置损益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-60,388.14	-40,576.47	-60,388.14
合计	-60,388.14	-40,576.47	-60,388.14

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	590,286.05	368,900.00	590,286.05
无法支付的应付账款	1,393,737.73		1,393,737.73
违约赔偿收入		238,400.00	
其他	24,118.98	48,410.01	24,118.98

合计	2,008,142.76	655,710.01	2,008,142.76
----	--------------	------------	--------------

其中：政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
扶持企业发展资金	590,286.05	368,900.00	与收益相关
居民用气价差补贴收入			
海南苗木受灾补助			
外经贸发展专项资金			
引进海外工程师年薪补助			
合计	590,286.05	368,900.00	590,286.05

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废	62,153.60		62,153.60
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	23,000.00	158,600.00	23,000.00
诉讼支出	1,948,860.59	1,370,000.00	1,948,860.59
未决诉讼		5,892,841.67	
违约金、赔偿金	8,029,943.54		8,029,943.54
罚款及滞纳金支出	45,962.59	197,780.44	45,962.59
其他	179,739.80	4,326,676.16	179,739.80
合计	10,289,660.12	11,945,898.27	10,289,660.12

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,997,082.06	1,400,545.57
递延所得税费用	-1,733,319.27	-4,129,595.97
合计	2,263,762.79	-2,729,050.40

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-724,248,861.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	-177,459,331.76
子公司适用不同税率的影响	

调整以前期间所得税的影响	-94,290.64
非应税收入的影响	-4,808,480.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,057,858.45
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	-3,116,029.55
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	185,684,036.65
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	2,263,762.79

(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	本期发生额	上期发生额
收到的其他往来款项	48,403,875.41	85,262,261.94
收到的其他补贴款	612,586.05	655,710.01
收各种保证金押金		185,098,665.30
收债权债务清理净收益		
收到的利息收入	3,148,801.97	6,202,348.86
其他		4,187,124.76
合计	52,165,263.43	281,406,110.87

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的其他往来款项	8,191,165.19	176,845,440.62
支付的保证金押金	65,000,000.00	120,173,492.64
支付的与经营活动有关的费用	105,629,426.71	93,884,109.10
诉讼冻结款项	18,556,031.27	4,500,000.00
共管账户		605,919.73
其他		814,443.13
合计	197,376,623.17	396,823,405.22

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	35,677,196.90	115,000,000.00
收到工程建设期回购利息	26,797,584.92	

收回理财产品	6,000,000.00	
合计	68,474,781.82	115,000,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据、信用证融资款	26,400,000.00	340,000,000.00
票据保证金		163,095,991.32
其他单位借款	768,150,000.00	
合计	794,550,000.00	503,095,991.32

6. 支付的与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据、信用证融资款		345,500,000.00
票据贴现利息		13,614,911.14
票据保证金		129,589,706.64
存款质押		70,000,000.00
合计		558,704,617.78

(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	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-726,512,624.65	-1,062,479,034.73
加: 资产减值准备	533,996,493.55	941,129,987.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,146,549.70	9,317,691.95
无形资产摊销	409,359.84	531,220.87
长期待摊费用摊销	2,467,540.13	9,706,225.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-60,388.14	-40,576.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	62,153.60	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-65,511.96	-35,611,684.94
财务费用(收益以“-”号填列)	67,749,948.56	46,362,260.98

投资损失（收益以“-”号填列）	-16,526,780.92	-38,450,316.43
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,249,314.12	-3,885,751.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-484,005.15	-243,844.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	249,271,195.72	-219,401,249.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-111,489,348.02	877,556,319.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-240,753,498.45	39,671,466.01
其他	-1,393,737.73	
经营活动产生的现金流量净额	-238,431,968.04	564,162,715.28
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	59,339,128.08	166,696,058.80
减：现金的期初余额	166,696,058.80	134,065,159.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-107,356,930.72	32,630,898.98

2. 现金和现金等价物

现金和现金等价物	本期发生额	上期发生额
1、现金	59,339,128.08	166,696,058.80
其中：库存现金	47,849.16	84,978.89
可随时用于支付的银行存款	59,291,278.92	166,611,079.91
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	59,339,128.08	166,696,058.80
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：	本期发生额	上期发生额
期末货币资金	86,676,202.60	408,405,566.16
减：使用受到限制的存款	27,337,074.52	241,709,507.36
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	59,339,128.08	166,696,058.80

(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	27,337,074.52	保证金性质及诉讼冻结款项
投资性房地产	28,264,505.39	抵押借款
其他应收款	651,420.00	开具保函支付的保证金
合计	56,252,999.91	

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下的企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
福建省隧道工程有限公司	2018-9-30	351,390,000.00	51.00	现金购买	2018-9-30	取得控制权	169,580,128.45	13,714,384.23

(2) 合并成本及商誉

项目	福建省隧道工程有限公司
合并成本	
—现金	351,390,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	351,390,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	148,370,071.31
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	203,019,928.69

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	福建省隧道工程有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	1,078,608,102.70	1,051,747,167.05
货币资金	19,076,069.36	19,076,069.36
应收票据及应收账款	624,562,711.99	624,562,711.99
存货	196,940,876.43	196,940,876.43

投资性房地产	28,684,200.00	3,504,805.48
固定资产	31,257,102.17	29,575,561.04
其他资产	178,087,142.75	178,087,142.75
负债：	787,686,394.24	780,971,160.33
借款		
应付票据及应付款项	421,655,978.78	421,655,978.78
递延所得税负债	6,715,233.91	
其他负债	359,315,181.55	359,315,181.55
净资产	290,921,708.46	270,776,006.72
减：少数股东权益	142,551,637.15	132,680,243.29
取得的净资产	148,370,071.31	138,095,763.43

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. 处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
新疆美辰燃气有限公司	8,000,000.00	75.00	现金处置	2018-12-31	丧失控制权	10,114,176.08

5. 其他原因的合并范围变动

本公司本期无其他原因合并范围变动

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 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
2-1 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

3 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
31 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
4 江苏八达园林有限责任公司	常州市	常州市	有限公司	100.00		购入
4-1 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
4-2 常州森林投资有限公司	常州市	常州市	有限公司		100.00	设立
4-3 安徽春秋花木有限公司	含山县	含山县	有限公司		100.00	设立
4-4 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
4-5 桐乡醴泉泥河股权投资基金合伙企业(有限合伙)	桐乡	桐乡	有限合伙		100.00	设立
4-5-1 礼泉民福泥河生态治理建设有限责任公司	礼泉	礼泉	有限公司		70.00	设立
4-6 济宁八达置业有限公司	济宁	济宁	有限公司		100.00	设立
5 福建省隧道工程有限公司	福州	福州	有限公司	51.00		购入
5-1 福州市隧鑫劳务有限公司	福州	福州	有限公司		51.00	购入
5-2 福建省华鑫工程机械设备租赁有限公司	福州	福州	有限公司		51.00	购入

截止2018年12月31日，贵州黔创四通工程建设有限公司、济宁八达置业有限公司尚未实缴出资。

(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
福建省隧道工程有限公司	49	49	6,720,048.27		149,271,685.42	
合计	49	49	6,720,048.27		149,271,685.42	

续：

项目	期末金额	
	福建省隧道工程有限公司	合计
流动资产	1,117,019,292.36	1,117,019,292.36
非流动资产	190,903,478.49	190,903,478.49
资产合计	1,307,922,770.85	1,307,922,770.85
流动负债	996,683,890.45	996,683,890.45
非流动负债	6,602,787.71	6,602,787.71
负债合计	1,003,286,678.16	1,003,286,678.16
营业收入	169,580,128.45	169,580,128.45
净利润	13,714,384.23	13,714,384.23
综合收益总额	13,714,384.23	13,714,384.23
经营活动现金流量	-145,560,468.21	-145,560,468.21

(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。

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

项目	期末余额			期初余额		
	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	86,676,202.60		86,676,202.60	408,405,566.16		408,405,566.16
应收票据及应收账款	959,158,223.03		959,158,223.03	286,569,331.78		286,569,331.78
其他应收款	191,837,688.95		191,837,688.95	53,622,624.41		53,622,624.41
可供出售金融资产		121,000,000.00	121,000,000.00			
合计	1,237,672,114.58	121,000,000.00	1,358,672,114.58	748,597,522.35		748,597,522.35

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下

项目	期末余额		期初余额	
	其他金融负债	合计	其他金融负债	合计
短期借款	226,718,924.60	226,718,924.60	723,125,251.30	723,125,251.30
应付票据及应付账款	891,052,453.04	891,052,453.04	888,944,230.34	888,944,230.34
其他应付款	1,228,627,441.10	1,228,627,441.10	65,948,306.37	65,948,306.37
长期借款	62,000,000.00	62,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
长期应付款			10,374,825.39	10,374,825.39
合计	2,408,398,818.74	2,408,398,818.74	1,763,392,613.40	1,763,392,613.40

(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	20,400.00	投资管理

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	5.23	5.23	蒋文

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 (万元)	本期增加 (万元)	本期减少 (万元)	期末数 (万元)
20,400.00			20,400.00

说明：2018年8月8日，佳源创盛控股集团有限公司通过司法拍卖、二级市场直接及间接持有公司股份119,365,654股，占公司总股本的14.56%，成为公司第一大股东。2019年1月3日，佳源创盛控股集团有限公司持有的股份表决权对公司2019年第一次临时股东大会决议产生重大影响，并通过本次股东大会决定了公司董事会半数以上成员的选任，符合《上市规则》中规定的拥有上市公司控制权的情形。根据工商登记公示信息，沈玉兴为佳源创盛控股集团有限公司的实际控制人。即日起，佳源创盛控股集团有限公司成为公司的控股股东，沈玉兴成为公司的实际人。

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
浙江佳源房地产集团有限公司	大股东佳源创盛控制的其他企业
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前任总经理
路洁	王云杰夫人
平潭鑫晟股权投资合伙企业（有限合伙）	福建隧道公司少数股东

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	江苏八达园林有限责任公司	70,000,000.00	2017/10/23	2020/12/11	是(注1)
深圳美丽生态股份有限公司、王云杰、路杰	江苏八达园林有限责任公司	60,000,000.00	2017/7/20	2020/6/10	否(注2)
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	2017/3/15	2020/4/13	是(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	72,000,000.00	2017/12/29	2020/5/29	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	35,000,000.00	2017-3-23	2020-3-22	否(注5)
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	75,000,000.00	2017/12/14	2021/6/10	否(注6)
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	2017/2/17	2020/2/16	否(注7)
深圳美丽生态股份有限公司 王仁年、陈小琴 佳源创盛控股集团有限公司	江苏八达园林有限责任公司	20,000,000.00	2018/12/25	2019/6/25	否(注8)
浙江佳源房地产集团有限公司、 深圳美丽生态股份有限公司	江苏八达园林有限责任公司	75,000,000.00	2019/1/4	2020/6/9	否(注9)
深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴 佳源创盛控股集团有限公司	江苏八达园林有限责任公司	89,000,000.00	2019/1/11	2021/1/7	否(注10)

注(1) 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2018年12月31日,本公司贷款余额为0万元。

注(2) 2017年3月16日,深圳美丽生态股份有限公司、王云杰、路杰与广发银行股份有限公司常州分行签订了合同号为(2017)常银综授额字第000022号-担保01、(2017)常银综授额字第000022号-担保02、(2017)常银综授额字第000022号-担保03《最高额保证合同》,为江苏八达园林有限责任公司分别提供总金额不超过6,000万、18,000万的担保,截止2018年12月31日,本公司贷款余额为4,000万元。

注(3) 2017年3月3日与3月7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ZB4204201700000014、ZB4204201700000017《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6,000万的担保,截止2018年12月31日,本公司贷款余额为0万元。

注(4) 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2018年12月31日,本公司贷款余额为29,818,924.60元。

注(5) 2017年3月23日,深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴与中国银行股份有限公司常州武进支行签订了合同号为2017年额保字WQ17032301、2017年额保字WQ17032302号的《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3,500万的担保。截止2018年12月31日,本公司贷款余额为0万元。

注（6）2017年12月12日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴与中国银行股份有限公司常州武进支行签订了合同号为2017年额保字WQ17120501-01、2017年额保字WQ17120502-01号《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7,500万的担保，截止2018年12月31日，本公司贷款余额为7,500万元。

注（7）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01102102016160043、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2018年12月31日，本公司贷款余额为8,900万元。

注（8）2018年12月25日，深圳美丽生态股份有限公司、佳源创盛控股集团有限公司、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YB4204201828037302、YB4204201828037301、YB4204201828037303《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2018年12月31日，本公司贷款余额为2,000万元。

注（9）2019年1月4日，浙江佳源房地产集团有限公司、深圳美丽生态股份有限公司与中国银行股份有限公司常州武进支行签订了合同号为2019年额保字WQ190104-03号、2019年额保字WQ190104-04号《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7,500万的担保。

注（10）2019年1月11日，深圳美丽生态股份有限公司、王仁年、陈小琴、佳源创盛控股集团有限公司与江苏江南农村商业银行股份有限公司签订了合同号为01704172019160001、Z01704172019160004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8,900万的担保。

（5）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
佳源创盛控股集团有限公司	187,150,000.00	2018-9-5	2019-9-5	
平潭鑫晟股权投资合伙企业（有限合伙）	276,855,000.00	2018-10-28	2019-3-20	

（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

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,021,667.19	4,633,050.21
合计	7,021,667.19	4,633,050.21

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	期末余额	期初余额
其他应付款	佳源创盛控股集团有限公司	187,150,000.00	
其他应付款	平潭鑫晟股权投资合伙企业（有限合伙）	276,855,000.00	
应付利息	平潭鑫晟股权投资合伙企业（有限合伙）	3,792,826.67	
应付利息	佳源创盛控股集团有限公司	1,095,487.08	

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

本公司不存在与未决诉讼、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) 贷款承诺

本公司不存在贷款承诺。

(5) 产品质量保证条款

本公司不存在产品质量保证。

(6) 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非调整事项说明。

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

2019年4月16日，公司收到收到福州仲裁委员会的（2019）榕仲裁 1号《裁决书》，福州仲裁委员会仲裁庭已开庭审理了公司作为申请人与公司股东王仁年的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《盈利预测补偿协议》及补充协议等文件的纠纷案。福州仲裁委做出如下裁决：

1. 被申请人王仁年应于本裁决作出之日起10日内被向申请人美丽生态支付2017年度业绩承诺补偿金及资产减值补偿金共计97,484.37万元及暂计至 2018年12月31日的资金占用利息2,799.94万元，之后的资金占用利息以尚欠业绩承诺补偿金及资产减值补偿金合计数额为基数，按照中国人民银行同期同类贷款利率为标准，自2019年1月1日起计至实际清偿之日止。

2. 被申请人王仁年应于本裁决作出之日起 10日内赔偿申请人美丽生态律师代理费损失40.00万元。

3. 本案案件受理费302.17万元，处理费0.5万元，合计302.67万元，由被申请人王仁年负担。该款项由申请人美丽生态垫付，履行时被申请人王仁年逐付给申请人美丽生态。

本裁决为终局裁决，自作出之日起发生法律效力。

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、隧道业务及其他业务。

（2）报告分部的财务信息

项目	园林景观业务	园林设计业务	隧道业务	其他业务	分部间抵消	合计
营业收入	85,729,619.80	45,865,274.18	169,580,128.45	44,235,327.92		345,410,350.35
营业成本	98,809,827.37	38,127,128.31	133,577,784.37	29,299,487.44		299,814,227.49
资产总额	1,647,590,892.97	119,004,340.05	1,307,922,770.85	1,269,098,029.96	-1,070,337,736.47	3,273,278,297.36
负债总额	1,560,821,365.90	92,750,804.62	1,003,286,678.16	724,842,562.84	-699,233,807.28	2,682,467,604.24
净利润	-663,223,886.17	-10,988,678.90	13,714,384.23	-706,429,819.89	640,415,376.08	-726,512,624.65

7. 其他事项

（1）公司于2018年11月20日收到中国证券监督管理委员会《行政处罚事先告知书》（编号：处罚字[2018]150号）。截止审计报告日，公司尚未收到行政处罚决定书。公司于2018年5月29日收到中国证券监督管理委员会编号为深证调查通字【2018】097的调查通知书，因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定进行立案调查。

（2）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。2018年12月31日，江苏八达园林有限责任公司股权评估价值为1,917.79万元，权益共减值164,082.21万元。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,203,125.00
应收股利		
其他应收款	654,154,785.23	382,699,319.33
合计	654,154,785.23	383,902,444.33

1. 应收利息

（1）应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
质押存单		1,203,125.00
合计		1,203,125.00

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露:

种类	期末余额				
	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	655,248,394.72	99.78	2,040,020.00	0.31	653,208,374.72
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	849,354.44	0.13	515,888.94	60.74	333,465.50
组合小计	849,354.44	0.13	515,888.94	60.74	333,465.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	612,945.01	0.09			612,945.01
合计	656,710,694.17	100.00	2,555,908.94	0.39	654,154,785.23
种类	期初余额				
	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	382,060,114.12	99.71			382,060,114.12
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	967,064.23	0.25	461,919.72	47.77	505,144.51
组合小计	967,064.23	0.25	461,919.72	47.77	505,144.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	134,060.70	0.04			134,060.70
合计	383,161,239.05	100.00	461,919.72	0.12	382,699,319.33

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	年末余额

	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆美辰燃气有限公司	2,040,020.00	2,040,020.00	100%	款项收回可能性较小
合并内单位往来款	653,208,374.72			合并单位内往来款
合计	655,248,394.72	2,040,020.00	—	—

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	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	11,228.44	56.14	0.50%
1至2年	199,056.00	9,952.80	5.00%
2至3年	163,925.00	32,785.00	20.00%
3至4年	100.00	50.00	50.00%
4至5年	10,000.00	8,000.00	80.00%
5年以上	465,045.00	465,045.00	100.00%
合计	849,354.44	515,888.94	60.74%

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	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
备用金	612,945.01			收回不存在问题
合计	612,945.01			

(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 2,093,989.22 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	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金	1,462,299.45	1,100,094.93
关联方往来款	653,208,374.72	382,061,144.12
其他往来款	2,040,020.00	
合计	656,710,694.17	383,161,239.05

(5) 按欠款方归集的截止至 2018 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合 计数的比例
江苏八达园林有限责任公司	内部往来	437,116,622.82	1 年以内、1-2 年	66.56%
福建省隧道工程有限公司	内部往来	124,800,000.00	1 年以内	19.00%
浙江深华新生态建设发展有限公司	内部往来	88,261,751.90	1 年以内、1-2 年	13.44%
宁波市风景园林设计研究院有限公司	内部往来	3,030,000.00	1 年以内、2-3 年	0.46%
新疆美辰燃气有限公司	往来款	2,040,020.00	5 年以上	0.31%
合计		655,248,394.72		99.78%

(二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,214,945,957.88	1,640,822,100.00	574,123,857.88	1,877,716,124.70	1,010,520,900.00	867,195,224.70
对联营、合营企业投资				10,107,968.82		10,107,968.82
合计	2,214,945,957.88	1,640,822,100.00	574,123,857.88	1,887,824,093.52	1,010,520,900.00	877,303,193.52

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
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		1,640,822,100.00
福建省隧道工程有限公司		351,390,000.00		351,390,000.00		
合计	1,877,716,124.70	351,390,000.00		2,214,945,957.88		1,640,822,100.00

2. 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
重庆盛渝泓嘉国际贸易有限公司	10,107,968.82		10,107,968.82								

(三) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入				
其他业务收入	206,765.00	188,846.00	284,310.00	269,289.00
合 计	206,765.00	188,846.00	284,310.00	269,289.00

(四) 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		107,968.82
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,268,135.64	
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		
处置可供出售金融资产产生的投资收益		7,500,000.00
合 计	-6,268,135.64	7,607,968.82

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	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	3,723,498.70	7,459,423.53
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）	612,586.05	368,900.00
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		-5,892,841.67

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	-8,809,649.81	-5,766,246.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	65,511.96	35,611,684.94
所得税影响额	1,809,353.70	-67,725.00
少数股东权益影响额(税后)	2,070,748.56	
合计	-527,950.84	31,713,195.21

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)》(一中国证劵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)》(一中国证劵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)	PO	-731,500,477.92	-1,061,426,865.24
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	PO	-730,972,527.08	-1,093,140,060.45
期初股份总数	SO	819,854,713.00	819,854,713.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	SI		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数(1)	Si		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数(2)	Si		
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	MO	12	12
增加股份次月起至报告期期末的累计月数(1)	Mi		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数(2)	Mi		
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	819,854,713.00
基本每股收益(I)		-0.8922	-1.2947
基本每股收益(II)		-0.8916	-1.3333

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)		-0.8922	-1.2947
稀释每股收益(II)		-0.8916	-1.3333

基本每股收益

基本每股收益=P0÷S

$S=S_0+S_1+S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

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

稀释每股收益=P1/(S0+S1+Si×Mi÷M0 - Sj×Mj÷M0 - Sk+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：

加权平均净资产收益率=P0/(E0+NP÷2+Ei×Mi÷M0 - Ej×Mj÷M0±Ek×Mk÷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；Ei 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；Ej 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；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 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；Mk 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	-92.76	-0.8922	-0.8922
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-92.70	-0.8916	-0.8916

深圳美丽生态股份有限公司

二〇一九年四月二十三日