

花王生态工程股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2017】33050011号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 股东权益变动表	7
5、 财务报表附注	9
6、 财务报表附注补充资料.....	72



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字【2017】33050011号

花王生态工程股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的花王生态工程股份有限公司（以下简称“花王股份”）财务报表，包括2016年12月31日的资产负债表，2016年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是花王股份管理层的责任。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，公允反映了花王生态工程股份有限公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

周卿

中国注册会计师：

黄宇翔

二〇一七年四月十九日

资产负债表

2016年12月31日

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

编制单位：花王生态工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	224,009,829.31	12,695,145.89
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	六、2	3,150,000.00	1,360,000.00
应收账款	六、3	177,940,878.17	154,030,446.76
预付款项	六、4	1,920,465.15	3,704,815.94
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	9,186,036.91	17,612,868.66
存货	六、6	463,957,465.90	336,369,576.68
划分为持有待售的资产	六、7	20,983,554.06	
一年内到期的非流动资产	六、8	28,630,047.76	40,376,965.82
其他流动资产	六、9	102,420,556.45	
流动资产合计		1,032,198,833.71	566,149,819.75
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	六、10	450,962,842.51	369,302,210.09
长期股权投资			
投资性房地产	六、11		2,573,581.26
固定资产	六、12	13,912,236.33	26,715,746.43
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	178,063.50	2,477,854.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	3,875,502.00	5,767,655.28
递延所得税资产	六、15	5,868,301.55	8,461,301.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		474,796,945.89	415,298,349.42
资产总计		1,506,995,779.60	981,448,169.17

(转下页)

资产负债表(续)

2016年12月31日

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

编制单位 花王生态工程股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	年 末 数	年 初 数
流动负债:			
短期借款	六、16	128,000,000.00	159,000,000.00
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	六、17	10,000,000.00	650,000.00
应付账款	六、18	375,218,836.39	309,025,242.06
预收款项	六、19	84,154,287.74	14,701,629.58
应付职工薪酬	六、20	7,297,083.06	6,007,941.24
应交税费	六、21	8,577,449.52	35,740,072.12
应付利息	六、22	258,400.00	268,739.17
应付股利			
其他应付款	六、23	9,497,075.17	1,958,911.63
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、24		50,077,861.42
其他流动负债	六、25	22,274,855.54	
流动负债合计		645,277,987.42	577,430,397.22
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、26	28,479,332.85	
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		28,479,332.85	
负债合计		673,757,320.27	577,430,397.22
股东权益:			
股本	六、27	133,350,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	六、28	377,648,005.24	57,068,539.74
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、29	8,297,423.84	4,954,271.19
盈余公积	六、30	31,394,303.02	24,199,496.10
一般风险准备			
未分配利润	六、31	282,548,727.23	217,795,464.92
股东权益合计		833,238,459.33	404,017,771.95
负债和股东权益总计		1,506,995,779.60	981,448,169.17

载于第9页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2016年度

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

编制单位：花王生态工程股份有限公司


金额单位：人民币元


项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	六、32	510,883,535.25	538,792,901.29
减：营业成本	六、32	345,741,132.23	367,145,149.62
税金及附加	六、33	2,497,047.06	17,319,172.83
销售费用	六、34	3,172,804.98	1,368,285.67
管理费用	六、35	45,533,930.53	40,987,308.54
财务费用	六、36	18,035,768.95	20,740,628.91
资产减值损失	六、37	12,576,903.16	4,423,053.98
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	4,821,024.58	5,239,745.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,146,972.92	92,049,047.60
加：营业外收入	六、39	2,283,909.61	223,510.31
其中：非流动资产处置利得		5,541.46	104,402.77
减：营业外支出	六、40	674,824.33	619,908.31
其中：非流动资产处置损失		634,844.80	50,394.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,756,058.20	91,652,649.60
减：所得税费用	六、41	17,807,988.97	23,846,546.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,948,069.23	67,806,103.52
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		71,948,069.23	67,806,103.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.65	0.68
（二）稀释每股收益		0.65	0.68

载于第9页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年度

瑞华会计师事务所
(特殊普通合伙) 审核章

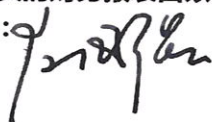
编制单位：花王生态工程股份有限公司


金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		341,221,171.16	382,628,935.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	11,647,187.16	44,025,921.06
经营活动现金流入小计		352,868,358.32	426,654,856.82
购买商品、接受劳务支付的现金		241,449,139.81	263,061,488.98
支付给职工以及为职工支付的现金		21,992,370.40	17,545,338.17
支付的各项税费		35,951,281.88	41,622,735.34
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	22,939,929.79	52,887,006.78
经营活动现金流出小计		322,332,721.88	375,116,569.27
经营活动产生的现金流量净额		30,535,636.44	51,538,287.55
二、投资活动产生的现金流量：			
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		184,831.71	238,714.36
收到其他与投资活动有关的现金	六、42	28,479,332.85	
投资活动现金流入小计		28,664,164.56	238,714.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,715,326.91	3,295,845.81
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金	六、42	100,000,000.00	
投资活动现金流出小计		107,715,326.91	3,295,845.81
投资活动产生的现金流量净额		-79,051,162.35	-3,057,131.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		363,779,465.50	
取得借款收到的现金		686,000,000.00	286,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,049,779,465.50	286,600,000.00
偿还债务支付的现金		767,000,000.00	328,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,444,233.17	18,931,760.44
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	4,928,000.00	1,507,735.80
筹资活动现金流出小计		789,372,233.17	349,039,496.24
筹资活动产生的现金流量净额		260,407,232.33	-62,439,496.24
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		12,045,145.89	26,003,486.03
六、期末现金及现金等价物余额		223,936,852.31	12,045,145.89

载于第9页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2016年度

编制单位：花王生态工程股份有限公司

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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额		100,000,000.00			57,068,539.74			4,954,271.19	24,199,496.10	217,795,464.92	404,017,771.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		100,000,000.00			57,068,539.74			4,954,271.19	24,199,496.10	217,795,464.92	404,017,771.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		33,350,000.00			320,579,465.50			3,343,152.65	7,194,806.92	64,753,262.31	429,220,687.38
（一）综合收益总额										71,948,069.23	71,948,069.23
（二）股东投入和减少资本		33,350,000.00			320,579,465.50						353,929,465.50
1、股东投入的普通股		33,350,000.00			320,579,465.50						353,929,465.50
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-7,194,806.92	-7,194,806.92
1、提取盈余公积									7,194,806.92		
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
（五）专项储备								3,343,152.65			3,343,152.65
1、本期提取								4,074,582.46			4,074,582.46
2、本期使用								731,429.81			731,429.81
（六）其他											
四、本年年末余额		133,350,000.00			377,648,005.24			8,297,423.84	31,394,303.02	282,548,727.23	833,238,459.33

载于第9页至第74页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

花王生态工程股份有限公司
2016年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

花王生态工程股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由江苏花王园艺有限公司(以下简称有限公司)整体变更设立。有限公司系由自然人肖国强、肖元金及肖锁龙共同投资设立,于2003年4月15日在江苏省丹阳市工商行政管理局登记注册,取得注册号为321181000046029的《企业法人营业执照》。公司在镇江市工商行政管理局完成三证合一登记,统一社会信用代码为91321100748740148E。

有限公司成立时注册资本和实收资本均为800万元。其中自然人肖国强以货币出资640万元,占注册资本的80%;自然人肖元金以货币出资80万元,占注册资本的10%;自然人肖锁龙以货币出资80万元,占注册资本的10%。上述出资由各股东一次性缴足,业经丹阳华信会计师事务所有限公司审验,并出具丹华会司验字(2003)第084号验资报告。

根据2006年9月22日有限公司股东会决议及修改后章程的规定,原自然人股东肖国强增资1,980万元,肖元金增资220万元,合计增资2,200万元。同时原自然人股东肖锁龙将其持有的80万元股权转让给肖国强。上述增资及股权转让业经丹阳中信会计师事务所有限公司审验,并出具丹中会验(2006)第281号验资报告。2006年9月25日办妥工商变更登记。上述增资及股权转让后股权结构为:肖国强持有2,700万元,占比90%;肖元金持有300万元,占比10%。

根据2010年6月3日有限公司股东会决议及修改后章程的规定,原自然人股东肖国强单方增资7,000万元,增资后有限公司注册资本为10,000万元。上述增资业经镇江全华永天会计师事务所(普通合伙)审验,并由其出具全华永天验(2010)第1145号验资报告。2006年6月8日办妥工商变更登记。上述增资后股权结构为:肖国强持有9,700万元,占比97%;肖元金持有300万元,占比3%。

根据2011年5月13日有限公司股东会决议及修改后章程的规定,原自然人股东肖国强将其持有的9,700万元股权转让给江苏花王科技有限公司(后更名为花王国际建设集团有限公司)。2011年5月31日办妥工商变更登记。上述变更后股权结构为:花王国际建设集团有限公司持有9700万元,占比97%;肖元金持有300万元,占比3%。

根据2011年7月4日有限公司股东会决议及修改后章程的规定,股东花王国际建设集团有限公司将其持有的600万元股权转让给南京沃思投资中心(有限合伙)。2011年7月6日办妥工商变更登记。上述变更后股权结构为:花王国际建设集团有限公司持有9,100

万元，占比91%；南京沃思投资中心（有限合伙）持有600万元，占比6%；肖元金持有300万元，占比3%。

根据2011年10月27日有限公司股东会决议及修改后章程的规定，股东花王国际建设集团有限公司将其持有的3,539.48万元股权分别转让给江苏花种投资有限公司1,039.48万元、常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）500万元、自然人吴群1,000万元，自然人束美珍1,000万元。上述变更后股权结构为：花王国际建设集团有限公司持有5,560.52万元，占比55.6052%，江苏花种投资有限公司持有1,039.48万元，占比10.3948%；自然人吴群持有1,000万元，占比10%；自然人束美珍持有1,000万元，占比10%；南京沃思投资中心（有限合伙）持有600万元，占比6%；常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）持有500万元，占比5%；肖元金持有300万元，占比3%。此次股权变更于2011年10月28日完成工商变更登记。

根据2011年11月23日临时股东会决议以及发起人协议书，由原江苏花王园艺有限公司的全体股东以其所拥有的有限公司截止2011年10月31日经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的净资产157,068,539.74元（其中：实收资本100,000,000.00元，盈余公积1,502,763.98元，未分配利润55,565,775.76元）按原股东出资比例认购本公司的股份100,000,000股，每股面值1元。折股溢价57,068,539.74元转入本公司的资本公积。上述整体改制完成后，注册资本及各股东持股比例保持不变。该次整体变更设立业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具国浩验字[2011]301C208号验资报告。2011年12月19日本公司完成工商变更登记，公司类型变更为股份有限公司。

根据2012年12月22日，公司2012年第一次临时股东大会决议及修改后章程的规定，股东肖元金将其持有的300万元股权转让给江苏盛宇丹昇创业投资有限公司。上述变更后股权结构为：花王国际建设集团有限公司持有5,560.52万元，占比55.6052%；江苏花种投资有限公司持有1,039.48万元，占比10.3948%；自然人吴群持有1,000万元，占比10%；自然人束美珍持有1,000万元，占比10%；南京沃思投资中心（有限合伙）持有600万元，占比6%；常州金陵华软创业投资合伙企业（有限合伙）持有500万元，占比5%；江苏盛宇丹昇创业投资有限公司持有300万元，占比3%。该次股权变更于2012年12月28日完成工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏花王园艺股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可〔2016〕1458号文）核准，本公司公开发行3,335万股人民币普通股（A股）股票，此次发行完成后，公司注册资本由人民币10,000万元变更为人民币13,335万元，业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具瑞华验字[2016]33030016号验资报告。公司股票于2016年8月26日在上海证券交易所上市交易。

2017年1月5日，公司名称由江苏花王园艺股份有限公司变更为花王生态工程股份有限公司，并办妥工商变更登记手续。

2、公司的业务性质、经营范围、住所及法定代表人

本公司属于土木工程建筑业。

本公司经营范围为：园艺园林、绿化工程设计、施工、养护；绿色装饰装潢；市政公用工程、园林古建筑工程、城市及道路照明工程、公路工程、水利水电工程、空气净化工程、河湖整治工程、堤防工程、建筑工程、土石方工程、环保工程、水电安装工程的施工；花卉苗木的种养植；花卉、苗木、盆景、房屋、场地租赁；园林机械批发、零售；提供蒸汽服务；生态湿地开发修复与保护，土壤修复，水环境生态治理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

公司住所位于丹阳市南二环路88号。法定代表人为肖国强先生。

3、母公司及实际控制人

母公司为花王国际建设集团有限公司，实际控制人为自然人肖国强先生。

4、公司的基本组织架构

本公司按照《公司法》规定建立健全了法人治理结构。设置了股东大会、董事会、监事会及总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构；董事会是股东大会的执行机构，负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；监事会是公司的内部监督机构；总经理负责公司的日常经营管理工作。公司根据经营业务及管理的需要设置的部门主要有工程部、预审部、技材部、财务部、经营部、法务部、综合部、设计院、财审部及证券部等职能部门。截至2016年12月31日，本公司有四家分公司，即江苏花王园艺股份有限公司扬州分公司、江苏花王园艺股份有限公司三亚分公司、江苏花王园艺股份有限公司天津分公司、江苏花王园艺股份有限公司成都分公司，无子公司、参股公司。

5、企业合并及合并财务报表

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要纳入合并范围的子公司。

6、财务报表的批准

本财务报表经本公司第二届董事会第十八次会议于 2017 年 4 月 19 日批准。

二、财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融

工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司属于土木工程建筑业。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于提供施工劳务及加工与施工劳务相关的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用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证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉

及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当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,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、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该回报金额。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

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，仍冲减少数股东权益。

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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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：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。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”（详见本附注四、13、（2）④）和“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”（详见前段）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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同

经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按

折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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其摊余成本法确定,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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上且单项金额占期末应收款项余额 10%（包括 10%）以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
特定款项组合	单项金额重大的政府所属单位之工程保证金具备类似信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计

应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
特定款项组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括工程施工、消耗性生物资产、劳务成本、原材料、库存商品、在产品及周转材料等。其中消耗性生物资产为绿化苗木和花卉。

（2）存货取得和发出的计价方法

① 建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

②消耗性生物资产核算的相关政策详见附注四、18“消耗性生物资产”。

③其他存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、消耗性生物资产、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为计算基础，若持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础；没有销售合同约定的存货（不包括用于出售的材料），其可变现净值以一般销售价格（即市场销售价格）作为计算基础；用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

工程施工资产负债表日预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为存货跌价准备。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中

取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东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，长期股权投资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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其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转入当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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份额的，其差额计入当期损益，同时调

整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,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、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母

公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价

值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、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。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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计入当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
通用设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5	19-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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

可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命

并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、土地租赁费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

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

定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，

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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24、收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度,公司选用下列方法之一确认:

- ①按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。
- ②按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确认。

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。

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。

公司提供劳务收入全部来源于提供设计服务,公司设计收入的确认标准及确认时间的具体判断标准:

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

(3) 建造合同收入

本公司的建造合同收入主要是园林工程施工业务收入。

公司签订的园林施工合同一般是固定造价合同,合同总收入能够可靠的计量(具备监理单位出具的工程量确认单),与合同相关的经济利益很可能流入企业。实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量,合同完工进度和未完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。公司的每一项施工合同,均需编制工程预算,如果合同发生变更,必须

取得合同双方的认可。在施工过程中，根据合同的规定，按照施工进度与建设单位结算工程进度款。

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在资产负债表日确认合同收入和成本。合同完工进度按照已经完成的合同工作量（即已完成合同产值）占合同预计总工作量（即合同总产值）的比例确认。但在施工实务中，由于甲方未能及时提供全部的施工图纸并且相应工程施工合同仅为框架性合同，在这种情况下，项目完工进度按照已完成的产值占已出施工图纸对应的预计总产值的比例确认。公司根据施工期间陆续取得的新增施工图纸，相应调整工程项目的预计总产值。

对于当期未完成的建造合同，在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前期间已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前期间已确认的成本，作为当期合同成本；对于当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前期间已确认的收入，作为当期合同收入；同时按照累计实际发生总成本扣除以前期间已确认的成本，作为当期合同成本。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。

合同预计总成本超过合同总收入的，应当将预计损失确认为当期费用。

BT 业务

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

如提供建造服务，建造期间，对于所提供的建造服务按《企业会计准则第 15 号-建造合同》确认相关的收入和成本，同时确认“长期应收款-建设期”。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。

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

对长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期的非流动资产核算。对长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

实务中，已到合同规定的收款节点但尚未收到的款项，形成逾期款项。对此，本公司积极寻求双方达成的最新还款计划。本公司按照《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》第 42 条的要求，对于该笔金融资产，使用其原实际利率进行折现，将资产负债表日以摊余成本计量的该笔长期应收款减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减少金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

（4）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资

相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、租赁

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、安全生产费

本公司营业收入中包含市政道路和古建属于建设工程施工业务。根据财政部、国家安全生产监督管理总局 2012 年 2 月 14 日颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16 号)及财政部《企业会计准则解释第 3 号》规定,公司计提安全生产费用,安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益,同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的,直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的,通过在建工程归集所发生的支出,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。

相应建设施工业务的计提标准为:

工程类别	计提依据	2015 年度	2016 年度
------	------	---------	---------

工程类别	计提依据	2015 年度	2016 年度
市政工程	工程造价	1.5%	1.5%
古 建	工程造价	2.5%	2.5%

29、重大会计判断和估计

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

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。

于资产负债表日，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）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、24“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。本公司承接的以政府单位作为甲方的项目，其工程造价以当地政府审计部门最终审定数为准。如果建造合同预计总成本超过合同总收入则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）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。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与

原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(4) 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。

(5) 非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

(6) 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。

(7) 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。

(8) 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。

30、会计政策、会计估计的变更

会计政策变更：

执行《增值税会计处理规定》（财会[2016]22号），适用于2016年5月1日起发生的交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

序号	会计变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1)	将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目	第二届董事会第十八次会议	税金及附加
(2)	将自2016年5月1日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”，比较数据不予调整。	第二届董事会第十八次会议	调增税金及附加本期金额 757,385.50 元 调减管理费用本期金额 757,385.50 元
(3)	将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税的增值税额从“应交税费”项目重分类到“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。比较数据不予调整。	第二届董事会第十八次会议	调增其他流动负债 期末余额 22,274,855.54 元，调减应交税费期末余额 22,274,855.54 元

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
营业税	按应税营业额的3%、5%计缴营业税。
增值税	工程收入按11%、3%的税率计缴，设计收入按6%的税率计缴，蒸汽收入按13%的税率计缴，其余按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。

税种	具体税率情况
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%、1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发〈农产品征税范围注释〉的通知》(财税[1995]第52号), 直接从事植物的种植收割的单位和个人销售上述注释所列的自产农产品, 免征增值税。本公司种植的林业及花卉产品销售按上述条例免征增值税。

(2) 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定, 企业从事农、林、牧、渔业项目的所得, 可以免征、减征企业所得税。按上述条例, 本公司从事苗木种植所取得的生产、经营所得免征企业所得税, 从事花卉种植所取得的生产、经营所得减半征收企业所得税。

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局和江苏省地方税务局批准。本公司于2015年10月10日被认定为高新技术企业, 现持有编号为GR201532001468的高新技术企业证书, 有效期为3年。公司2016年度企业所得税税率减按15%计征。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出, 年初指 2016 年 1 月 1 日, 年末指 2016 年 12 月 31 日, 本年指 2016 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,250.33	127,221.35
银行存款	223,935,601.98	11,917,924.54
其他货币资金	72,977.00	650,000.00
合 计	224,009,829.31	12,695,145.89
其中: 存放在境外的款项总额		

货币资金说明:

(1) 截至 2015 年 12 月 31 日止, 本公司所有权受限的货币资金余额为 650,000.00 元, 均系因开具银行承兑汇票而存出保证金。

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日止, 本公司所有权受限的货币资金余额为 72,977.00 元, 系保函保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,150,000.00	1,360,000.00
合 计	3,150,000.00	1,360,000.00

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无质押应收票据情况。

(3) 年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,200,000.00	
合 计	1,200,000.00	

注：截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司已背书但尚未到期的应收票据合计金额 1,200,000.00 元，其最早到期日为 2017 年 1 月 12 日，最晚到期日为 2017 年 4 月 24 日。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	203,886,274.90	100.00	25,945,396.73	12.73	177,940,878.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	203,886,274.90	100.00	25,945,396.73	12.73	177,940,878.17

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	171,528,806.80	100.00	17,498,360.04	10.20	154,030,446.76

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	171,528,806.80	100.00	17,498,360.04	10.20	154,030,446.76

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	98,388,180.51	4,919,409.03	5.00
1至2年	60,474,003.91	6,047,400.39	10.00
2至3年	31,803,105.40	6,360,621.08	20.00
3至4年	6,548,911.08	3,274,455.54	50.00
4至5年	6,642,816.55	5,314,253.24	80.00
5年及以上	29,257.45	29,257.45	100.00
合计	203,886,274.90	25,945,396.73	12.73

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 8,447,036.69 元; 本年无收回或转回坏账准备。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况。

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 98,738,114.93 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 48.43%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 10,283,695.35 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,389,445.15	72.34	2,173,187.67	58.66
1至2年	12,010.00	0.63	255,438.27	6.89
2至3年	44,460.00	2.32	86,190.00	2.33
3年及以上	474,550.00	24.71	1,190,000.00	32.12
合计	1,920,465.15	100.00	3,704,815.94	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 1,722,180.11 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 89.68%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	14,651,744.47	100.00	5,465,707.56	37.30	9,186,036.91
组合 2: 特定款项组合					
组合小计					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	14,651,744.47	100.00	5,465,707.56	37.30	9,186,036.91

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	9,362,287.66	48.35	1,749,419.00	18.69	7,612,868.66
组合 2: 特定款项组合	10,000,000.00	51.65			10,000,000.00
组合小计	19,362,287.66	100.00	1,749,419.00	9.04	17,612,868.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	19,362,287.66	100.00	1,749,419.00	9.04	17,612,868.66

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,087,033.99	204,351.70	5.00
1至2年	2,598,600.00	259,860.00	10.00
2至3年	1,855,109.60	371,021.92	20.00
3至4年	921,053.88	460,526.94	50.00
4至5年	5,100,000.00	4,080,000.00	80.00
5年及以上	89,947.00	89,947.00	100.00
合计	14,651,744.47	5,465,707.56	37.30

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,790,377.18	189,518.86	5.00
1至2年	2,455,109.60	245,510.96	10.00
2至3年	921,853.88	184,370.78	20.00
3至4年	2,100,600.00	1,050,300.00	50.00
4至5年	73,143.00	58,514.40	80.00
5年及以上	21,204.00	21,204.00	100.00
合计	9,362,287.66	1,749,419.00	18.69

注：年初余额中，应收唐山湾三岛旅游区旅游开发建设有限公司项目履约保证金 10,000,000.00 元，按照会计政策将其作为特定款项组合披露。本年收回 7,000,000.00 元，余额 3,000,000.00 元已不符合特定款项组合标准，故转列到账龄分析组合披露。

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
工程保证金	13,091,543.00	18,452,543.00
备用金	183,590.59	202,547.18
其他	1,376,610.88	707,197.48

合 计	14,651,744.47	19,362,287.66
-----	---------------	---------------

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
唐山湾三岛旅游区旅游开发建设有限公司	保证金	3,000,000.00	4至5年	20.47	2,400,000.00
邳州市园林局	保证金	1,500,000.00	1至2年	19.11	410,000.00
		1,300,000.00	2至3年		
云霄县兴云建设发展有限公司	保证金	2,000,000.00	4至5年	13.65	1,600,000.00
南京市浦口区建筑工程局	保证金	1,000,000.00	1年以内	6.83	50,000.00
丹阳市花瑞花鸟市场	租赁款	806,230.00	1年以内	5.50	40,311.50
合 计		9,606,230.00		65.56	4,500,311.50

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,716,288.56 元；本年无收回或转回坏账准备。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,988.40		14,988.40
发出商品	319,078.05		319,078.05
消耗性生物资产	54,105,135.14		54,105,135.14
劳务成本	689,307.58		689,307.58
工程施工	408,828,956.73		408,828,956.73
合 计	463,957,465.90		463,957,465.90

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	93,883.98		93,883.98
消耗性生物资产	55,100,061.23	47,627.00	55,052,434.23
在产品	11,586.34		11,586.34
劳务成本	353,970.21		353,970.21

工程施工	280,857,701.92		280,857,701.92
合 计	336,417,203.68	47,627.00	336,369,576.68

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转销	其他	
消耗性生物资产	47,627.00			47,627.00		
合 计	47,627.00			47,627.00		

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
消耗性生物资产	账面价值高于可变现净值		上年计提跌价准备的存货在本年销售或报损

(4) 存货中工程施工明细

项 目	金 额
累计已发生成本	1,112,616,996.75
累计已确认毛利	529,748,574.93
减：预计损失	
已办理结算的金额	1,233,536,614.95
建造合同形成的已完工未结算资产	408,828,956.73

7、划分为持有待售的资产

项 目	年末账面价值	备注
持有待售非流动资产		
其中：固定资产	16,501,686.85	上述资产考虑评估值、搬迁费及各种补助奖励后作价为 67,300,010.00 元。预计 2017 年 5 月完成验收交接。
投资性房地产	2,306,899.98	
无形资产	2,174,967.23	
合 计	20,983,554.06	

因丹阳市总体规划和延陵镇凤凰山遗址片区房屋拆迁项目的需要，丹阳投资集团有限公司拟对位于丹阳市南二环路 99 号公司占地范围内（总面积 32337.5 m²）的房屋及地上附着物等进行整体搬迁、收购；对公司实际所有的位于丹阳市延陵镇联兴村占地范围内（总面积约 55158 m²）及位于丹阳市南二环路 99 号公司占地范围内（总面积 32337.5 m²）的名贵树木及景观石进行移栽、搬迁，一般性树木由丹阳投资集团有限公司收购。故年末将涉及到的房屋及土地资产转入“划分为持有待售的资产”。

8、一年内到期的非流动资产

(1) 一年内到期的非流动资产明细情况

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 融资建设工程	29,218,352.57	588,304.81	28,630,047.76
合 计	29,218,352.57	588,304.81	28,630,047.76

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 融资建设工程	42,158,036.25	1,781,070.43	40,376,965.82
合 计	42,158,036.25	1,781,070.43	40,376,965.82

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日, BT 融资建设工程明细情况

项 目	年末余额	占一年内到期的非流动资产总额的比例 (%)
①孟州市产业聚集区文公路项目	10,154,778.41	35.47
其中: 一年内到期的 BT 工程应收款原值	10,486,384.07	
减: 未实现融资收益		
减: 坏账准备	331,605.66	
②丹阳市延陵镇村庄环境整治工程 BT 建设项目	8,603,135.37	30.05
其中: 一年内到期的 BT 工程应收款原值	8,603,135.37	
减: 未实现融资收益		
减: 坏账准备		
③徐贾快速通道项目	7,277,596.29	25.42
其中: 一年内到期的 BT 工程应收款原值	7,498,043.57	
减: 未实现融资收益		
减: 坏账准备	220,447.28	
④ 港南路(港中路-圖山路)绿化工程项目	1,397,759.45	4.88
其中: 一年内到期的 BT 工程应收款原值	2,053,362.37	
减: 未实现融资收益	655,602.92	
减: 坏账准备		
⑤港南路绿化工程建设项目	1,196,778.24	4.18

项 目	年末余额	占一年内到期的非流动资产总额的比例 (%)
其中：一年内到期的 BT 工程应收款原值	1,233,030.11	
减：未实现融资收益		
减：坏账准备	36,251.87	
合 计	28,630,047.76	100.00

9、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
理财产品	100,000,000.00	
预缴税费	2,420,556.45	
合 计	102,420,556.45	

注：其他流动资产理财产品系购买中信银行股份有限公司丹阳支行保本型银行理财产品，理财期限为 2016 年 10 月 12 日至 2017 年 1 月 11 日，共计 91 天。

10、长期应收款

(1) 长期应收款明细情况

项 目	年末余额	年初余额
BT 融资建设工程	450,962,842.51	369,302,210.09
其中：		
长期应收款原值	481,863,605.79	414,307,160.83
减：未实现融资收益	1,682,410.71	2,846,914.49
账面余额合计	480,181,195.08	411,460,246.34
减：坏账准备	588,304.81	1,781,070.43
账面价值	479,592,890.27	409,679,175.91
减：一年内到期部分的账面价值（见附注六、8）	28,630,047.76	40,376,965.82
合 计	450,962,842.51	369,302,210.09

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日，BT 工程应收款项目前五名明细情况

项目	年末余额	占长期应收款总额的比例 (%)	备注
①唐山湾三岛旅游专用道路工程一标段.BT 模式	294,440,739.32	65.29	建设期
其中：长期应收款原值	294,440,739.32		
减：未实现融资收益			

账面余额	294,440,739.32		
减：坏账准备			
账面价值	294,440,739.32		
减：一年内到期部分的账面价值			
小计	294,440,739.32		
②云霄县将军大道北段道路工程建设项目	85,171,978.33	18.89	建设期
其中：长期应收款原值	85,171,978.33		
减：未实现融资收益			
账面余额	85,171,978.33		
减：坏账准备			
账面价值	85,171,978.33		
减：一年内到期部分的账面价值			
小计	85,171,978.33		
③官塘新城水系和景观建设工程	49,179,143.18	10.91	建设期
其中：长期应收款原值	49,179,143.18		
减：未实现融资收益			
账面余额	49,179,143.18		
减：坏账准备			
账面价值	49,179,143.18		
减：一年内到期部分的账面价值			
小计	49,179,143.18		
④港南路（港中路-圖山路）绿化工程	16,696,061.80	3.70	回购期
其中：长期应收款原值	19,776,231.96		
减：未实现融资收益	1,682,410.71		
账面余额	18,093,821.25		
减：坏账准备			
账面价值	18,093,821.25		
减：一年内到期部分的账面价值	1,397,759.45		
小计	16,696,061.80		
⑤丹江口市净乐湖景观工程	5,474,919.88	1.21	建设期
其中：长期应收款原值	5,474,919.88		
减：未实现融资收益			
账面余额	5,474,919.88		
减：坏账准备			
账面价值	5,474,919.88		

减：一年内到期部分的账面价值			
小计		5,474,919.88	
合计		450,962,842.51	100.00

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,368,656.45	1,998,972.40	4,367,628.85
2、本年增加金额			
(1) 外购			
3、本年减少金额	2,368,656.45	1,998,972.40	4,367,628.85
(1) 处置或报废			
(2) 其他转出	2,368,656.45	1,998,972.40	4,367,628.85
4、年末余额			
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	1,369,171.62	424,875.97	1,794,047.59
2、本年增加金额	225,117.12	41,564.16	266,681.28
(1) 计提或摊销	225,117.12	41,564.16	266,681.28
3、本年减少金额	1,594,288.74	466,440.13	2,060,728.87
(1) 处置或报废			
(2) 其他转出	1,594,288.74	466,440.13	2,060,728.87
4、年末余额			
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值			
2、年初账面价值	999,484.83	1,574,096.43	2,573,581.26

注：投资性房地产 2016 年度折旧和摊销额 266,681.28 元。

(2) 从 2011 年起公司将位于丹阳市南二环路南侧的房屋建筑（含土地使用权）出租给丹阳市花瑞花鸟市场，按照企业会计准则要求本公司将其分类为投资性房地产，按

成本模式核算。由于公司地块整体拆迁，年末将账面价值计 2,306,899.98 元的投资性房地产转入“划分为持有待售的资产”。

12、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	通用设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	28,776,114.70	2,133,088.51	5,716,035.81	5,666,046.52	42,291,285.54
2、本年增加金额	783,762.43	1,055,802.99	5,715,165.81	291,931.54	7,846,662.77
(1) 购置	783,762.43	1,055,802.99	5,715,165.81	291,931.54	7,846,662.77
3、本年减少金额	24,754,295.71	872,612.56	327,861.00	793,735.00	26,748,504.27
(1) 处置或报废	441,584.00	378,102.84	327,861.00	84,397.00	1,231,944.84
(2) 其他转出	24,312,711.71	494,509.72		709,338.00	25,516,559.43
4、年末余额	4,805,581.42	2,316,278.94	11,103,340.62	5,164,243.06	23,389,444.04
二、累计折旧					
1、年初余额	7,905,973.41	841,478.44	3,209,357.31	3,618,729.95	15,575,539.11
2、本年增加金额	1,446,770.94	272,285.92	945,170.68	670,123.43	3,334,350.97
(1) 计提	1,446,770.94	272,285.92	945,170.68	670,123.43	3,334,350.97
3、本年减少金额	8,118,586.76	416,792.26	143,167.66	754,135.69	9,432,682.37
(1) 处置或报废	148,612.86	48,698.78	143,167.66	77,330.49	417,809.79
(2) 其他转出	7,969,973.90	368,093.48		676,805.20	9,014,872.58
4、年末余额	1,234,157.59	696,972.10	4,011,360.33	3,534,717.69	9,477,207.71
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,571,423.83	1,619,306.84	7,091,980.29	1,629,525.37	13,912,236.33
2、年初账面价值	20,870,141.29	1,291,610.07	2,506,678.50	2,047,316.57	26,715,746.43

注：2016 年度折旧额为 3,334,350.97 元。由于公司地块整体拆迁，年末将账面价值计 16,501,686.85 元的固定资产转入“划分为持有待售的资产”。

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司有账面价值为 2,934,559.26 元的房产用于抵押授信。

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无暂时闲置的固定资产。

(4) 截至 2016 年 12 月 31 日止, 本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(5) 截至 2016 年 12 月 31 日止, 本公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,740,233.36	556,375.00	3,296,608.36
2、本年增加金额		29,614.14	29,614.14
(1) 购置		29,614.14	29,614.14
3、本年减少金额	2,740,233.36		2,740,233.36
(1) 处置或报废			
(2) 其他转出	2,740,233.36		2,740,233.36
4、年末余额		585,989.14	585,989.14
二、累计摊销			
1、年初余额	510,664.45	308,089.31	818,753.76
2、本年增加金额	54,601.68	99,836.33	154,438.01
(1) 计提	54,601.68	99,836.33	154,438.01
3、本年减少金额	565,266.13		565,266.13
(1) 处置或报废			
(2) 其他转出	565,266.13		565,266.13
4、年末余额		407,925.64	407,925.64
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值		178,063.50	178,063.50
2、年初账面价值	2,229,568.91	248,285.69	2,477,854.60

注：2016 年度摊销金额为 154,438.01 元，由于公司地块整体拆迁，年末将账面价值计 2,174,967.23 元的土地使用权转入“划分为持有待售的资产”。

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日止, 本公司无所有权受到限制的无形资产情况。

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日止, 未发现无形资产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少额	年末余额
南京办事处装修	5,470,655.28		1,875,653.28		3,595,002.00
生态园土地租赁费	297,000.00		16,500.00		280,500.00
合计	5,767,655.28		1,892,153.28		3,875,502.00

注：南京办事处装修款按 5 年进行摊销。

15、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产明细情况

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	4,799,911.37	31,999,409.10	5,269,119.12	21,076,476.47
预提费用(绿化工程养护费)	1,068,390.19	7,122,601.24	3,192,182.64	12,768,730.57
合计	5,868,301.56	39,122,010.34	8,461,301.76	33,845,207.04

16、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
保证借款	128,000,000.00	159,000,000.00
合计	128,000,000.00	159,000,000.00

(2) 保证借款明细

序号	贷款金融机构	借款余额	借款到期日	备注
①	中国工商银行股份有限公司丹阳支行	3,000,000.00	2017-11-17	该短期借款系由公司部分人员以 16 套房产抵押担保及花王国际建设集团有限公司附加担保并由肖国强夫妻个人保证取得
②	中信银行股份有限公司丹阳支行	35,000,000.00	2017-10-27	该笔借款系由肖国强夫妻个人保证及花王国际建设集团有限公司担保取得
		45,000,000.00	2017-10-27	该笔借款系由肖国强夫妻个人保证及花王国际建设集团有限公司担保取得

		35,000,000.00	2017-10-27	该笔借款系由肖国强夫妻个人保证及花王国际建设集团有限公司担保取得
③	广发银行股份有限公司镇江分行	10,000,000.00	2017-10-26	该笔借款系由肖国强夫妻个人保证及花王国际建设集团有限公司担保取得
	合计	128,000,000.00		

17、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,000,000.00	650,000.00
合计	10,000,000.00	650,000.00

注：年末无已到期未支付的应付票据。

18、应付账款**(1) 应付账款账龄分析**

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	318,417,382.27	249,901,927.40
1至2年	28,302,275.94	38,994,624.69
2至3年	14,146,472.79	16,140,160.43
3年以上	14,352,705.39	3,988,529.54
合计	375,218,836.39	309,025,242.06

(2) 应付账款款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
材料及劳务采购款	374,768,836.39	308,020,742.06
长期资产购置款	450,000.00	1,004,500.00
合计	375,218,836.39	309,025,242.06

(3) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	2,692,777.60	未到结算期
单位2	2,620,197.24	未到结算期
单位3	2,157,894.00	未到结算期
单位4	1,897,847.95	未到结算期

单位 5	1,831,467.50	未到结算期
合 计	11,200,184.29	

19、预收款项**(1) 预收款项列示**

账 龄	年末余额	年初余额
1年以内	76,206,484.37	14,275,782.53
1至2年	7,780,447.61	370,951.57
2至3年	112,460.28	54,895.48
3年以上	54,895.48	
合 计	84,154,287.74	14,701,629.58

(2) 预收款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
工程款	83,735,230.19	14,458,459.77
设计款	419,057.55	243,169.81
合 计	84,154,287.74	14,701,629.58

(3) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
镇江市水务投资有限公司——古运河综合整治工程（下段）建设处	5,321,129.86	注 1
合 计	5,321,129.86	

注 1：于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的预收款项为 7,947,803.37 元（2015 年 12 月 31 日：425,847.05 元），主要为预收古运河下段项目工程款。鉴于工程项目尚未完成，该款项尚未结算。

20、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	6,007,941.24	21,837,680.22	20,548,538.40	7,297,083.06
二、离职后福利-设定提存计划		1,459,033.35	1,459,033.35	
合 计	6,007,941.24	23,296,713.57	22,007,571.75	7,297,083.06

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,007,941.24	18,492,140.70	17,202,998.88	7,297,083.06

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、职工福利费		2,130,242.54	2,130,242.54	
3、社会保险费		700,483.05	700,483.05	
其中：医疗保险费		562,237.35	562,237.35	
工伤保险费		103,361.70	103,361.70	
生育保险费		34,884.00	34,884.00	
4、住房公积金		401,761.00	401,761.00	
5、工会经费和职工教育经费		113,052.93	113,052.93	
合 计	6,007,941.24	21,837,680.22	20,548,538.40	7,297,083.06

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		1,337,487.60	1,337,487.60	
2、失业保险费		121,545.75	121,545.75	
合 计		1,459,033.35	1,459,033.35	

21、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	4,447,322.00	68,926.50
营业税		24,546,880.00
企业所得税		7,134,523.58
城市维护建设税	1,790,549.50	1,637,178.03
教育费附加	815,480.29	733,785.57
地方教育附加	544,277.89	489,479.76
印花税	393,753.06	160,193.66
土地使用税	24,404.27	8,841.63
房产税	156,277.22	149,715.72
地方综合基金	386,181.08	806,544.81
代扣代缴个人所得税	19,204.21	4,002.86
合 计	8,577,449.52	35,740,072.12

22、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	258,400.00	268,739.17
合 计	258,400.00	268,739.17

注：年末无逾期未支付的利息情况。

23、其他应付款**(1) 按账龄列示其他应付款**

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	9,340,478.67	805,538.73
1至2年	78,587.50	1,081,363.90
2至3年	6,000.00	65,000.00
3年及以上	72,009.00	7,009.00
合计	9,497,075.17	1,958,911.63

(2) 按款项性质列示其他应付款

账龄	年末余额	年初余额
上市服务费	6,870,000.00	
费用类采购款	2,151,060.27	1,628,442.05
个人往来款	476,014.90	286,042.04
其他		44,427.54
合计	9,497,075.17	1,958,911.63

(3) 年末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(4) 年末其他应付款中无应付关联方的款项情况。

24、一年内到期的非流动负债**(1) 明细情况**

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的应付债券		50,077,861.42
合计		50,077,861.42

(2) 说明：一年内到期的非流动负债系2013年12月5日发行的中小企业私募债券，该债券期限为3年，票面利率12%。该笔债券已于2016年12月5日到期，债券本金及利息已全部到期兑付。

25、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额[注1]	22,274,855.54	
合计	22,274,855.54	

注1：主要系已确认相关收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额。

26、专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
拆迁补偿款		28,500,000.00	20,667.15	28,479,332.85	注 1
合计		28,500,000.00	20,667.15	28,479,332.85	

注 1: 该专项应付款为丹阳投资集团有限公司拨付给公司的延陵镇凤凰山遗址片区房屋拆迁项目专用拆迁补偿款。

27、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00	33,350,000.00				33,350,000.00	133,350,000.00

2016年8月12日,根据中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1458号文《关于核准江苏花王园艺股份有限公司首次公开发行股票批复》,公司获准向社会公开发行人民币普通股(A股)3,350万股,每股面值1元,每股发行价格为人民币11.66元。公司累计收到社会公众股东缴入的出资款388,861,000.00元,扣除发行费用后实际募集资金净额人民币353,929,465.50元,其中新增注册资本人民币33,350,000.00元,余额计人民币320,579,465.50元转入资本公积。

28、资本公积

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
资本溢价	57,068,539.74	320,579,465.50		377,648,005.24
合计	57,068,539.74	320,579,465.50		377,648,005.24

注:其他说明详见附注六、27“股本”

29、专项储备

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
安全生产费	4,954,271.19	4,074,582.46	731,429.81	8,297,423.84
合计	4,954,271.19	4,074,582.46	731,429.81	8,297,423.84

30、盈余公积

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	24,199,496.10	7,194,806.92		31,394,303.02
合计	24,199,496.10	7,194,806.92		31,394,303.02

注:根据公司法、章程的规定,本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的,可不再提取。

31、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	217,795,464.92	156,769,971.75

项 目	本 年	上 年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	217,795,464.92	156,769,971.75
加：本年归属于母公司股东的净利润	71,948,069.23	67,806,103.52
减：提取法定盈余公积	7,194,806.92	6,780,610.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	282,548,727.23	217,795,464.92

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	509,444,010.62	537,367,304.87
其他业务收入	1,439,524.63	1,425,596.42
营业收入合计	510,883,535.25	538,792,901.29
主营业务成本	344,901,763.37	366,357,211.77
其他业务成本	839,368.86	787,937.85
营业成本合计	345,741,132.23	367,145,149.62

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程收入	507,934,388.21	344,098,174.61	527,428,326.64	362,676,650.15
花卉苗木收入	903,066.00	492,767.29	8,384,152.00	2,702,896.90
设计收入	606,556.41	310,821.47	1,554,826.23	977,664.72
合 计	509,444,010.62	344,901,763.37	537,367,304.87	366,357,211.77

（3）主营业务（分地区）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	326,928,183.20	219,726,217.72	331,969,249.03	225,211,171.90
华中			17,529,680.67	14,727,382.51

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北	173,301,212.81	118,167,145.14	153,590,589.12	100,564,935.11
华南	1,616,386.41	1,120,529.16	3,758,856.80	2,983,317.42
西北	7,598,228.20	5,887,871.35	30,518,929.25	22,870,404.83
合计	509,444,010.62	344,901,763.37	537,367,304.87	366,357,211.77

(4) 前五名客户的营业收入情况

年度	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2016年	322,396,591.22	63.11
2015年	411,346,042.53	76.35

33、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	427,280.11	15,497,319.51
城市维护建设税	730,683.05	1,038,216.95
教育费附加	349,019.05	470,267.56
地方教育附加	232,679.35	313,368.81
房产税	274,109.41	
土地使用税	73,212.82	
车船使用税	11,373.70	
印花税	398,689.57	
合计	2,497,047.06	17,319,172.83

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五“税项”。依据财会[2016]22号文规定全面试行营业税改征增值税后，营业税金及附加科目名称调整为税金及附加科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

34、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
广告费	584,158.35	14,429.80
招标费用	787,872.40	175,260.90
差旅费	478,847.18	339,402.50
折旧费	14,683.29	9,151.25
职工薪酬	1,101,666.22	792,756.22

项 目	本年发生额	上年发生额
其他费用	205,577.54	37,285.00
合 计	3,172,804.98	1,368,285.67

35、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
员工薪酬	22,049,544.03	17,711,319.94
办公费	2,584,665.27	2,313,391.62
保险费	307,713.82	246,689.23
差旅费	3,161,890.35	2,487,757.25
税金	705,041.33	3,232,859.84
租赁费	296,887.40	1,102,532.06
折旧与摊销	4,793,210.85	5,506,188.88
修理费	489,018.75	429,530.20
业务招待费	5,311,018.40	3,735,575.70
咨询费	3,649,281.09	1,088,635.00
苗圃费用	1,615,395.81	2,594,448.19
其他	570,263.43	538,380.63
合 计	45,533,930.53	40,987,308.54

36、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	17,356,032.58	19,195,268.25
减：利息收入	470,552.97	158,217.02
其他	1,150,289.34	1,703,577.68
合 计	18,035,768.95	20,740,628.91

37、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	12,576,903.16	4,375,426.98
存货跌价损失		47,627.00
合 计	12,576,903.16	4,423,053.98

38、投资收益

投资收益项目明细

项 目	本年发生额	上年发生额
BT 项目投资回报分摊	4,821,024.58	5,239,745.86

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	4,821,024.58	5,239,745.86

39、营业外收入

项 目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	5,541.46	5,541.46	104,402.77	104,402.77
其中：固定资产处置利得	5,541.46	5,541.46	104,402.77	104,402.77
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	2,218,900.00	2,218,900.00	74,800.00	74,800.00
其他	59,468.15	59,468.15	44,307.54	44,307.54
合 计	2,283,909.61	2,283,909.61	223,510.31	223,510.31

其中，计入当期损益的政府补助：

项 目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
上市奖励	2,218,900.00	74,800.00	与收益相关
合 计	2,218,900.00	74,800.00	

接上表

项 目	本年发生数	备注
企业上市补助	400,000.00	关于补助资金用于带动当地农民生产经营的申请
上市奖励资金	1,818,900.00	丹阳市发展改革和经济信息化委员会 丹发改经信【2016】215号关于同意拨付江苏花王园艺股份有限公司上市奖励资金的批复"
合计	2,218,900.00	

40、营业外支出

项 目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	634,844.80	634,844.80	50,394.54	50,394.54
其中：固定资产处置损失	634,844.80	634,844.80	50,394.54	50,394.54
地方综合基金	39,979.53		569,513.77	
合 计	674,824.33	634,844.80	619,908.31	50,394.54

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	15,214,988.76	23,659,973.35
递延所得税费用	2,593,000.21	186,572.73
合 计	17,807,988.97	23,846,546.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	89,756,058.20
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,463,408.73
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-57,043.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,017,102.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	3,384,520.71
其他	
所得税费用	17,807,988.97

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
工程保证金收回	8,535,000.00	42,933,265.00
政府补助	2,218,900.00	74,800.00
工程保证金及银行存款的利息收入	470,552.97	158,217.02
其他业务收款	363,266.04	778,207.54
其他往来款收回	59,468.15	81,431.50
合 计	11,647,187.16	44,025,921.06

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付办公费、业务招待费、差旅费等	12,052,350.18	10,855,620.51
招标等规费	5,740,330.59	1,562,855.90
苗圃养护费用	1,107,716.12	1,279,912.72
银行手续费	202,289.34	195,841.88
工程保证金支付	3,006,720.00	38,216,700.00

项 目	本年发生额	上年发生额
其他往来款支付	830,523.56	776,075.77
合 计	22,939,929.79	52,887,006.78

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政策性拆迁补偿款	28,479,332.85	
合 计	28,479,332.85	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买银行理财产品	100,000,000.00	
合 计	100,000,000.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
发行债券及银行贷款相关费用	1,948,000.00	1,507,735.80
上市服务费	2,980,000.00	
合 计	4,928,000.00	1,507,735.80

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	71,948,069.23	67,806,103.52
加：资产减值准备	12,576,903.16	4,423,053.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,601,032.25	3,382,888.40
无形资产摊销	154,438.01	150,011.89
长期待摊费用摊销	1,892,153.28	2,908,765.94
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）	629,303.34	-54,008.23
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		

补充资料	本年金额	上年金额
“一”号填列)		
财务费用 (收益以“一”号填列)	18,304,032.58	20,703,004.05
投资损失 (收益以“一”号填列)	-4,821,024.58	-5,239,745.86
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	2,593,000.21	186,572.73
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)		
存货的减少 (增加以“一”号填列)	-127,587,889.22	18,867,290.83
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-95,717,825.26	-127,537,846.84
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	146,963,443.44	65,942,197.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,535,636.44	51,538,287.55
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	223,936,852.31	12,045,145.89
减: 现金的期初余额	12,045,145.89	26,003,486.03
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	211,891,706.42	-13,958,340.14

注: 现金流量表补充资料中“投资损失 (收益)”一栏中所列示的投资收益系本公司承做的 BT 工程收益分摊。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	223,936,852.31	12,045,145.89
其中：库存现金	1,250.33	127,221.35
可随时用于支付的银行存款	223,935,601.98	11,917,924.54
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	223,936,852.31	12,045,145.89

注：年末受限货币资金为其他货币资金 72,977.00 元。

44、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	72,977.00	保函保证金，详见六、1“货币资金”
固定资产	2,934,559.26	详见六、12“固定资产”，用于取得银行授信
合 计	3,007,536.26	

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、长期应收款、应付款项、应付票据、借款等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。各类风险管理目标和政策如下：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平。基于此，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

①汇率风险：无。

②利率风险：本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司的银行贷款均系短期借款，一般以浮动利率借款合同为主。本公司发行的私募债券属于长期的固定利率融资。除此之外，本公司会有部分 BT 工程项目按照回购款支付进度向甲

方收取融资费，相应的融资费率是参考同期银行贷款基准利率。

③价格风险：本公司的主业园林绿化是以市场价格进行招标，价格受制于市场的反应，因此采购和销售受到此等价格波动的影响。

（2）信用风险

截止 2016 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，包括：为降低信用风险，本公司对客户的信用情况进行审核，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（3）流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

（4）BT 项目风险

BT 项目风险主要分为 BT 项目回购风险和 BT 项目融资风险，BT 项目回购款的收取与宏观经济、地方政府信誉和财政实力有关，如果宏观经济持续走低，地方政府信誉和财政实力下降，则可能带来回购风险。随着本公司 BT 项目的增加，公司的资本支出增加较快，如果公司不能通过多元化的融资渠道筹集到足够的资金，将影响本公司的盈利水平。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
花王国际建设集团有限公司	江苏丹阳市	实业投资	3.5 亿元	41.70	41.70

注：本公司的最终控制方即实际控制人肖国强先生。

2、本公司无子公司

3、本公司无合营和联营企业情况

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丹阳市王府酒店有限公司	本公司实际控制人控制的公司
邹玉凤、肖和毛、肖国花	与实际控制人关系密切之家庭成员
贺雅新、肖锁龙、崔竝波	本公司关键管理人员
蒋梓伟	本公司关键管理人员关系密切之家庭成员
苏州鱼跃医疗科技有限公司	对本公司具有影响的股东单位控制的公司
江苏鱼跃科技发展有限公司	对本公司具有影响的股东单位控制的公司
江苏鱼跃医用器材有限公司	对本公司具有影响的股东单位控制的公司

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
丹阳市王府酒店有限公司	餐饮住宿	589,685.54	497,482.00
合计		589,685.54	497,482.00

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
丹阳市王府酒店有限公司	销售蒸汽	553,884.96	612,592.91
苏州鱼跃医疗科技有限公司	景观绿化[注 1]		-1,718,391.94
	绿化养护	243,273.79	250,572.00
	销售黑松	258,000.00	
江苏鱼跃科技发展有限公司	景观绿化及绿化养护	985,629.64	419,138.00
	销售黑松	435,000.00	
江苏鱼跃医用器材有限公司	景观绿化	14,149,387.25	
合计		16,625,175.64	-436,089.03

注 1: 该笔关联交易对应的工程项目为苏州医疗器械产业园景观工程, 2013 年完工。根据 2015 年出具的竣工决算报告, 最终审定价调减产值 1,718,391.94 元。

(2) 关联担保情况

①截至 2016 年 12 月 31 日止，关联方为本公司取得短期借款提供保证担保的情况

担保方	金融机构名称	担保金额	到期日（或还款日）	担保是否已经履行完毕
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	中信银行股份有限公司丹阳分行	115,000,000.00	2017-10-27	否
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤	广发银行股份有限公司镇江分行	10,000,000.00	2017-10-26	否
花王国际建设集团有限公司、肖国强、邹玉凤、肖国花、肖和毛、蒋梓伟、贺雅新、肖锁龙、崔竝波	中国工商银行股份有限公司丹阳支行[注 1]	3,000,000.00	2017-11-17	否
合计		128,000,000.00		

注 1：该笔借款系由肖国强、邹玉凤夫妻保证，并由肖国强、邹玉凤、肖和毛、肖国花、朱广琴、蒋梓伟、贺雅新、肖锁龙、崔竝波、林云以其自有房产提供最高额抵押担保取得。其中，除朱广琴、林云外，其他人均为本公司关联方，其与本公司的关联关系见附注八、4“其他关联方情况”。

(2) 关键管理人员报酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员人数	17.00	17.00
在本公司领取报酬的人数	13.00	13.00
报酬总额（元）	2,148,064.89	1,923,820.00

6、关联方应收应付款项

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
苏州鱼跃医疗科技有限公司	320,572.00	26,528.60	1,287,160.16	116,187.42
丹阳市王府酒店有限公司	612.00	30.60	20,000.00	1,000.00
合计	321,184.00	26,559.20	1,307,160.16	117,187.42
预收款项：				
江苏鱼跃医用器材有限公司	3,213,065.57			
江苏鱼跃科技发展有限公司	112,586.44			

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合计	3,325,652.01			

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

利润分配情况

2017 年 4 月 19 日，本公司第二届董事会第十八次会议，审议通过 2016 年度利润分配预案，以截止 2016 年 12 月 31 日的总股本 133,350,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.45 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股。上述利润分配预案尚需公司 2016 年度股东大会批准实施。

十一、其他重要事项

关于本公司拆迁补偿事项

因丹阳市总体规划和延陵镇凤凰山遗址片区房屋拆迁项目的需要，丹阳投资集团有限公司对本公司位于丹阳市南二环路 99 号公司占地范围内（总面积 32337.5 m²）的房屋及地上附着物等进行整体搬迁、收购；对公司实际所有的位于丹阳市延陵镇联兴村占地范围内（总面积约 55158 m²）及位于丹阳市南二环路 99 号公司占地范围内（总面积 32337.5 m²）的名贵树木及景观石进行移栽、搬迁，一般性树木由丹阳投资集团有限公司收购。其中，房屋及地上附着物等拆迁协议约定价款 67,300,010.00 元，购买一般性树木和名贵树种、景观石搬迁协议约定价款 27,709,648.00 元。上述事项涉及补偿金额合计 95,009,658.00 元。截至 2016 年 12 月 31 日止，公司已收到上述总价款 30% 的进度款。截至本财务报表签发日止，搬迁工作及交接手续尚未完成。

十二、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-629,303.34	

项 目	金额	说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,218,900.00	
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年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		
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	56,179.90	
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	958,881.63	

项 目	金 额	说 明
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	59,468.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,664,126.34	
所得税影响额	399,618.95	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	2,264,507.39	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	12.86	0.65	0.65
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.45	0.63	0.63



营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。)



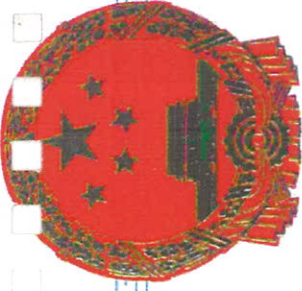
在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年 10月 20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: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

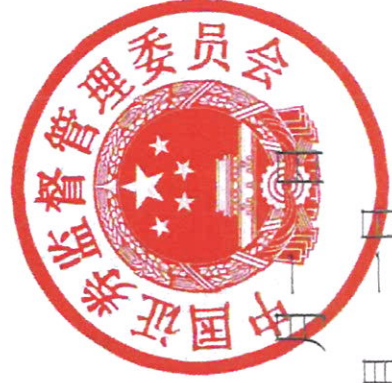
经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

执行证券、期货相关业务。



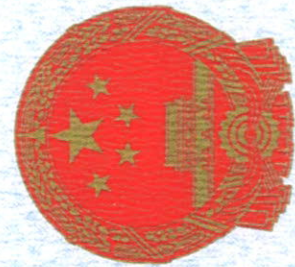
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月

证书有效期至: 二〇一七年七月



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

证书序号: NO. 019808

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



姓名 周卿
 性别 男
 出生日期 1980-02-07
 工作单位 国高浩华会计师事务所(普通合伙)浙江分所
 身份证号码 330402800207211
 Identity card No.



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

事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 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.



年 月 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

事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 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.



年 月 日

832



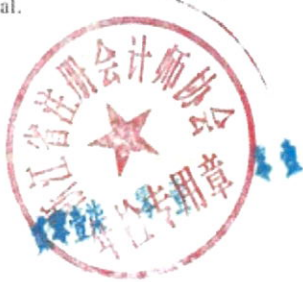
中国注册会计师协会

姓名	黄金祥
Sex	男
Date of birth	1987-08-22
Working unit	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	411503198708222714



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.



年 /y 月 /m 日 /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.

年 /y 月 /m 日 /d