

COMPO 园艺业务有关公司

# 审计报告

大信审字[2016]第 1-01823 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





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

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

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

## 审计报告

大信审字[2016]第 1-01823 号

### 宁波梅山保税港区金正大投资有限公司全体股东：

我们审计了COMPO 园艺业务股权收购标的公司（以下简称“康朴园艺业务有关公司”）按照后附的汇总财务报表“附注二”所述编制基础编制的COMPO园艺业务有关公司的汇总财务报表，包括2015年12月31日以及2016年6月30日的汇总资产负债表，2015年度以及2016年1-6月期间的汇总利润表、汇总股东权益变动表和汇总现金流量表以及汇总财务报表附注。

#### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是 COMPO 园艺业务有关公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

#### 二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、审计意见

我们认为，上述汇总财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及后附的汇总财务报表“附注二”所述的编制基础编制，公允反映了该编制基础下COMPO园艺业务有关公司2015年12月31日、2016年6月30日的汇总财务状况以及2015年度、2016年1-6月期间的汇总经营成果和现金流量。



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

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

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

我们提醒汇总财务报表使用者关注汇总财务报表“附注二”对编制基础的说明。COMPO园艺业务有关公司编制的汇总财务报表是为了向中国证券监管部门报告股权收购事宜之目的而编制。因此，该汇总财务报表不适用于其他用途。我们的审计报告仅用于中国证券监管部门报告股权收购事宜使用，不用于其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年十二月六日

# 汇总资产负债表

编制单位：COMPO园艺业务有关公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	67,045,762.74	3,410,941.62
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	五（二）	441,791.48	26,483.90
应收账款	五（三）	539,633,155.68	287,605,269.94
预付款项	五（四）	7,753,469.59	21,414,580.66
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五（五）	47,305,912.97	374,527,214.00
存货	五（六）	301,106,556.57	522,230,057.89
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	8,541,882.01	22,509,257.92
流动资产合计		971,828,531.04	1,231,723,805.93
<b>非流动资产：</b>			
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			
投资性房地产	五（八）	2,503,180.46	2,408,758.67
固定资产	五（九）	252,295,765.26	265,096,757.87
在建工程	五（十）	3,272,256.45	7,193,820.80
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十一）	229,537,281.82	230,088,953.66
开发支出			
商誉	五（十二）	7,706,183.96	7,413,819.18
长期待摊费用	五（十三）		31,345,002.00
递延所得税资产	五（十四）	26,581,572.97	27,740,880.36
其他非流动资产		91,430.90	397,143.18
非流动资产合计		521,987,671.82	571,685,135.72
资产总计		1,493,816,202.86	1,803,408,941.65

# 汇总资产负债表(续)

编制单位: COMPO园艺业务有关公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2016年6月30日	2015年12月31日
流动负债:			
短期借款	五(十五)	3,171,250.00	436,928,512.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十六)	235,465,548.50	186,654,608.03
预收款项	五(十七)		377,195.59
应付职工薪酬	五(十八)	35,372,853.66	36,722,952.59
应交税费	五(十九)	21,057,290.72	7,782,014.93
应付利息	五(二十)		4,160,447.76
应付股利			
其他应付款	五(二十一)	820,039,681.79	721,794,121.79
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五(二十二)	279,704,692.21	160,021,976.06
流动负债合计		1,394,811,316.88	1,554,441,829.16
非流动负债:			
长期借款	五(二十三)		297,998,400.00
应付债券			
长期应付款	五(二十四)	23,386,624.80	23,125,531.24
长期应付职工薪酬	五(二十五)	145,217,054.52	135,563,145.20
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五(十四)	35,996,975.87	47,874,968.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		204,600,655.19	504,562,045.22
负债合计		1,599,411,972.07	2,059,003,874.38
所有者权益:			
实收资本(或股本)		8,607,840.22	8,607,840.22
其他权益工具			
资本公积		280,545,808.68	79,723,348.95
减: 库存股			
其他综合收益		49,297,661.37	60,876,515.71
专项储备			
盈余公积		67,894,745.02	67,894,745.02
未分配利润		-511,941,824.50	-472,697,382.63
归属于母公司所有者权益合计		-105,595,769.21	-255,594,932.73
少数股东权益			
所有者权益合计		-105,595,769.21	-255,594,932.73
负债和所有者权益总计		1,493,816,202.86	1,803,408,941.65

# 汇 总 利 润 表

编制单位：COMPO园艺业务有关公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度
一、营业收入	五(二十六)	1,597,472,669.60	2,065,536,641.34
减：营业成本	五(二十六)	1,020,508,739.10	1,408,518,180.53
营业税金及附加			
销售费用	五(二十七)	445,225,037.53	607,265,861.06
管理费用	五(二十八)	41,934,813.43	70,769,065.31
财务费用	五(二十九)	53,236,300.72	35,796,094.71
资产减值损失	五(三十)	37,786,037.37	9,451,154.58
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		-1,218,258.55	-66,263,714.85
加：营业外收入		210,489.71	806,227.85
其中：非流动资产处置利得		210,489.71	806,227.85
减：营业外支出		646,229.02	308,374.08
其中：非流动资产处置损失		646,229.02	308,374.08
三、利润总额		-1,653,997.86	-65,765,861.08
减：所得税费用	五(三十一)	10,914,988.29	261,436.30
四、净利润		-12,568,986.15	-66,027,297.38
其中：归属于母公司所有者的净利润		-12,568,986.15	-66,027,297.38
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		-11,578,854.35	-2,136,964.87
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,578,854.35	-2,136,964.87
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-6,901,881.48	-4,591,018.17
(1) 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-6,901,881.48	-4,591,018.17
(2) 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(3) 其他			
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		-4,676,972.87	2,454,053.30
(1) 权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益			
(3) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
(4) 现金流量套期损益的有效部分			
(5) 外币财务报表折算差额		-4,676,972.87	2,454,053.30
(6) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
五、综合收益总额		-24,147,840.50	-68,164,262.25
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-24,147,840.50	-68,164,262.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

# 汇总现金流量表

编制单位：COMPO园艺业务有关公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-6月	2015年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,362,941,194.62	2,037,844,245.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		53,689.80	4,292,119.02
经营活动现金流入小计		1,362,994,884.42	2,042,136,364.15
购买商品、接受劳务支付的现金		740,827,166.93	1,216,062,019.14
支付给职工以及为职工支付的现金		165,501,561.84	379,755,024.15
支付的各项税费		6,854,542.77	12,214,000.10
支付其他与经营活动有关的现金		212,083,323.12	273,165,562.56
经营活动现金流出小计		1,125,266,594.66	1,881,196,605.95
经营活动产生的现金流量净额		237,728,289.76	160,939,758.20
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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		836,646.90	1,063.15
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			
投资活动现金流入小计		836,646.90	1,063.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,133,526.00	28,469,118.63
投资支付的现金			
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		6,133,526.00	28,469,118.63
投资活动产生的现金流量净额		-5,296,879.10	-28,468,055.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		151,511,839.30	191,349,499.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,806,661.72	83,484,889.62
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			
筹资活动现金流出小计		172,318,501.02	274,834,388.74
筹资活动产生的现金流量净额		-172,318,501.02	-274,834,388.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,037,858.16	-3,588,223.09
五、现金及现金等价物净增加额		59,075,051.48	-145,950,909.11
加：年初现金及现金等价物余额		3,410,941.62	149,361,850.73
六、期末现金及现金等价物余额		62,485,993.10	3,410,941.62

## 汇总所有者权益变动表

编制单位：COMPO园艺业务有关公司

单位：人民币元

项 目	2016年1-6月	2015年度
	所有者权益合计	所有者权益合计
一、上年年末余额	-255,594,932.73	-88,399,338.61
加：会计政策变更		
前期差错更正		
二、本年年初余额	-255,594,932.73	-88,399,338.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	149,999,163.52	-167,195,594.12
（一）综合收益总额	-24,147,840.50	-68,164,262.25
（二）所有者投入和减少资本	200,822,459.73	
1.所有者投入资本		
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	200,822,459.73	
（三）利润分配	-26,675,455.71	-48,287,382.18
1.提取盈余公积	-	
2.对所有者（或股东）的分配	-26,675,455.71	-48,287,382.18
3.其他		
（四）专项储备		
1.本期提取		
2.本期使用		
（五）所有者权益内部结转		-50,743,949.69
1.资本公积转增股本		
2.盈余公积转增股本		
3.盈余公积弥补亏损		
4.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		
5.其他		-50,743,949.69
四、本期期末余额	-105,595,769.21	-255,594,932.73

## COMPO 园艺业务有关公司 汇总财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

COMPO 园艺业务股权收购标的公司(以下简称“COMPO 园艺业务有关公司”)位于欧洲, 其中规模最大的 COMPO GmbH(以下简称“康朴公司”)于 1956 年成立, 公司总部位于 Gildenstraße 38, 48157 Münster Germany(德国明斯特市郊)。COMPO 园艺业务有关公司运营区域覆盖欧洲多国, 是欧洲最大的家庭园艺类产品供应商之一, 拥有成熟的全球营销网络。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

COMPO 的业务分为两大板块: Compo expert(专家业务)和 Compo consumer(园艺业务), 其专家业务于 2015 年 5 月 26 日被全部出售, COMPO 的现有业务主要为园艺业务。COMPO 园艺业务有关公司主要从事家用和园艺类培养基、肥料、植保产品的生产与销售, 其核心生产基地位于德国和西欧。产品主要包括盆栽土壤、草坪和花园肥料、草种以及用于室内外的各类植保产品, 所有产品均使用 COMPO 园艺业务有关公司自有品牌以及授权品牌。

目前, COMPO SANA 盆栽土系列是 COMPO 园艺业务有关公司拥有的最主要产品, 除了 COMPO 这一主要品牌, 公司还拥有许多国际知名的国际品牌, 如 Algoflash, Gesal 和 VOROX 等, 均拥有稳定的市场需求, 以及成熟完善的销售渠道。由于所处行业特殊性, 受到欧洲园艺季节(通常始于每年 1 月, 于 5 月达到高峰)的影响, COMPO 园艺业务有关公司的销售业务具有很强的季节性, 70%-80%的销售产生于每年的前两个季度。

(三) 股权收购

2016 年 3 月 28/29 日, 金正大生态工程集团股份有限公司(以下简称“金正大公司”)与 COMPO AcquiCo S.à.r.l.(译名“卢森堡康朴公司”)签署《关于 COMPO Consumer Business(康朴园艺业务)的股份收购协议》, 通过下属子公司宁波梅山保税港区金正大投资有限公司(宁波金正大)全资子公司 Kingenta Investco GmbH(译名“德国金正大”)收购 COMPO AcquiCo S.à.r.l.旗下包括 COMPO GmbH(译名“德国康朴公司”)、COMPO France SAS(译名“法国康朴公司”)、COMPO Italia S.r.l.(译名“意大利康朴公司”)等在内的 24 家从事家用园艺业务公司的股份。上述股权收购交割日为 2016 年 6 月 30 日。

序号	一级子公司名称	二级子公司	三级子公司	注册地	业务性质	持股比例	享有的表决权
1	COMPO Holding GmbH			德国明斯特	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
		COMPO GmbH		德国明斯特	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			park GmbH	德国雷克林豪森	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			terrassan Erdenwerk GmbH	奥地利维也纳	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			COMPO Verwaltungsgesellschaft mbH	德国明斯特	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			terrassan CZ s.r.o.	捷克布拉格	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			Humobakt GmbH	德国莱恩	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			terrassan Haus-und Gartenbedarf GmbH	德国明斯特	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			Torf-und Humuswerk Gnarenburg GmbH	德国格纳伦堡	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			Torf-und Humuswerk Uchte GmbH	德国乌赫特	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
2			terrassan Schweiz GmbH*	瑞士苏黎世	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			terrassan Hungaria Kft*	匈牙利比奥托尔巴基	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	50%	50%
			SIA Saldus Melioracija	拉脱维亚 Litrinu pagasts	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
	Estramil Investments S.L.			西班牙巴塞罗纳	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
		COMPO Iberia S.L.		西班牙巴塞罗纳	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
			Saleable-Importacao Exportacao lda.*	葡萄牙里斯本	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
3	Colada Italy S.r.l			意大利切萨诺马代尔诺	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%

COMPO 园艺业务有关公司  
 汇总财务报表附注  
 2015年1月1日—2016年6月30日

序号	一级子公司名称	二级子公司	三级子公司	注册地	业务性质	持股比例	享有的表决权
		COMPO Italia S.r.l.		意大利切萨诺马代尔诺	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
4	COMPO France SAS			勒瓦卢瓦佩雷	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
		Algoflash Kabushiki Kaisha*		日本东京	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
5	COMPO Polska sp. z.o.o.			波兰波兹南	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
6	COMPO Consumer Benelux N.V.			比利时丹泽	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
7	COMPO Austria GmbH			奥地利维也纳	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%
8	COMPO Jardin AG			瑞士阿尔施维尔	家庭园艺肥料培养基及植保产品生产销售	100%	100%

注：以上四家（\*）公司接近报表基准日的净资产合计为 849,621.96 元，净利润合计为 1,379.14 元，对汇总财务报表整体无重大影响，未纳入此次汇总报表范围。

## 二、财务报告编制基础

### (一) 编制基础:

本汇总财务报表是为附注一所述的股权收购而向中国证券监管部门进行报告之特殊目的而编制。为了向财务报表使用者提供COMPO园艺业务有关公司的财务相关信息，本汇总财务报表系基于以下编制基础：

- 园艺业务有关公司包括的上述24家公司于2015年度以及2016年6月30日止的六个月期间（简称“相关会计期间”）均处在卢森堡康朴公司同一控制下，本汇总财务报表的编制视同该等园艺业务各公司在相关会计期间处在一个汇总报告主体的控制之下。

- 本汇总财务报表以园艺业务有关公司的历史财务信息为基础进行加总，上述园艺业务有关公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于编制汇总财务报表时全额抵消。园艺业务有关公司的历史信息是指园艺业务各公司在原母公司卢森堡康朴公司合并报表中所体现的账面财务信息。园艺业务有关公司之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在编制本汇总合并资产负债表、汇总合并利润表及汇总合并现金流量表时予以抵销。

- 考虑到园艺业务有关公司汇总财务报表编制的特殊目的及用途，COMPO园艺业务有关公司在编制汇总资产负债表和权益变动表时，对股权权益部分仅列示权益总额（即净资产），不区分股东权益具体明细项目，仅按归属于母公司股东权益和少数股东权益单独列报。

除上述的特殊编制基础外，本汇总财务报表系根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本汇总财务报表以持续经营为基础列报。

编制本汇总财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### (二) 估计假设

根据企业会计准则对管理层的要求，要对影响到资产负债表日资产，负债，或有资产和或有负债，报告期间中收入，成本和费用报告金额做出估计假设，其中真实结果可能与预计结果不同。

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一) 循企业会计准则的声明

COMPO 园艺业务有关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COMPO 园艺业务有关公司2015年12月31日和2016年6月30日的财务状况、2015年度和2016年1-6月份的经营成果和现金流量等相关信息。

## (二) 会计期间及营业周期

COMPO 园艺业务有关公司所在国会计年度为10月1日至次年9月30日，本汇总财务报表已根据中国会计准则转换为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## (三) 记账本位币

COMPO 园艺业务有关公司以当地货币（主要为欧元）为记账本位币，本报表转换为人民币列示。

## (四) 企业合并

### 1、 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2、 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

## (五) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括上述股权收购标的公司2015年度以及2016年6月30日止的六个月期间的财务报表。子公司，是指被园艺业务有关公司控制的主体。

编制合并财务报表时，子公司采用与园艺业务有关公司一致的会计期间和会计政策。内

部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，则重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权的情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (七) 外币业务及外币财务报表折算

##### 1、外币业务折算

COMPO 园艺业务有关公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2、外币财务报表折算

COMPO 园艺业务有关公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与 COMPO 园艺业务有关公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和

费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (八) 金融工具

### 1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。COMPO 园艺业务有关公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于 COMPO 园艺业务有关公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产和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；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；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及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

### 2、金融工具的计量

COMPO 园艺业务有关公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；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或者衍生金融负债，按照成本计量。COMPO 园艺业务有关公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

### 3、对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

#### 4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

#### 5、金融资产减值

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

以成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。发生的减值损失，一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

#### (九) 应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日对应收款项进行单项测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其单项账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。因 COMPO 园艺业务有关公司对应收款项购买了保险，故进行单项减值测试后，不再进行组合计提。

#### (十) 存货

##### 1、存货的分类

存货是指 COMPO 园艺业务有关公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、

周转材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

## 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

## 3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备。

## 4、存货的盘存制度

COMPO 园艺业务有关公司的存货盘存制度为永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## （十一）长期股权投资

### 1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### 2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持

有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## （十二）投资性房地产

COMPO 园艺业务有关公司投资性房地产的类别，包括出租的和持有并准备增值后转让的土地所有权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

## （十三）固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

### 2、固定资产分类和折旧方法

COMPO 园艺业务有关公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，COMPO 园艺业务有关公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	14-33	0	3.03-7.14
机器设备	10-20	0	5.00-10.00
电子设备及其他	3-10	0	10.00-33.33

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## （十四）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

COMPO 园艺业务有关公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或

者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

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

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

## (十五) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

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

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

### 2、使用寿命不确定的判断依据

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

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，

由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### (十六) 资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十七) 职工薪酬

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

##### 1、短期薪酬

在职工为 COMPO 园艺业务有关公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。COMPO 园艺业务有关公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的社会保险费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2、离职后福利与辞退福利

COMPO 园艺业务有关公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

COMPO 园艺业务有关公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：COMPO 园艺业务有关公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；COMPO 园艺业务有关公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 3、其他长期职工福利

COMPO 园艺业务有关公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### (十八) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。康朴公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

#### (十九) 收入

收入确认原则：COMPO 园艺业务有关公司的营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入，收入确认原则如下。

(1) COMPO 园艺业务有关公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、COMPO 园艺业务有关公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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，确认销售商品收入的实现。

COMPO 园艺业务有关公司销售商品收入确认的具体方法为：公司已经按照合同约定将相关商品运到指定地点，经客户收货后确认收入实现。

(2) COMPO 园艺业务有关公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入 COMPO 园艺业务有关公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳

务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。完工百分比的具体确认方法系按照实际发生的成本占预计总成本的比例而确定。

#### (二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

#### (二十一) 租赁

COMPO 园艺业务有关公司租赁分类为融资租赁和经营租赁。融资租赁的判断标准为：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，认定为融资租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件：在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；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；承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。对于不满足上述条件的租赁，认定为经营租赁。

COMPO 园艺业务有关公司租赁业务的会计处理按照《企业会计准则—租赁》的规定进行处理。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	4%-22%
企业所得税	应纳税所得额	15%-35%

#### 五、汇总财务报表重要项目注释

##### (一) 货币资金

##### 1、货币资金分类列示

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
银行存款	62,485,993.10	3,410,941.62
其他货币资金	4,559,769.64	
合计	67,045,762.74	3,410,941.62

##### (二) 应收票据

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
银行承兑汇票	441,791.48	26,483.90
合计	441,791.48	26,483.90

##### (三) 应收账款

种类	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)
单项计提的应收账款	557,116,737.49	17,483,581.81	3.14	297,327,630.01	9,722,360.07	3.27
合计	557,116,737.49	17,483,581.81	3.14	297,327,630.01	9,722,360.07	3.27

##### 1、应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2016年6月30日金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
客户1	客户	143,312,854.22	1年以内	25.72
客户2	客户	39,663,446.57	1年以内	7.12
客户3	客户	32,941,094.02	1年以内	5.91
客户4	客户	18,997,189.71	1年以内	3.41
客户5	客户	16,375,942.58	1年以内	2.94
合计	—	251,290,527.10	—	45.11

(四) 预付款项

1、预付款项账龄列示

账龄	2016年6月30日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,753,469.59	100.00	21,414,580.66	100.00
合计	7,753,469.59	100.00	21,414,580.66	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项总额的比例(%)
单位 1	提供保险服务	2,723,754.84	1年以内	35.13
单位 2	提供 IT 技术支持	317,204.36	1年以内	4.09
单位 3	提供保险服务	285,575.27	1年以内	3.68
单位 4	提供咨询服务	122,421.31	1年以内	1.58
单位 5	提供维修服务	100,845.09	1年以内	1.30
合计	—	3,549,800.87	—	45.78

(五) 其他应收款

种类	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)
单项计提的应收账款	47,305,912.97			374,527,214.00		
合计	47,305,912.97			374,527,214.00		

(六) 存货

1、存货的分类

存货项目	2016年6月30日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	186,872,119.91	42,122,892.25	144,749,227.66	220,739,438.55	32,565,496.10	188,173,942.45
在产品	28,215,691.10	4,328,509.48	23,887,181.62	36,920,701.00	3,263,828.40	33,656,872.60
库存商品	175,894,049.65	43,423,902.36	132,470,147.29	330,863,686.68	30,464,443.84	300,399,242.84
合计	390,981,860.66	89,875,304.09	301,106,556.57	588,523,826.23	66,293,768.34	522,230,057.89

2、各项存货跌价准备的增减变动情况

存货项目	2015年12月31日	本期计提额	汇率调整	2016年6月30日
原材料	32,565,496.10	8,171,314.02	1,386,082.13	42,122,892.25
在产品	3,263,828.40	924,448.09	140,232.99	4,328,509.48
库存商品	30,464,443.84	11,613,325.79	1,346,132.73	43,423,902.36
合计	66,293,768.34	20,709,087.90	2,872,447.85	89,875,304.09

(七) 其他流动资产

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
可抵扣进项税	6,777,968.82	14,226,654.27
预付所得税	1,763,913.19	8,282,603.65
合计	8,541,882.01	22,509,257.92

(八) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	汇率调整	2016年6月30日
一、账面原值合计	2,408,758.67			94,421.79	2,503,180.46
土地所有权	2,408,758.67			94,421.79	2,503,180.46
二、累计折旧和累计摊销合计					
土地所有权					
三、投资性房地产账面净值合计	2,408,758.67			94,421.79	2,503,180.46
其中：土地所有权	2,408,758.67			94,421.79	2,503,180.46

(九) 固定资产

1. 固定资产分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2015年12月31日	214,119,270.07	149,784,310.13	38,669,372.64	402,572,952.84
2. 本期增加金额		3,869,915.25	3,341,377.19	7,211,292.44
(1) 购置		103,558.38	-	103,558.38
(2) 在建工程转入		3,766,356.87	3,341,377.19	7,107,734.06
3. 本期减少金额		4,703,093.77	625,785.99	5,328,879.76
(1) 处置或报废		4,703,093.77	625,785.99	5,328,879.76
4. 汇率变动	8,443,817.20	5,896,375.06	1,558,781.76	15,898,974.02
5. 2016年6月30日	222,563,087.27	154,847,506.67	42,943,745.60	420,354,339.54
二、累计折旧				
1. 2015年12月31日	52,167,670.86	59,160,473.36	26,148,050.75	137,476,194.97
2. 本期增加金额	6,217,165.80	7,442,785.56	2,795,076.18	16,455,027.54
(1) 计提	6,217,165.80	7,442,785.56	2,795,076.18	16,455,027.54
3. 本期减少金额		877,064.15	516,716.60	1,393,780.75
(1) 处置或报废		877,064.15	516,716.60	1,393,780.75
4. 汇率变动	2,134,736.96	2,414,843.76	1,059,551.80	5,609,132.52
5. 2016年6月30日	60,519,573.62	68,141,038.53	29,485,962.13	158,146,574.28

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	合计
三、减值准备				
1. 2015年12月31日				
2. 本期增加金额		9,789,964.80		9,789,964.80
(1) 计提		9,789,964.80		9,789,964.80
3. 本期减少金额				
4. 汇率变动		122,035.20		122,035.20
5. 2016年6月30日		9,912,000.00		9,912,000.00
四、账面价值				-
1. 2016年6月30日	162,043,513.65	76,794,468.14	13,457,783.47	252,295,765.26
2. 2015年12月31日	161,951,599.21	90,623,836.77	12,521,321.89	265,096,757.87

(十) 在建工程

在建工程基本情况

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
在设备	3,272,256.45	7,193,820.80
合计	3,272,256.45	7,193,820.80

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标	客户关系	专利技术	合计
<b>一、账面原值</b>						
1. 2015年12月31日	89,161,789.29	58,520,323.13	76,673,422.62	90,088,582.84	17,845.14	314,461,963.01
2. 本期增加金额		230,089.67			3,194,245.68	3,424,335.34
(1) 购置		230,089.67			3,194,245.68	3,424,335.34
3. 本期减少金额		-			-	-
4. 汇率变动	3,516,105.06	2,310,623.59	3,023,624.94	3,552,653.27	40,521.07	12,443,527.93
5. 2016年6月30日	92,677,894.36	61,061,036.38	79,697,047.56	93,641,236.11	3,252,611.89	330,329,826.29
<b>二、累计摊销</b>						
1. 2015年12月31日		23,641,795.79	4,401,715.42	56,329,498.14	-	84,373,009.35
2. 本期增加金额		3,786,326.63		6,310,709.79	2,834,049.34	12,931,085.76
(1) 计提		3,786,326.63		6,310,709.79	2,834,049.34	12,931,085.76
3. 本期减少金额						
4. 汇率变动		979,514.68	173,582.14	2,300,025.16	35,327.38	3,488,449.35
5. 2016年6月30日		28,407,637.10	4,575,297.56	64,940,233.09	2,869,376.72	100,792,544.46
<b>三、减值准备</b>						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 汇率变动						
5. 2016年6月30日						
<b>四、账面价值</b>						
1. 2016年6月30日	92,677,894.36	32,653,399.28	75,121,750.00	28,701,003.02	383,235.16	229,537,281.82
2. 2015年12月31日	89,161,789.29	34,878,527.33	72,271,707.20	33,759,084.70	17,845.14	230,088,953.66

(十二) 商誉

形成商誉的公司	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	汇率变动	2016年6月30日
COMPO GmbH	7,413,819.18			292,364.78	7,706,183.96
合 计	7,413,819.18			292,364.78	7,706,183.96

(十三) 长期待摊费用

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
未摊销再融资费用		31,345,002.00
合 计		31,345,002.00

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2016年6月30日		2015年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	8,485,396.30	29,463,181.54	9,147,624.39	31,762,584.59
设定收益计划累积的精算损益	8,051,319.58	27,955,970.65	835,049.13	2,899,476.08
可抵扣亏损	3,877,752.14	13,464,417.18	6,994,026.35	24,284,813.77
其他预提费用	4,733,044.09	16,434,180.83	9,855,931.75	34,221,985.33
其他	1,434,060.86	4,979,378.16	908,248.75	3,153,641.49
小 计	26,581,572.97	92,297,128.35	27,740,880.36	96,322,501.27
递延所得税负债：				
无形资产	25,471,094.29	88,441,299.52	35,521,223.31	123,337,580.99
固定资产	9,860,031.84	34,236,221.75	1,599,819.38	5,554,928.41
应收保险收入			7,804,720.07	27,099,722.22
其他	665,849.74	2,311,978.28	2,949,206.02	37,340,021.10
小计	35,996,975.87	124,989,499.55	47,874,968.78	193,332,252.72

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

借款条件	2016年6月30日	2015年12月31日
抵押借款	3,171,250.00	436,928,512.14
合计	3,171,250.00	436,928,512.41

(十六) 应付账款

1、按账龄列示

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	235,465,548.50	186,654,608.03
合计	235,465,548.50	186,654,608.03

(十七) 预收款项

1、按账龄列示

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
1年以内(含1年)		377,195.59
合计		377,195.59

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	汇率变动	2016年6月30日
一、短期薪酬	17,845,977.88	140,644,874.43	146,107,071.07	635,670.00	13,019,451.24
二、离职后福利-设定提存计划		15,921,847.56	15,921,847.56		
三、一年内到期的其他福利	18,876,974.71	6,171,019.15	3,472,643.21	778,051.76	22,353,402.42
合计	36,722,952.59	162,737,741.14	165,501,561.84	1,413,721.76	35,372,853.66

2、短期职工薪酬情况

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	汇率变动	2016年6月30日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	17,845,977.88	128,208,223.89	133,670,420.54	635,670.00	13,019,451.24
2. 社会保险费		12,436,650.54	12,436,650.53		
其中： 医疗保险费		10,712,395.17	10,712,395.17		
工伤保险费		1,724,255.37	1,724,255.36		
合计	17,845,977.88	140,644,874.43	146,107,071.07	635,670.00	13,019,451.24

3、设定提存计划情况

项目	2015年12月31日	本期增加额	本期减少额	汇率变动	2016年6月30日
1、基本养老保险		13,720,670.49	13,720,670.49		
2、失业保险费		2,201,177.07	2,201,177.07		
合计		15,921,847.56	15,921,847.56		

(十九) 应交税费

税种	2016年6月30日	2015年12月31日
企业所得税	18,333,645.03	4,342,331.15
其他税费	2,723,645.69	3,439,683.78
合计	21,057,290.72	7,782,014.93

(二十) 应付利息

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息		4,160,447.76
合计		4,160,447.76

(二十一) 其他应付款

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
关联方往来款项	731,374,029.42	614,756,878.67
其他往来款项	88,665,652.37	107,037,243.12
合计	820,039,681.79	721,794,121.79

1、对于金额较大的其他应付款应具体说明内容

单位名称	2016年6月30日金额	其他应付款性质或内容
Kingenta Investco GmbH	704,366,055.19	往来借款
合计	704,366,055.19	—

(二十二) 其他流动负债

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
应付客户销售折让及返利	279,704,692.21	160,021,976.06
合计	279,704,692.21	160,021,976.06

(二十三) 长期借款

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款		297,998,400.00
合计		297,998,400.00

(二十四) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付土地整理费用	13,170,033.69	12,670,376.01
应付融资租赁款	3,537,912.43	4,180,638.14
其他	6,678,678.68	6,274,517.09
合计	23,386,624.80	23,125,531.24

(二十五) 长期应付职工薪酬

类别	2016年6月30日	2015年12月31日
设定收益计划	132,108,975.33	122,158,722.72
其他	13,108,079.19	13,404,422.48
合计	145,217,054.52	135,563,145.20

(二十六) 营业收入和营业成本

1、按明细列示

项目	2016年1-6月		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	1,573,735,847.31	1,020,508,739.10	1,989,724,230.78	1,408,518,180.53
二、其他业务小计	23,736,822.29		75,812,410.56	
合计	1,597,472,669.60	1,020,508,739.10	2,065,536,641.34	1,408,518,180.53

注：其他业务收入主要为与原 COMPO 专家业务有关公司发生的过渡期服务，该服务已于 2016 年逐渐到期。

2、主营业务按产品分项列示

产品或劳务名称	2016年1-6月		2015年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
盆栽土	670,011,901.06	409,499,007.89	698,204,421.47	439,605,767.05
肥料	519,113,845.22	363,788,349.54	856,234,737.30	661,771,962.02
植保产品	254,940,065.35	151,314,546.19	312,449,473.43	208,574,295.83
草坪种子	129,670,035.68	95,906,835.48	122,835,598.58	98,566,155.63
合计	1,573,735,847.31	1,020,508,739.10	1,989,724,230.78	1,408,518,180.53

3、前五名客户的营业收入情况

客户名称	2016年1-6月	占主营业务收入的比例(%)	2015年度	占主营业务收入的比例(%)
客户 1	242,234,736.32	15.39	244,653,309.58	12.30
客户 2	189,927,268.85	12.07	179,240,182.98	9.01
客户 3	96,741,623.95	6.15	111,605,953.78	5.61
客户 4	55,519,954.17	3.53	46,720,060.84	2.35
客户 5	51,553,937.43	3.28	52,653,290.43	2.65
合计	635,977,520.72	40.41	634,872,797.61	31.91

(二十七) 销售费用

项目	2016年1-6月	2015年度
运输费	178,678,383.68	205,588,321.25
广告费及中介费	114,987,297.90	156,081,263.98
职工薪酬	91,553,865.37	160,267,835.49

项目	2016年1-6月	2015年度
租金	25,025,291.04	28,519,649.52
办公差旅费	15,671,148.42	30,276,364.82
包装费	11,546,505.51	12,476,874.53
折旧及摊销	7,762,545.61	14,055,551.47
合计	445,225,037.53	607,265,861.06

(二十八) 管理费用

项目	2016年1-6月	2015年度
职工薪酬	21,537,794.90	37,566,940.05
中介机构费	11,500,098.58	16,468,521.47
办公差旅费	3,868,270.38	4,765,131.80
研发费用	2,049,709.40	5,854,252.63
租金	1,495,932.34	2,988,385.87
折旧及摊销	933,885.85	1,490,638.36
其他	549,121.98	1,635,195.13
合计	41,934,813.43	70,769,065.31

(二十九) 财务费用

项目	2016年1-6月	2015年度
利息支出	19,681,275.84	21,696,835.81
减：利息收入	53,689.80	4,292,119.02
汇兑损失	1,337,417.94	4,348,680.77
手续费支出	91,334.11	6,499,613.95
再融资费用摊销	32,179,962.63	7,543,083.20
合计	53,236,300.72	35,796,094.71

(三十) 资产减值损失

项目	2016年1-6月	2015年度
存货跌价损失	20,709,087.90	14,408,705.86
坏账损失	7,286,984.67	-4,957,551.28
固定资产减值损失	9,789,964.80	
合计	37,786,037.37	9,451,154.58

(三十一) 所得税费用

项目	2016年1-6月	2015年度
按税法计提的所得税费用	196,302.77	13,143,071.68
递延所得税调整	10,718,685.52	-12,881,635.38
合计	10,914,988.29	261,436.30

(三十二) 汇总现金流量表

1、现金流量表补充资料

项目	2016年1-6月	2015年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-12,568,986.15	-66,027,297.38
加: 资产减值准备	37,786,037.37	9,451,154.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,455,027.54	23,763,600.00
无形资产摊销	12,931,085.79	15,642,300.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	53,289,990.52	40,088,213.73
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,159,307.39	-5,224,881.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-11,877,992.91	-4,298,391.36
存货的减少(增加以“-”号填列)	221,123,501.32	-62,355,822.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-241,287,292.65	-44,819,238.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	160,717,611.54	254,720,120.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	237,728,289.76	160,939,758.20
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	62,485,993.10	3,410,941.62
减: 现金的年初余额	3,410,941.62	149,361,850.73
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	59,075,051.48	-145,950,909.11

2、现金及现金等价物

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
一、现金	62,485,993.10	3,410,941.62
可随时用于支付的银行存款	62,485,993.10	3,410,941.62
二、现金等价物		

项目	2016年6月30日	2015年12月31日
三、期末现金及现金等价物余额	62,485,993.10	3,410,941.62

(三十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016年6月31日	受限原因
货币资金	4,559,769.64	银行保证金
合计	4,559,769.64	

六、或有事项

无

七、承诺事项

无

八、资产负债表日后事项

无

九、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司

原母公司名称	注册地	业务性质	注册资本
COMPO AcquiCo S.à.r.l.	卢森堡	化肥及植保产品生产与销售	69,385,977.71

注：2016年6月30日完成股权交割后，母公司变更为 Kingenta Investco GmbH（德国金正大公司）。

(二) 本企业的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	注册地
Terrasan Hungaria Kft	控股 50%的关联方	匈牙利比奥托尔巴基

(三) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2016年6月30日	2015年12月31日
其他应收款	COMPO AcquiCo S.a.r.l.		368,984,303.35
其他应收款	Terrasan Hungaria Kft	4,447,689.70	663,661.38
其他应收款	Kingenta Investco GmbH	5,488,410.47	
其他应付款	Kingenta Investco GmbH	704,366,055.19	
其他应付款	COMPO AcquiCo S.a.r.l.	27,007,974.23	614,756,878.67

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

无



# 营业执照

(副本)6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

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



在线扫码获取详细信息



登记机关



2016年11月28日

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



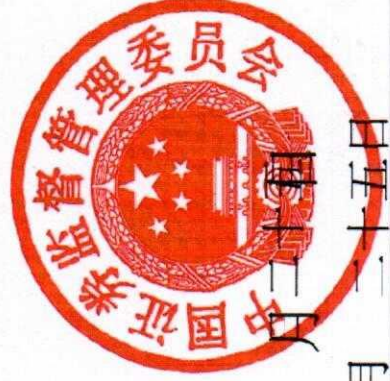
证书序号: 000418



# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 胡咏华



证书号: 08

发证时间: 二〇一八年一月二十五日

证书有效期至: 二〇一八年一月二十五日

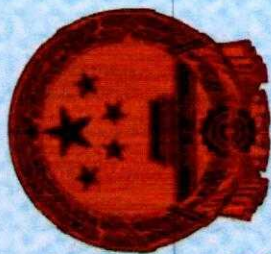
证书序号: NO. 019736

### 说明

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



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡咏华

办公场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦15层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010141

注册资本(出资额): 3130万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0073号

批准设立日期: 2011-09-09

仅供报告使用



姓名 沈发兵  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-05-16  
 Date of birth  
 工作单位 中天银会计师事务所湖北分所  
 Working unit  
 身份证号码 42011119780516733X  
 Identity card No.  
 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2010年 6月 10日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



经办人: 陈芳

2007年 5月 25日

年 月 日  
y m d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2012年 05月 03日



经办人: 郭诗勇

2008年 5月 28日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2011年 04月 29日



2014年 04月 30日

登记  
Registration  
合格,继续有效一年。  
is valid for another year after



420100484572

湖北省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2005年 9月 25日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to





姓名 Full name 岳红  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1967年02月15日  
 工作单位 Working unit 深圳天健信德会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 420107670215053



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420000021344  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年09月18日  
 Date of Issuance /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

大信会计师事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2008年10月25日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2008年10月31日  
 /y /m /d