

美尚生态景观股份有限公司

2014年1月1日至2016年3月31日 备考合并审阅报告

索引	页码
审阅报告	
公司财务报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考合并财务报表附注	4-83



信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙)

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审阅报告

XYZH/2016CQA20334

美尚生态景观股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的美尚生态景观股份有限公司(以下简称“美尚生态”)按备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表,包括2014年12月31日、2015年12月31日、2016年3月31日的备考合并资产负债表,2014年度、2015年度、2016年1—3月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照后附的备考合并财务报表附注三所述编制基础编制备考财务报表和公允列报是美尚生态管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表在所有重大方面没有按照企业会计准则的规定以及本报告附注三所述编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映美尚生态2014年12月31日、2015年12月31日、2016年3月31日的备考合并财务状况以及2014年度、2015年度、2016年1—3月的备考合并经营成果。

四、其他说明

本报告仅供美尚生态以发行股份和支付现金的方式购买华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司、常州京淞资本管理有限公司、重庆英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)、扬州英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)、龙俊、石成华、余洋、刘福、肖青、李涛、刘红、谭本林、刘秋生、张仁平、田园、梁爽、胡文新、叶眉、张渝、龙杰、余海靖、江仁利、蔺桂华、罗宇、朱红云、彭云虎、黄守勇、舒春梅、姜均、陈立、梁德林、靳小勇、唐华德持有的重庆金点园林股份有限公司 100%的股权之交易而提交中国证券监督管理委员会报送申请文件使用，未经本事务所书面同意，不应用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：侯黎明

中国注册会计师：陈 萌

中国 北京

二〇一六年七月三十一日

备考合并资产负债表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	761,966,922.49	989,095,639.71	364,282,930.13
结算备付金				
拆出资金				
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	8,898,085.90	9,396,488.42	9,168,519.40
应收账款	六、3	941,559,298.50	942,594,268.03	644,743,374.48
预付款项	六、4	8,599,256.36	10,052,871.21	9,637,092.16
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	74,559,978.59	39,791,013.47	135,355,141.01
买入返售金融资产				
存货	六、6	515,980,242.98	568,533,858.83	545,610,183.72
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	六、7	2,748,684.07		
流动资产合计		2,314,312,468.89	2,559,464,139.67	1,708,797,240.90
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款	六、8	723,092,008.21	614,039,759.12	365,036,767.10
长期股权投资				
投资性房地产	六、9	2,179,589.86	2,332,673.01	
固定资产	六、10	64,634,708.84	64,384,965.48	71,358,231.91
在建工程	六、11	1,085,716.70	583,333.00	
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、12	4,919,098.17	5,200,941.70	6,272,862.61
开发支出				
商誉	六、13	794,483,287.70	794,483,287.70	794,483,287.70
长期待摊费用	六、14	1,531,552.00		
递延所得税资产	六、15	17,752,690.48	16,153,094.02	9,292,535.82
其他非流动资产	六、16	1,719,853.00	1,582,000.00	
非流动资产合计		1,611,398,504.96	1,498,760,054.03	1,246,443,685.14
资产总计		3,925,710,973.85	4,058,224,193.70	2,955,240,926.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、17	438,000,000.00	438,000,000.00	260,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	六、18	85,763,143.10	62,601,853.75	72,857,496.22
应付账款	六、19	407,517,382.77	580,053,132.25	534,078,270.01
预收款项	六、20	11,955,059.43	7,329,614.43	4,676,956.11
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六、21	22,536,470.72	38,493,542.49	29,819,104.32
应交税费	六、22	87,504,975.64	91,286,494.33	63,366,385.28
应付利息	六、23	3,811,186.81		
应付股利	六、24	3,493,669.09	3,621,925.59	6,576,219.65
其他应付款	六、25	763,276,016.61	751,682,495.67	693,426,006.28
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	六、26	71,621,054.40	63,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计		1,895,478,958.57	2,036,069,058.51	1,664,800,437.87
非流动负债：				
长期借款	六、27	77,326,141.51	74,000,000.00	65,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、15	4,128,265.50	4,293,250.81	5,001,694.24
其他非流动负债				
非流动负债合计		81,454,407.01	78,293,250.81	70,001,694.24
负 债 合 计		1,976,933,365.58	2,114,362,309.32	1,734,802,132.11
所有者权益：				
归属于母公司股东权益	六、28	1,948,777,985.95	1,943,336,820.15	1,219,760,066.42
少数股东权益	六、28	-377.68	525,064.23	678,727.51
股东权益合计		1,948,777,608.27	1,943,861,884.38	1,220,438,793.93
负债和股东权益总计		3,925,710,973.85	4,058,224,193.70	2,955,240,926.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1—3月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		227,671,992.53	1,453,738,012.18	1,330,224,869.67
其中：营业收入	六、29	227,671,992.53	1,453,738,012.18	1,330,224,869.67
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		220,864,670.30	1,192,518,296.32	1,101,600,466.73
其中：营业成本	六、29	166,774,767.14	978,338,007.57	933,749,715.50
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	六、30	6,896,675.60	46,202,843.96	38,435,316.51
销售费用				
管理费用	六、31	27,480,260.64	111,832,173.86	96,198,407.42
财务费用	六、32	10,404,472.94	14,110,672.17	12,646,386.13
资产减值损失	六、33	9,308,493.98	42,034,598.76	20,570,641.17
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）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		6,807,322.23	261,219,715.86	228,624,402.94
加：营业外收入	六、34	39,300.38	1,033,309.46	4,334,402.36
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、35	104,221.53	1,272,372.44	1,221,780.43
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		6,742,401.08	260,980,652.88	231,737,024.87
减：所得税费用	六、36	922,139.63	39,413,504.63	31,712,269.40
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		5,820,261.45	221,567,148.25	200,024,755.47
归属于母公司股东的净利润		5,868,151.50	221,720,811.53	199,859,687.50
少数股东损益		-47,890.05	-153,663.28	165,067.97
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其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				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		5,820,261.45	221,567,148.25	200,024,755.47
归属于母公司股东的综合收益总额		5,868,151.50	221,720,811.53	199,859,687.50
归属于少数股东的综合收益总额		-47,890.05	-153,663.28	165,067.97
八、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.0793	3.8696	3.4881
（二）稀释每股收益		0.0793	3.8696	3.4881

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

美尚生态景观股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由无锡美尚景观园林工程有限公司整体改制设立的股份有限公司,无锡美尚景观园林工程有限公司是经外经贸苏府资字[2001]39446号批准设立的外商独资企业。于2001年12月28日在江苏省无锡工商行政管理局注册登记并取得注册号为企独苏锡总字第005331号的企业法人营业执照(统一社会信用代码:913202007333114202)。截止2016年3月31日,公司注册资本为66,700,000.00元,股份总数为66,700,000.00股,每股面值1元。其中有限售条件的普通股50,000,000.00股,无限售条件的普通股16,700,000.00股。

注册地址:江苏省无锡市;

实际经营地:无锡市滨湖区山水城科教软件园B区3号楼;

法定代表人:王迎燕;

公司行业性质:园林绿化;

公司经营范围:生态湿地开发修复与保护;水环境生态治理;水土保持及保护;生态环境改善的技术与开发;绿化养护;园艺植物培植及销售(不含国家限制及禁止类项目);城市园林绿化和园林古建筑工程专业承包;市政工程施工;公路、桥梁工程,工矿工程的建筑施工;土石方工程施工;工程准备;造林工程设计及施工;城市及道路照明工程施工;水电安装工程施工;房屋建筑工程施工;城市园林景观工程设计(以上经营范围凭有效资质证书经营)。

(二) 公司历史沿革

公司于2001年12月28日在江苏省无锡工商行政管理局注册登记并取得注册号为企独苏锡总字第005331号的企业法人营业执照。公司设立时注册资本80万美元,由英嘉投资有限公司出资。此次出资已经无锡大众会计师事务所锡众会师外验字(2002)第45号验资报告验证。

2008年4月,根据《工商行政管理市场主体注册号编制规则》(GS15——2006),公司注册号变更为320200400011061。

2008年7月,根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复,公司增加注册资本70万美元,增资后公司注册资本为150万美元。此次出资已经无锡众信会计师事务所

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

锡众会师外验(2008)A009验资报告验证。

2009年7月，根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，公司增加中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司并由其对公司增资130万美元。增资后公司注册资本变更为280万美元。其中：英嘉投资有限公司出资150万美元，占注册资本的54%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资130万美元，占注册资本的46%。此次出资已经无锡梁溪会计师事务所锡梁会师外验字(2009)第1036号验资报告验证。

2010年2月，根据公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会批复，由中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司对公司增资40万美元。增资后公司注册资本变更为320万美元。其中：英嘉投资有限公司出资150万美元，占注册资本的47%；无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资170万美元，占注册资本的53%。此次出资已经无锡众信会计师事务所锡众会外验字(2010)A003号验资报告验证。

2011年7月，根据公司股东会决议并经无锡市人民政府新区管理委员会批复，公司原股东英嘉投资有限公司将其持有的47%的公司股权转让给自然人王迎燕；无锡瑞德纺织服装设计有限公司将其持有的公司53%的股权分别转让给自然人王迎燕42.4%、徐晶7.95%、张淑红2.65%，此次变更后，公司由中外合资企业变更为内资企业，注册资本由美元320万元变更为人民币23,014,356.71元。其中：王迎燕出资20,691,114.37元，占注册资本的89.40%；徐晶出资1,742,431.76元，占注册资本的7.95%；张淑红出资580,810.58元，占注册资本的2.65%。此次出资已经无锡众信会计师事务所锡众会内验字(2011)A004号验资报告验证。

2011年8月，经公司股东会决议，公司新增股东并同时增加注册资本26,985,643.29元，原股东王迎燕、徐晶、张淑红以公司未分配利润转增注册资本12,985,643.29元，新股东江苏锦诚投资有限公司出资1431.5万元，其中409万元增加注册资本，1022.5万元作为股本溢价；新股东朱菁出资1253万元，其中358万元增加注册资本，895万元作为股本溢价；新股东潘乃云出资875万元，其中250万元增加注册资本，625万元作为股本溢价；新股东王勇出资437.5万元，其中125万元增加注册资本，312.5万元作为股本溢价；新股东陆兵出资525万元，其中150万元增加注册资本，375万元作为股本溢价；新股东惠峰出资245万元，其中70万元增加注册资本，175万元作为股本溢价；新股东季斌出资133万元，其中38万元增加注册资

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本，95万元作为股本溢价。此次出资已经无锡宜信会计师事务所宜会师报验字（2011）第105号验资报告验证。

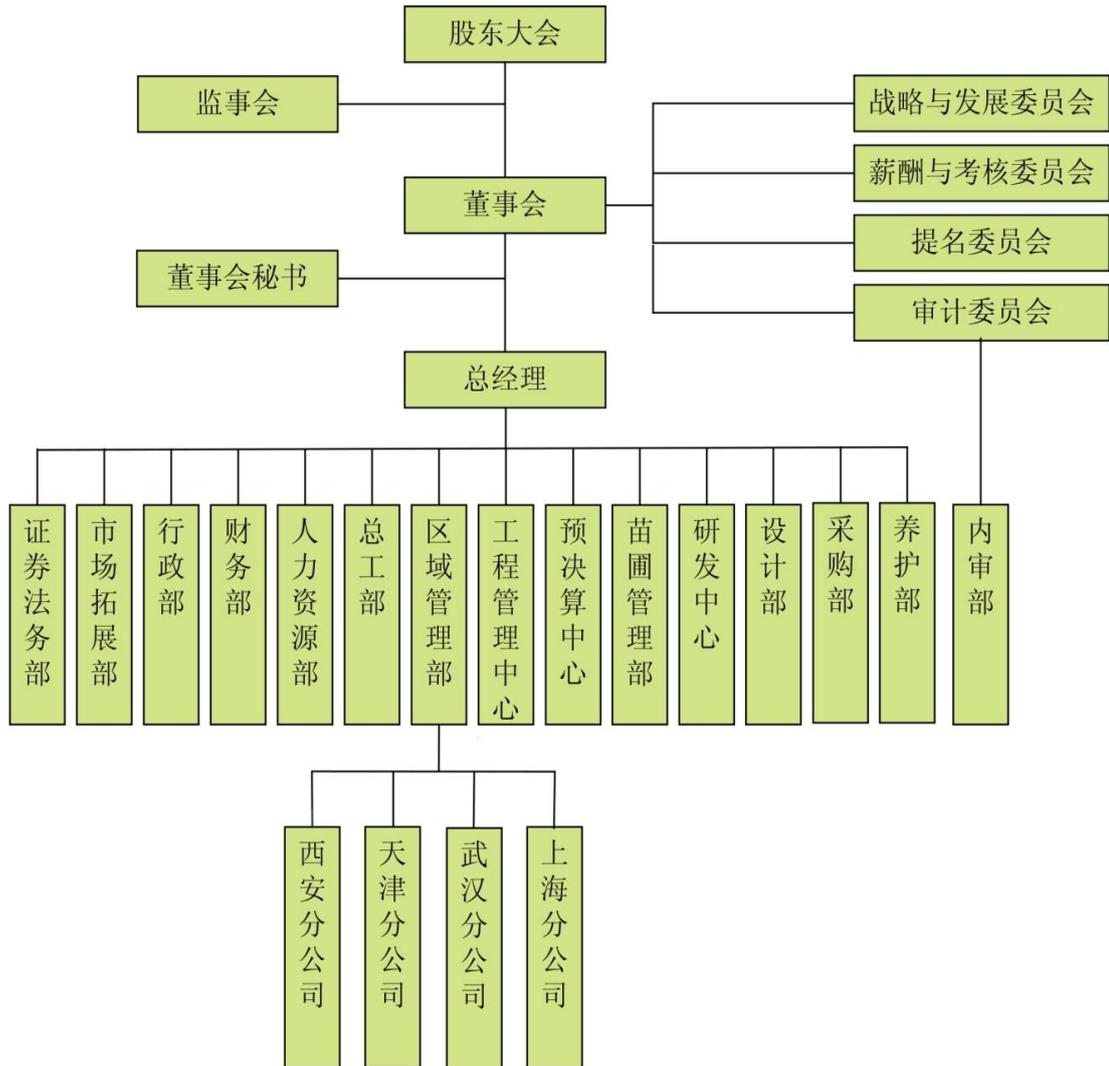
2011年9月，根据公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，经江苏天衡会计师事务所有限公司出具的“天衡审字（2011）1005号”审计报告审定，原无锡美尚景观园林工程有限公司截至2011年8月31日止的净资产为110,657,987.74元，各股东按原持股比例享有的净资产按2.2132:1比例折合股本50,000,000.00元，其余60,657,987.74元计入资本公积。本次变更的注册资本已经江苏天衡会计师事务所天衡验字（2011）081号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1358号《关于核准江苏美尚生态景观股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司于2015年12月向社会公开发行人民币普通股（A股）1,670万股，每股面值1.00元，发行价为每股人民币31.82元，募集资金总额为人民币531,394,000.00元，扣除发行费用人民币35,477,350.00元，实际募集资金净额为人民币495,916,650.00元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2015）00109号验资报告验证。

截止2016年3月31日，公司注册资本为66,700,000.00元，股份总数为66,700,000.00股，每股面值1元。其中有限售条件的普通股50,000,000.00股，无限售条件的普通股16,700,000.00股。股权结构列表如下：

股东姓名	出资额（元）	出资比例（%）
王迎燕	32,300,280.00	48.4262
徐晶	2,774,790.00	4.1601
张淑红	924,930.00	1.3867
江苏锦诚投资有限公司	4,090,000.00	6.1319
朱菁	3,580,000.00	5.3673
潘乃云	2,500,000.00	3.7481
王勇	1,250,000.00	1.8741
陆兵	1,500,000.00	2.2489
惠峰	700,000.00	1.0495
季斌	380,000.00	0.5697
社会公众股	16,700,000.00	25.0375
合计	66,700,000.00	100.0000

（三）公司组织结构



二、拟发行股份购买资产的相关情况

(一) 拟发行股份购买资产的交易简介

本公司于2016年5月27日第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易条件的议案》等议案,批准了本公司以发行股份及支付现金的方式购买华夏幸福(嘉兴)投资管理有限公司(以下简称“华夏幸福(嘉兴)”)、常州京淞资本管理有限公司(以下简称“常州京淞”)、重庆英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)(以下简称“重庆英飞尼迪”)、扬州英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)(以下简称“扬州英飞尼迪”)、龙俊、石成华、余洋、刘福、肖青、李涛、刘红、谭本林、刘秋生、张仁平、田园、梁爽、胡文新、叶眉、张渝、龙杰、余海靖、江仁利、蔺桂华、罗宇、朱红云、彭云虎、

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

黄守勇、舒春梅、姜均、陈立、梁德林、靳小勇、唐华德持有重庆金点园林股份有限公司（以下简称“金点园林”）100%股权（以下简称“标的资产”）。

本公司拟购买的标的资产金点园林 100%股权，以上海东洲资产评估有限公司出具的沪东洲资评报字[2016]第 0440231 号《以财务报告为目的的重庆金点园林股份有限公司合并对价分摊资产评估报告》确认的评估值为基础，经与各方协商交易价格确定为 150,000.00 万元。

本公司通过向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司、常州京淞资本管理有限公司、重庆英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)、扬州英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)及龙俊、石成华、余洋等 29 名自然人共 33 名交易对象非公开发行股份以支付标的资产对价，非公开发行人民币普通股（A 股）股票 21,892,376 股，面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 32.34 元/股，不低于定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%，发行股票价值 70,800.00 万元；另外以现金方式支付 79,200.00 万元，合计支付价值为 150,000.00 万元；收购持有标的资产的 100.00%股权，发行数量情况如下：

单位：万元

交易对方	持有标的公司股份比例（%）	交易对价	股份对价		现金对价
			金额	发股数量	
华夏幸福(嘉兴)	30.00	45,004.09	9,004.09	2,784,196	36,000.00
常州京淞	30.00	45,004.09	9,004.09	2,784,196	36,000.00
龙俊	14.52	21,784.41	21,784.41	6,736,056	—
石成华	13.19	19,777.95	19,777.95	6,115,630	—
重庆英飞尼迪	4.50	6,750.00	1,950.00	602,968	4,800.00
余洋	4.21	6,313.45	6,313.45	1,952,211	—
扬州英飞尼迪	2.25	3,375.00	975.00	301,484	2,400.00
刘福	0.57	858.20	858.20	265,366	—
肖青	0.08	114.43	114.43	35,382	—
李涛	0.08	114.43	114.43	35,382	—
刘红	0.05	68.65	68.65	21,228	—
谭本林	0.04	57.21	57.21	17,691	—
刘秋生	0.04	57.21	57.21	17,691	—
张仁平	0.04	57.21	57.21	17,691	—
田园	0.03	45.77	45.77	14,152	—
梁爽	0.03	45.77	45.77	14,152	—
胡文新	0.03	45.77	45.77	14,152	—

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

交易对方	持有标的公司股份比例 (%)	交易对价	股份对价		现金对价
			金额	发股数量	
叶眉	0.03	45.77	45.77	14,152	—
张渝	0.03	45.77	45.77	14,152	—
龙杰	0.03	45.77	45.77	14,152	—
余海靖	0.03	45.77	45.77	14,152	—
江仁利	0.02	34.33	34.33	10,614	—
蔺桂华	0.02	34.33	34.33	10,614	—
罗宇	0.02	34.33	34.33	10,614	—
朱红云	0.02	34.33	34.33	10,614	—
彭云虎	0.02	34.33	34.33	10,614	—
黄守勇	0.02	34.33	34.33	10,614	—
舒春梅	0.02	34.33	34.33	10,614	—
姜均	0.02	22.88	22.88	7,076	—
陈立	0.02	22.88	22.88	7,076	—
梁德林	0.02	22.88	22.88	7,076	—
靳小勇	0.02	22.88	22.88	7,076	—
唐华德	0.01	11.44	11.44	3,538	—
合计	100.00	150,000.00	70,800.00	21,892,376	79,200.00

(二) 被收购企业简介

1、企业基本情况

重庆金点园林股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为重庆市金点建筑装饰设计有限公司，于1997年8月5日经重庆市工商行政管理局批准成立，取得5001060000991061-4-1号企业法人营业执照。

公司经营范围：许可经营项目生产、销售杨树、园林绿化苗（按许可证核定事项和期限从事经营）。一般经营项目：城市园林绿化（壹级）、造林绿化施工（甲级）、室内、外装饰装修工程的设计及施工（贰级）、园林古建筑工程专业承包（贰级）（以上范围凭相关资质证书执业）；设计制作装饰图片；零售、批发：装饰材料（不含危险化学品）、建筑材料（不含危险化学品）、五金交电（以上范围国家法律、法规禁止经营的不得经营；国家法律、法规规定应经审批而未获审批前不得经营）。

公司注册地址：重庆市沙坪坝区小新街85号；

公司组织形式：股份有限公司；

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司法人代表:石成华。

2、历史沿革及改制情况

公司前身重庆市金点建筑装饰设计有限公司于1997年8月5日设立时,注册资本30万元,其中龙俊出资10万元,股权比例为33.33%;石成华出资10万元,股权比例为33.33%;余吉辉出资10万元,股权比例为33.33%。

1998年8月,重庆市金点建筑装饰设计有限公司股东会决议,同意增加新股东重庆必扬企业(集团)有限公司,并同意新增注册资本170万元,将注册资本增加至200万元;其中龙俊增加出资44万元,石成华增加出资43万元,余吉辉增加出资43万元,重庆必扬企业(集团)有限公司出资40万元。增资后,股东龙俊持有的股权比例为27.00%,股东石成华持有的股权比例为26.50%,股东余吉辉持有的股权比例为26.50%,股东重庆必扬企业(集团)有限公司持有的股权比例为20.00%。

2001年1月,公司股东重庆必扬企业(集团)有限公司与受让人签订股权转让协议,将其持有的20.00%股权转让给股东龙俊、股东石成华和股东余吉辉。其中股东龙俊受让7.00%的股权,股东石成华和股东余吉辉分别受让6.50%的股权。转让后,股东龙俊持有34%的股权,股东石成华和股东余吉辉分别持有33%的股权。

2000年12月29日重庆市金点建筑装饰设计有限公司更名为重庆金点环境艺术有限公司。2001年9月,重庆金点环境艺术有限公司股东会决议,同意新增注册资本300万元,将注册资本增加至500万元;其中龙俊增加出资132万元,石成华增加出资119万元,余吉辉增加出资49万元。增资后,股东龙俊持有的股权比例为40.00%,股东石成华持有的股权比例为37.00%,股东余吉辉持有的股权比例为23.00%。

2007年1月20日重庆金点环境艺术有限公司更名为重庆金点园林建设有限公司。2007年2月1日,经公司股东会决议,同意新增注册资本1500万元,将注册资本增加至2000万元;其中龙俊增加出资600万元,石成华增加出资555万元,余吉辉增加出资345万元。2007年2月15日,经本公司股东会决议,同意股东龙俊将其持有的2.9%股权转让给股东石成华,同意股东余吉辉将持有的11.33%股权转让给股东石成华。增资及股权转让后,股东龙俊持有的股权比例为37.10%,股东石成华持有的股权比例为51.23%,股东余吉辉持有的股权比例为11.67%。

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2007年4月3日，经公司股东会决议，同意股东石成华将其持有的2.9%的股权转让给股东龙俊，另将其持有的11.33%股权转让给股东余吉辉。股权转让后，股东龙俊持有的股权比例为40.00%，股东石成华持有的股权比例为37.00%，股东余吉辉持有的股权比例为23.00%。

2011年3月13日，经公司股东会决议，同意股东余吉辉将其持有5.60%股权转让给股东龙俊，另将其持有的4.40%股权转让给股东石成华。股权转让后，股东龙俊持有的股权比例为45.60%，股东石成华持有的股权比例为41.40%，股东余吉辉持有的股权比例为13.00%。

2011年4月，根据公司股东会决议，由重庆富坤创业投资中心（有限合伙）、上海容银投资有限公司、北京中技富坤创业投资中心（有限合伙）、深圳市富坤投资有限公司和深圳市哈史坦福投资有限公司共同向公司增资3,529,400.00元，增资后公司注册资本23,529,400.00元。上述增资经大信会计师事务所有限公司重庆分所审验，并出具大信渝验字[2011]第00010号验资报告。变更后公司股东股权结构如下：

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	增资后出资额	增资后持股比例 (%)
龙俊	9,120,000.00	45.60	9,120,000.00	38.76
石成华	8,280,000.00	41.40	8,280,000.00	35.19
余吉辉	2,600,000.00	13.00	2,600,000.00	11.05
重庆富坤创业投资中心（有限合伙）			980,350.00	4.1665
上海容银投资有限公司			784,300.00	3.333
北京中技富坤创业投资中心（有限合伙）			392,200.00	1.667
深圳市富坤投资有限公司			392,200.00	1.667
深圳市哈史坦福投资有限公司			980,350.00	4.1665
合计	20,000,000.00	100.00	23,529,400.00	100.00

2011年12月21日，根据公司股东会决议，同意股东龙俊将其持有的0.684%股权，股东石成华将其持有的0.621%股权，股东余吉辉将其持有的0.195%股权分别转让给自然人刘福，转让后公司的股权结构如下：

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	转让后出资额	转让后持股比例 (%)
龙俊	9,120,000.00	38.76	8,959,060.00	38.076
石成华	8,280,000.00	35.19	8,133,880.00	34.569
余吉辉	2,600,000.00	11.05	2,554,120.00	10.855
刘福			352,940.00	1.500
重庆富坤创业投资中心（有限合伙）	980,350.00	4.1665	980,350.00	4.1665
上海容银投资有限公司	784,300.00	3.333	784,300.00	3.333

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	转让后出资额	转让后持股比例 (%)
北京中技富坤创业投资中心(有限合伙)	392,200.00	1.667	392,200.00	1.667
深圳市富坤投资有限公司	392,200.00	1.667	392,200.00	1.667
深圳市哈史坦福投资有限公司	980,350.00	4.1665	980,350.00	4.1665
合计	23,529,400.00	100.00	23,529,400.00	100.00

2012年3月27日,根据股东会决议和重庆金点园林股份有限公司发起人协议书的规定,公司以重庆金点园林建设有限公司截止2012年12月31日的经审计的账面净资产值218,141,184.94元,扣除拟分配利润20,550,686.44元后,余197,590,498.50元按1:0.253的比例折合股本5000万股,剩余147,590,498.50元转入资本公积。公司整体变更为股份公司,整体变更后股东及出资比例不变。

2012年5月10日,根据公司股东会决议,由肖青、李涛等27名自然人向公司增资1,080,000.00元,增资后公司注册资本51,080,000.00元。上述增资业经大信会计师事务所有限公司审验,并出具大信验字[2012]第1-0048号验资报告。变更后公司股东股权结构如下:

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	增资后出资额	增资后持股比例 (%)
龙俊	19,038,000.00	38.0760	19,038,000.00	37.2709
石成华	17,284,500.00	34.5690	17,284,500.00	33.8381
余吉辉	5,427,500.00	10.8550	5,427,500.00	10.6255
刘福	750,000.00	1.5000	750,000.00	1.4683
重庆富坤创业投资中心(有限合伙)	2,083,250.00	4.1665	2,083,250.00	4.0784
深圳市哈史坦福投资有限公司	2,083,250.00	4.1665	2,083,250.00	4.0784
上海容银投资有限公司	1,666,500.00	3.3330	1,666,500.00	3.2625
北京中技富坤创业投资中心(有限合伙)	833,500.00	1.6670	833,500.00	1.6318
深圳市富坤投资有限公司	833,500.00	1.6670	833,500.00	1.6318
其他个人股东			1,080,000.00	2.1143
合计	50,000,000.00	100.00	51,080,000.00	100.00

2012年9月3日,根据公司股东会决议,由新股东重庆英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)和扬州英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)向公司增资4,141,622.00元,增资后公司注册资本55,221,622.00元。上述增资经大信会计师事务所有限公司审验,并出具大信验字[2012]第1-0079号验资报告。

2014年3月31日,股东王政华将其他持有的5000.00股权转让给股东余洋。

2014年12月10日,根据公司股东会决议,龙俊、石成华、余吉辉、刘福、田园、余洋、

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

梁爽、姜均、胡文新、叶眉、陈立、肖青、江仁利、谭本林、李涛、张渝、梁德林、龙杰、罗宇、刘秋生、余海靖、张仁平、朱红云、彭云虎、黄守勇、靳小勇、舒春梅、刘红、唐华德、蔺桂华将其持有的部分股权，重庆富坤创业投资中心（有限合伙）、深圳市哈史坦福投资有限公司、上海容银投资有限公司、北京中技富坤创业投资中心（有限合伙）、深圳市富坤创业投资有限公司的将其持有的全部股权转让分别给常州京淞资本管理有限公司、华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司，变更后公司股东股权结构如下：

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	变更后出资额	变更后持股比例 (%)
常州京淞资本管理有限公司			15,341,013.00	27.78
华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司			15,341,013.00	27.78
重庆英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)	2,761,081.00	5.00	2,761,081.00	5.00
扬州英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)	1,380,541.00	2.50	1,380,541.00	2.50
龙俊	19,038,000.00	34.48	8,910,891.00	16.13
石成华	17,284,500.00	31.30	8,090,151.00	14.65
余吉辉	5,427,500.00	9.83	2,540,386.00	4.60
刘福	750,000.00	1.36	351,044.00	0.64
肖青	100,000.00	0.18	46,806.00	0.08
李涛	100,000.00	0.18	46,806.00	0.08
余洋	40,000.00	0.07	42,125.00	0.08
刘红	60,000.00	0.11	28,083.00	0.05
谭本林	50,000.00	0.09	23,403.00	0.04
刘秋生	50,000.00	0.09	23,403.00	0.04
张仁平	50,000.00	0.09	23,403.00	0.04
田园	40,000.00	0.07	18,722.00	0.03
梁爽	40,000.00	0.07	18,722.00	0.03
胡文新	40,000.00	0.07	18,722.00	0.03
叶眉	40,000.00	0.07	18,722.00	0.03
张渝	40,000.00	0.07	18,722.00	0.03
龙杰	40,000.00	0.07	18,722.00	0.03
余海靖	40,000.00	0.07	18,722.00	0.03
江仁利	30,000.00	0.05	14,042.00	0.03
蔺桂华	30,000.00	0.05	14,042.00	0.03
罗宇	30,000.00	0.05	14,042.00	0.03
朱红云	30,000.00	0.05	14,042.00	0.03
彭云虎	30,000.00	0.05	14,042.00	0.03
黄守勇	30,000.00	0.05	14,042.00	0.03

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	变更后出资额	变更后持股比例 (%)
舒春梅	30,000.00	0.05	14,042.00	0.03
姜均	20,000.00	0.04	9,361.00	0.02
陈立	20,000.00	0.04	9,361.00	0.02
梁德林	20,000.00	0.04	9,361.00	0.02
靳小勇	20,000.00	0.04	9,361.00	0.02
唐华德	10,000.00	0.02	4,681.00	0.01
王政华	50,000.00	0.09		
重庆富坤创业投资中心(有限合伙)	2,083,250.00	3.78		
深圳市哈史坦福投资有限公司	2,083,250.00	3.78		
上海容银投资有限公司	1,666,500.00	3.03		
北京中技富坤创业投资中心(有限合伙)	833,500.00	1.51		
深圳市富坤投资有限公司	833,500.00	1.51		
合计	55,221,622.00	100.00	55,221,622.00	100.00

2014年12月12日，公司与常州京淞资本管理有限公司、华夏幸福(嘉兴)投资管理有限公司以及龙俊、余吉辉等30位自然人股东签订了增资协议，一致同意常州京淞资本管理有限公司与华夏幸福(嘉兴)投资管理有限公司分别向本公司投入5000万元，其中3,067,868.00元计入股本，46,932,132.00元计入资本公积；累计增加实收资本6,135,736.00元，累计增加资本公积93,864,264.00元。

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	变更后出资额	变更后持股比例 (%)
常州京淞资本管理有限公司	15,341,013.00	27.7808	18,408,881.00	30.0027
华夏幸福(嘉兴)投资管理有限公司	15,341,013.00	27.7808	18,408,881.00	30.0027
重庆英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)	2,761,081.00	5.0000	2,761,081.00	4.5000
扬州英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)	1,380,541.00	2.5000	1,380,541.00	2.2500
龙俊	8,910,891.00	16.1366	8,910,891.00	14.5229
石成华	8,090,151.00	14.6503	8,090,151.00	13.1853
余吉辉	2,540,386.00	4.6003	2,540,386.00	4.1403
刘福	351,044.00	0.6357	351,044.00	0.5721
肖青	46,806.00	0.0848	46,806.00	0.0763
李涛	46,806.00	0.0848	46,806.00	0.0763
余洋	42,125.00	0.0763	42,125.00	0.0687
刘红	28,083.00	0.0509	28,083.00	0.0458
谭本林	23,403.00	0.0424	23,403.00	0.0381
刘秋生	23,403.00	0.0424	23,403.00	0.0381
张仁平	23,403.00	0.0424	23,403.00	0.0381

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	变更后出资额	变更后持股比例 (%)
田园	18,722.00	0.0339	18,722.00	0.0305
梁爽	18,722.00	0.0339	18,722.00	0.0305
胡文新	18,722.00	0.0339	18,722.00	0.0305
叶眉	18,722.00	0.0339	18,722.00	0.0305
张渝	18,722.00	0.0339	18,722.00	0.0305
龙杰	18,722.00	0.0339	18,722.00	0.0305
余海靖	18,722.00	0.0339	18,722.00	0.0305
江仁利	14,042.00	0.0254	14,042.00	0.0229
蔺桂华	14,042.00	0.0254	14,042.00	0.0229
罗宇	14,042.00	0.0254	14,042.00	0.0229
朱红云	14,042.00	0.0254	14,042.00	0.0229
彭云虎	14,042.00	0.0254	14,042.00	0.0229
黄守勇	14,042.00	0.0254	14,042.00	0.0229
舒春梅	14,042.00	0.0254	14,042.00	0.0229
姜均	9,361.00	0.0170	9,361.00	0.0153
陈立	9,361.00	0.0170	9,361.00	0.0153
梁德林	9,361.00	0.0170	9,361.00	0.0153
靳小勇	9,361.00	0.0170	9,361.00	0.0153
唐华德	4,681.00	0.0084	4,681.00	0.0076
合 计	55,221,622.00	100.00	61,357,358.00	100.00

2016年3月，金点园林自然人股东余吉辉与余洋签订《股份转让协议》，约定余吉辉将其所持金点园林的2,540,386股股份（持股比例4.14%）以10,136,140.14元（转让单价为3.99元/股）转让给余洋；股份转让后，余吉辉不再持有金点园林股份，而余洋持有金点园林的股份增至2,582,511股（持股比例4.21%）。变更后公司股东股权结构如下：

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	变更后出资额	变更后持股比例 (%)
常州京淞资本管理有限公司	18,408,881.00	30.0027	18,408,881.00	30.0027
华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司	18,408,881.00	30.0027	18,408,881.00	30.0027
重庆英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)	2,761,081.00	4.5000	2,761,081.00	4.5000
扬州英飞尼迪创业投资中心(有限合伙)	1,380,541.00	2.2500	1,380,541.00	2.2500
龙俊	8,910,891.00	14.5229	8,910,891.00	14.5229
石成华	8,090,151.00	13.1853	8,090,151.00	13.1853
余吉辉	2,540,386.00	4.1403		
余洋	42,125.00	0.0687	2,582,511.00	4.2090
刘福	351,044.00	0.5721	351,044.00	0.5721

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	原出资额	原持股比例 (%)	变更后出资额	变更后持 股比例(%)
肖青	46,806.00	0.0763	46,806.00	0.0763
李涛	46,806.00	0.0763	46,806.00	0.0763
刘红	28,083.00	0.0458	28,083.00	0.0458
谭本林	23,403.00	0.0381	23,403.00	0.0381
刘秋生	23,403.00	0.0381	23,403.00	0.0381
张仁平	23,403.00	0.0381	23,403.00	0.0381
田园	18,722.00	0.0305	18,722.00	0.0305
梁爽	18,722.00	0.0305	18,722.00	0.0305
胡文新	18,722.00	0.0305	18,722.00	0.0305
叶眉	18,722.00	0.0305	18,722.00	0.0305
张渝	18,722.00	0.0305	18,722.00	0.0305
龙杰	18,722.00	0.0305	18,722.00	0.0305
余海靖	18,722.00	0.0305	18,722.00	0.0305
江仁利	14,042.00	0.0229	14,042.00	0.0229
蔺桂华	14,042.00	0.0229	14,042.00	0.0229
罗宇	14,042.00	0.0229	14,042.00	0.0229
朱红云	14,042.00	0.0229	14,042.00	0.0229
彭云虎	14,042.00	0.0229	14,042.00	0.0229
黄守勇	14,042.00	0.0229	14,042.00	0.0229
舒春梅	14,042.00	0.0229	14,042.00	0.0229
姜均	9,361.00	0.0153	9,361.00	0.0153
陈立	9,361.00	0.0153	9,361.00	0.0153
梁德林	9,361.00	0.0153	9,361.00	0.0153
靳小勇	9,361.00	0.0153	9,361.00	0.0153
唐华德	4,681.00	0.0076	4,681.00	0.0076
合 计	61,357,358.00	100.00	61,357,358.00	100.00

三、备考财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系为本公司发行股份购买金点园林 100.00%股权的交易之目的而编制。

本备考财务报表假设发行股份购买资产已于 2014 年 1 月 1 日实施完成，本公司实现与标的资产合并的公司构架于 2014 年 1 月 1 日业已存在，并按照此架构持续经营，2014 年 1 月 1 日起将标的资产纳入合并财务报表的编制范围。

本备考财务报表以本公司经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2014 年度、2015

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年度的合并财务报表和经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的2016年1-3月的合并财务报表、金点园林经审计的2014年1月1日至2016年3月31日“XYZH/2016CQA20335号审计报告”为基础,基于非同一控制下的企业合并原则,以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及相关规定,并基于本附注四“重要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法”所述会计政策和会计估计编制。

本公司以发行股份的方式实现购买标的资产,本次交易各方确认标的资产的价格为人民币150,000.00万元。本公司在编制备考财务报表时假设:

(1)本备考财务报表假设2014年1月1日本公司已经持有标的公司股份且在一个报告主体的基础上编制的,基于简单考虑,本备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者的净资产”和“少数股东净资产”列报,不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(2)根据交易协议,公司向标的公司股东非公开发行股份21,892,376股,价值70,800.00万元,增加本公司的股本21,892,376元、资本公积686,107,624.00元;另外以现金方式支付79,200.00万元,合计支付价值为150,000.00万元;基于本备考财务报表假设2014年1月1日本公司已经持有标的重庆金点园林股份有限公司股份且在一个报告主体的基础上编制的,故在编制时假设2014年1月1日的交易价格为:在各方协商交易价格确定的150,000.00万元基础上剔除重庆金点园林股份有限公司按照公允价值调整后2014年度与2015年度金额,即假设的2014年1月1日的交易价格为129,638.54万元。编制备考报表时假设期初的交易价格与协议交易对价差额,直接减少现金支付。

(3)备考合并财务报表附注二(一)所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准,并获得中国证券监督管理委员会的批准(核准)。

(4)2014年1月1日至2015年12月31日之间金点园林原股东增资视同本报告期期初已完成。

(5)可辨认公允价值及商誉的确定:

本次交易系非同一控制下企业合并,按照发行股份及支付现金的交易价格确认为长期股权投资的初始投资成本。本公司编制备考财务报表时以金点园林2014年1月1日账面净资产为

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

基础,参照上海东洲资产评估有限公司已出具的沪东洲资评报字[2016]第0440231号的《以财务报告为目的的重庆金点园林股份有限公司合并对价分摊资产评估报告》确认的2015年12月31日金点园林可辨认资产公允价值,并追溯计算出2014年1月1日金点园林可辨认资产公允价值,并对可辨认资产账面价值进行了调整,其中:增值额为3,658.86万元,落实到投资性房地产335.10万元、固定资产2,790.27万元,剩余533.49万元落实到具体无形资产中。

合并日享有被购买方金点园林可辨认净资产公允价值与初始投资成本的差额不具备可辨认性,作为商誉确认;2014年1月1日,确认商誉金额为79,167.31万元。

提醒报表使用者关注,备考报表中计算商誉的可辨认净资产基于2015年12月31日报表数测算,而重组完成后上市公司合并报表中的商誉依据实际购买日计算。两者存在一定的差异。本备考报表所列商誉不代表交易完成后实际财务报告所列报的商誉。

(6)在编制备考财务报表时未考虑本次发行股份购买资产交易的相关税费和中介机构费用。

(7)本备考合并财务报表未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项。

如上所述,因本备考财务报表是在假定本次交易于2014年1月1日完成,本公司的业务架构于相关期间已经形成并独立存在的基础上,根据本附注所述的方法编制的,因此难以取得和确定编制备考现金流量表的数据。并且本公司管理当局认为,相关期间的备考现金流量对作为特定用途的本备考财务报表的使用者无实质意义,因此,本备考财务报表并未编制备考现金流量表。

就编制本备考财务报表而言,根据本附注所述的编制方法编制的备考合并资产负债表和备考合并利润表之间不存在相互勾稽关系,也未编制备考所有者权益变动表。

四、重要会计政策及会计估计

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、(二十七)“收入”中各项描述。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、(三十二)中各项描述。

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司按照上述附注三所述的编制基础及企业会计准则的规定编制的备考合并财务报表，在所述的编制基础上适当反映了本公司于2014年12月31日、2015年12月31日、2016年3月31日的备考合并财务状况，以及2014年度、2015年度、2016年1—3月的备考合并经营成果。

(二) 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产外，以历史成本为计价原则。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期

初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(七) 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，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起

将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的为实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。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。

(十) 外币业务

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非

货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

(十一) 金融工具

(1) 金融资产

①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、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

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，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

对于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成本法计量。

④金融资产减值

本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账

面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

B、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 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融负债

①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和其他金融负债。

②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负债,相关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。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,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,计入当期损益。

B、其他金融负债,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,本公司终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,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。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、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。

(十二) 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	美尚生态执行单项金额重大的标准:金额 50 万元以上(含)的应收款项;标的资产(金点园林)执行单项金额重大的标准:将单项金额超过 800 万元的应收款项和单项金额超过 300 万的其他应收款视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

① 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据:	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法:	
账龄分析法组合	账龄分析法

② 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内(含一年,以下类推)	5%	5%
一至二年	10%	10%
二至三年	20%	20%
三至四年	50%	50%
四至五年	80%	80%
五年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十三) 存货

(1) 本公司存货包括消耗性生物资产、原材料、周转材料、工程施工等,其中“消耗性生物资产”为绿化苗木。

(2) 原材料发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计入当期损益;以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等,在领用时采用一次转销法进行摊销。

(十四) 生物资产

(1) 生物资产的分类

本公司生物资产均为消耗性生物资产。

(2) 消耗性生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

外购生物资产的成本,包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本,包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行扦插苗、种子苗、繁殖苗按照实际发生的人工费用、使用的肥料及其他费用支出。

应计入生物资产成本的借款费用,按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。消耗性林木类生物资产发生的借款费用,应当在郁闭时停止资本化。

投资者投入生物资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

天然起源的消耗性生物资产,应按名义金额确认,并在每年年末核定一次价值。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本,分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

(3) 发出消耗性生物资产的计价方法

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本,郁闭后发生的后续支出,计入当期损益;消耗性生物资产在销售和使用按加权平均法结转成本。

对于消耗性生物资产,在出售时,按照其账面价值结转成本,结转成本的方法为加权平均法;生物资产改变用途后的成本,按照改变用途时的账面价值确定;生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时,将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(4) 消耗性生物资产郁闭度的确定

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态,将其分为乔木类、灌木类、棕榈科植物三个类型进行郁闭度设定。

乔木类:植株有明显主干,规格的计量标准主要以胸径(植株主干离地130CM处的直径)的计量为主。

灌木类:植株无明显主干,规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

棕榈科植物:植株幼苗期呈现灌木状,进入成苗后剥棕呈现主干,植株冠幅增长幅度相对较小。

园林工程适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。

苗木达到出圃标准时,苗木基本上可以较稳定的生长,一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。

在确定苗木大田种植株行距时,综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素,合理配给植株生长空间。

以往经验及本公司对苗木质量的要求,在苗木达到出圃标准时,取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

乔木类:株行距约350CM*350CM,冠径约320CM时

郁闭度 $3.14*160*160 / (350*350) = 0.656$

灌木类:株行距约100CM*100CM,冠径约90CM时

郁闭度 $3.14*45*45 / (100*100) = 0.636$

棕榈科类:株行距约350CM*350CM,冠径约300CM时

郁闭度 $3.14*150*150 / (350*350) = 0.576$

(5) 消耗性生物资产的确认标准、计提方法

本公司每一季度对苗木进行盘点,对死亡的苗木定期清;并且在每年年度终了对消耗性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的,按照可变现净值低于账面价值的差额,计提减值准备,并计入当期损益。当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的,减记金额予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(十五) 划分为持有待售资产

本公司将在当前状况下根据惯常条款可立即出售，已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

(十六) 长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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总除净损益、其他综合收益和利润分配

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算,具体会计处理包括:

对于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,其差额包含在长期股权投资成本中;对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后,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,分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定,对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的,权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失,有证据表明该损失是相关资产减值损失的,则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损,除本公司负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及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。被投资企业以后实现净利润的,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。处置该项投资时,将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资,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,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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,应当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

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的,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重大影响的,改按权益法核算,并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的,按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(十七) 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

(十八) 固定资产

(1) 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。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧,各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物及构筑物	20年	3.00、10.00	4.5
运输设备	4-5年	3.00、10.00	18-22.5
办公及电子设备	3-5年	3.00、10.00	18.00-30.00
机器设备	3-10年	3.00、10.00	9.00-31.67
其他设备	3年	3.00	31.67

本公司至少在每年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。

(十九) 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时,按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

(二十) 借款费用

(1) 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,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额)，其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销)，其资本化金额根据在资本化期间内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。

(二十一) 无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

③对于同时存在法定(预计)使用年限和资产对于公司存在受益年限的无形资产，公司采用两者中较短的期限进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进

行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

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

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用

的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十三） 长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四） 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（2）离职后福利的会计处理方法

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，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

无。

(二十五) 预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:

- ①该义务是企业承担的现时义务;
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债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的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- ① 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- ② 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

(二十六) 股份支付

(1) 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

③如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十七) 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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

(2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，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。

(3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

(5) 建造合同

在建造合同结果能可靠的估计（即合同的总收入及已经发生的成本能可靠的计量，合同完工进度及预计尚未发生的成本能够可靠的确定，相关的经济利益可以收到）时，于决算日按照完工百分比确认收入的实现。

当建造合同的结果不能可靠的估计时，于决算日按已经发生并预计可以收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本计入当期损益；如果预计合同总成本将超过合同总收入，将预计的损失立即计入当期损益。

对于本公司同时提供建造服务的 BT 项目，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款；长期应收款采用摊余成本计量，并按期确认利息收入。

(6) 公司具体收入的确认原则

公司收入主要包括生态修复与重构和园林景观工程施工工程收入、养护和设计收入、苗木销售收入。

生态修复与重构和园林景观工程施工采用完工百分比法来确认收入，其中：①本公司执行的完工百分比是用实际确认的完成工作量占合同约定的总工作量的比例来确定，具体为完成工作量是依据经项目部、建设监理方和建设方三方签字、盖章确认的《月进度投资额审核表》来确认，总工作量是由招标文件和合同来决定的；②公司子公司重庆金点园林股份有限公司执行的完工百分比法是以合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

园林景观的设计业务的收入确认模式：①公司子公司上海中景地景园林规划设计有限公司主要从事园林景观的设计业务，设计业务的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。②公司子公司重庆高地景观设计有限公司在为客户提供设计服务时，按照与客户签订的《景观设计合同》中约定的其在整个合同履行过程中需要提交的设计成果节点及相应付款比例，并根据设计成果的实际完成、提交的节点情况来确认景观设计收入的

实现。

养护业务分为两类，第一类是在签订工程项目时，同时约定对该项目工程提供一定期间的养护，养护费一般为工程项目金额的5%，公司将该类养护收入与相关工程项目收入统一归口工程施工收入；第二类是单独签订的养护合同，这类合同以经客户确认的养护劳务作为收入的确认。

公司提供建造服务的BT项目，收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款；长期应收款采用摊余成本计量，并按期确认利息收入。

苗木销售根据公司根据与客户签订的订单发货，经客户验收合格后，公司确认产品所有权发生转移，即确认产品销售收入的实现。

(二十八) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，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，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期

损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(二十九) 所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

(1) 纳税主体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；

(2) 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。

(三十) 租赁

(1) 经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

租入资产

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。

租出资产

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。

(三十一) 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用,应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资,按注销股票面值总额减少股本,回购股票支付的价款(含交易费用)与股票面值的差额调整所有者权益,超过面值总额的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润;如低于面值总额的,低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。公司回购自身权益工具,不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前,作为库存股管理,回购股份的全部支出转作库存股成本,同时进行备查登记。

库存股转让时,转让收入高于库存股成本的部分,增加资本公积(股本溢价);低于库存股成本的部分,依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配,公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

(2) 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体,公司把金融资产转移到特殊目的主体,如果公司能够控制该特殊目的主体,这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺,已转移的金融资产将来发生信用损失时,由公司进行全额补偿,公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款,资产证券化融资费用(包括财务顾问费、银行担保费等)列入当期财务费用,收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用,在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

(3) 套期会计

套期会计方法是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

套期工具是指公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险等所使用的衍生工具,分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。对于满足下列条

件的套期工具，运用套期会计方法进行处理：

①在套期开始时，公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

②该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

③对预期交易的现金流量套期，预期交易应当很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

④套期有效性能够可靠地计量；

公司持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

公允价值套期满足上述条件的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

现金流量套期满足上述条件的，套期利得或损失中属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。对于被套期项目为预期交易且该预期交易使公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原确认为其他综合收益的利得或损失在该金融资产或金融负债影响公司损益的相同期间转出，计入当期损益。

境外经营净投资套期满足上述条件的，公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，将上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

不符合上述条件的其他公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期，其公允价值变动直接计入当期损益。

（4）附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

(5) 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用,并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时,因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具,确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具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及金融负债。

(6) 商誉

商誉是指在同一控制下的企业合并下,购买方的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。初始确认后的商誉,应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(三十二) 重要会计估计的说明

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有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,则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本集团不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(4) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(5) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

(三十三) 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更事项。

(2) 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

(1) 母公司

税种	计税依据	税率	备注
营业税	应税收入	3%、5%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	注

注：公司系高新技术企业，按照15%税率缴纳企业所得税。

(2) 子公司上海中景地景园林规划设计有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%	
城建税	应纳流转税额	5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(3) 子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	17%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(4) 子公司来安县美尚生态苗木有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率	备注
城建税	应纳流转税额	5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(5) 子公司蚌埠美尚生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
营业税	应税收入	3%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(6) 子公司毕节美尚生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
营业税	应税收入	3%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(7) 子公司衡阳美尚生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
营业税	应税收入	3%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(8) 子公司无锡市古庄现代农业园生态科技发展有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
营业税	应税收入	3%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(9) 子公司怀远县美尚生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
营业税	应税收入	3%	

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
城建税	应纳流转税额	5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(10) 美尚国际(老挝)生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	10%	
企业所得税	应纳税所得额	24%	

(11) 子公司重庆金点园林股份有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	13%、6%	
营业税	应税收入	3%、5%	
城建税	应纳流转税额	7%、5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	注

注:公司享受西部大开发税收优惠政策,按照15%税率缴纳企业所得税。

(12) 子公司重庆高地景观设计有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	注

注:公司享受西部大开发税收优惠政策,按照15%税率缴纳企业所得税。

(13) 子公司重庆金点乔田花木有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	13%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

2. 税收优惠

(1) 增值税

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定,子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司、来安县美尚生态苗木有限公司、重庆金点乔田花木有限公司销售自己种植的苗木免征增值税。

(2) 企业所得税

母公司: 2011年公司获取高新技术企业证书,自2011年至2013年,按照《中华人民共和国企业所得税法》规定,企业所得税减按15%征收。2014年通过高新复核,2014-2016年企业所得税继续减按15%征收。

无锡古庄美尚生态苗圃有限公司: 根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》(财税[2001]171号)、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定,子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

来安县美尚生态苗木有限公司: 根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》(财税[2001]171号)、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定,子公司来安县美尚生态苗木有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

重庆金点园林股份有限公司: 根据财政部海关总署国家税务总局出具的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)的规定: 子公司重庆金点园林股份有限公司符合文件规定的法定条件及标准,企业所得税减按15%税率征收。

2015年8月7日,子公司重庆金点园林股份有限公司在重庆市沙坪坝地方税务局渝碚路税务所就关于继续享受西部大开发优惠政策进行了备案,并获取了《税务事项通知书》(沙地税渝税通[2015]2490号)。

重庆高地景观设计有限公司: 根据财政部 海关总署 国家税务总局出具的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)的规定: 子公司重庆高地景观设计有限公司符合文件规定的法定条件及标准,企业所得税减按15%税率征收。

2015年4月13日,子公司重庆高地景观设计有限公司在重庆市渝中区国家税务局菜园坝税务所就关于继续享受西部大开发优惠政策进行了备案,并获取了《税务事项通知书》(渝中菜园坝税通[2015]1813号)。

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

重庆金点乔田花木有限公司：根据《企业所得税法》第二十七条规定，子公司重庆金点乔田花木有限公司从事的农产品经营所得免征企业所得税。

六、备考合并财务报表主要项目注释

下列所披露的备考财务报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
现金	106,321.21	502,371.82
其中：人民币	106,298.81	502,371.82
其他外币	22.40	
银行存款	708,789,029.71	957,267,341.00
其中：人民币	708,179,828.37	957,267,341.00
其他外币	609,201.34	
其他货币资金	53,071,571.57	31,325,926.89
其中：人民币	53,071,571.57	31,325,926.89
其他外币		
合 计	761,966,922.49	989,095,639.71
其中：存放在境外的款项总额		

注：2016年3月31日其他货币资金系公司开具银行承兑汇票缴存的保证金。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	1,500,000.00	1,350,000.00
商业承兑汇票	7,398,085.90	8,046,488.42
合 计	8,898,085.90	9,396,488.42

(2) 2016年3月31日已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2016年3月31日 终止确认金额	2016年3月31日 未终止确认金额	2015年12月31日 终止确认金额	2015年12月31日 未终止确认金额
银行承兑汇票	100,000.00		3,590,000.00	
商业承兑汇票		100,000.00		
合 计	100,000.00	100,000.00	3,590,000.00	

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注: 银行承兑汇票的承兑人是商业银行, 由于商业银行具有较高的信用, 银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低, 故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认, 但如果该等票据到期不获支付, 依据《票据法》之规定, 公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2016年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,046,577,202.07	100.00	105,017,903.57	10.03	941,559,298.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,046,577,202.07	100.00	105,017,903.57	10.03	941,559,298.50

(续)

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,039,641,555.16	100.00	97,047,287.13	9.33	942,594,268.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,039,641,555.16	100.00	97,047,287.13	——	942,594,268.03

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	706,640,438.75	35,332,021.94	5.00
1-2年	207,181,829.39	20,718,182.94	10.00
2-3年	72,601,476.61	14,520,295.33	20.00
3至4年	48,032,732.97	24,016,366.49	50.00
4至5年	8,448,437.42	6,758,749.94	80.00
5年以上	3,672,286.93	3,672,286.93	100.00
合计	1,046,577,202.07	105,017,903.57	——

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账 龄	2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	713,361,601.65	35,668,080.07	5.00
1-2年	216,337,353.12	21,633,735.31	10.00
2-3年	55,930,352.55	11,186,070.51	20.00
3至4年	50,192,716.01	25,096,358.01	50.00
4至5年	1,782,443.00	1,425,954.40	80.00
5年以上	2,037,088.83	2,037,088.83	100.00
合 计	1,039,641,555.16	97,047,287.13	—

(2) 本期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本期计提坏账准备 7,970,616.44 元；无转回(或收回)的坏账准备。

(3) 按欠款方归集的2016年3月31日余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的2016年3月31日余额前五名应收账款汇总金额为308,846,912.22元,占应收账款2016年3月31日余额合计数的比例29.51%,相应计提的坏账准备余额汇总金额15,616,749.61元。

按欠款方归集的2015年12月31日余额前五名应收账款汇总金额307,230,257.93元,占应收账款2015年12月31日余额合计数的比例29.55%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额15,361,512.90元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项 目	2016年3月31日		2015年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,932,807.90	80.62	7,633,742.27	75.94
1-2年	1,416,056.82	16.47	2,238,269.80	22.26
2-3年	239,555.64	2.79	60,008.14	0.60
3年以上	10,836.00	0.12	120,851.00	1.20
合 计	8,599,256.36	100.00	10,052,871.21	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的2016年3月31日余额前五名预付款项汇总金额为3,882,651.36元,占预付款项2016年3月31日余额合计数的比例45.15%。

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按预付对象归集的2015年12月31日余额前五名预付款项汇总金额3,366,882.19元,占预付款项2015年12月31日余额合计数的比例33.49%。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2016年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	82,095,391.88	99.62	7,535,413.29	9.18	74,559,978.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	314,338.09	0.38	314,338.09	100.00	
合计	82,409,729.97	100.00	7,849,751.38	—	74,559,978.59

(续)

类别	2015年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	45,988,549.22	99.32	6,197,535.75	13.48	39,791,013.47
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	314,338.09	0.68	314,338.09	100.00	
合计	46,302,887.31	100.00	6,511,873.84	—	39,791,013.47

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	69,210,228.35	3,460,511.42	5.00
1-2年	5,803,034.86	580,303.49	10.00
2-3年	1,705,438.69	341,087.74	20.00
3-4年	4,026,304.48	2,013,152.24	50.00
4-5年	1,050,135.50	840,108.40	80.00
5年以上	300,250.00	300,250.00	100.00
合计	82,095,391.88	7,535,413.29	—

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

账龄	2015年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	29,897,784.07	1,494,889.19	5.00
1-2年	6,622,301.66	662,230.17	10.00
2-3年	4,196,603.35	839,320.67	20.00
3-4年	3,721,474.64	1,860,737.32	50.00
4-5年	1,050,135.50	840,108.40	80.00
5年以上	500,250.00	500,250.00	100.00
合计	45,988,549.22	6,197,535.75	—

(3) 2016年3月31日单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
王 润	314,338.09	314,338.09	100.00	已离职，无法收回
合计	314,338.09	314,338.09	100.00	—

(4) 本期计提、转回(或收回)坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,337,877.54 元；本期无收回或转回坏账准备。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年3月31日	2015年12月31日
往来款及备用金	12,668,266.24	9,628,772.02
保证金	69,736,338.65	35,958,349.17
其他	5,125.08	715,766.12
合计	82,409,729.97	46,302,887.31

(6) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况：

按欠款方归集的 2016 年 3 月 31 日余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2016年3月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	15,000,000.00	1年内	18.20	750,000.00
第二名	保证金	8,946,718.00	1年内	10.85	447,335.90
第三名	保证金	6,540,000.00	1年内	7.94	327,000.00
第四名	保证金	6,400,000.00	1年内	7.77	320,000.00
第五名	保证金	1,450,000.00	1年内	1.76	72,500.00

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2016年3月31日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
合 计		38,336,718.00	---	46.52	1,916,835.90

按欠款方归集的2015年12月31日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2015年12月31日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
第一名	保证金	8,946,718.00	1年内	19.32	447,335.90
第二名	保证金	6,400,000.00	1年内	13.82	320,000.00
第三名	借款	2,000,000.00	2-3年	4.32	400,000.00
第四名	外部往来	1,741,798.62	1年内	3.76	87,089.93
第五名	履约保证金	1,186,400.00	3-4年	2.56	593,200.00
合 计		20,274,916.62	---	43.78	1,847,625.83

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2016年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	67,945.06		67,945.06
消耗性生物资产	49,471,228.88		49,471,228.88
未结算工程施工	466,441,069.04		466,441,069.04
合 计	515,980,242.98		515,980,242.98

(续)

项 目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,335,698.81		1,335,698.81
消耗性生物资产	42,958,178.75		42,958,178.75
未结算工程施工	524,239,981.27		524,239,981.27
合 计	568,533,858.83		568,533,858.83

(2) 2016年3月31日建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
累计已发生成本	2,980,202,943.64	2,835,132,523.31
累计已确认毛利	957,757,249.70	925,514,448.98
已办理结算的金额	3,482,248,658.73	3,243,711,079.61
建造合同形成的已完工未结算资产	466,441,069.04	524,239,981.27

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
建造合同形成的预收账款	10,729,534.43	7,304,088.59

7. 其他流动资产

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
留抵增值税	588,684.07	
银行理财产品	2,160,000.00	
合 计	2,748,684.07	

8. 长期应收款

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
融资租赁		
其中:未实现融资收益		
BT项目工程款	723,092,008.21	614,039,759.12
合 计	723,092,008.21	614,039,759.12

9. 投资性房地产

项 目	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月减少	2016年3月31日
原价	3,488,346.93			3,488,346.93
其中:房屋、建筑物	3,488,346.93			3,488,346.93
累计折旧和累计摊销	1,155,673.92	153,083.15		1,308,757.07
其中:房屋、建筑物	1,155,673.92	153,083.15		1,308,757.07
账面净值	2,332,673.01			2,179,589.86
其中:房屋、建筑物	2,332,673.01			2,179,589.86
减值准备				
其中:房屋、建筑物				
账面价值	2,332,673.01			2,179,589.86
其中:房屋、建筑物	2,332,673.01			2,179,589.86

注:本期增加的累计折旧中,进入当期损益的金额为153,083.15元。

10. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项 目	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月减少	2016年3月31日
一、原价	95,516,474.52	2,329,990.87		97,846,465.39
其中:房屋建筑物及构筑物	67,836,390.87	293,757.00		68,130,147.87

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月减少	2016年3月31日
专用设备及通用设备	4,529,743.23	1,232,000.00		5,761,743.23
运输工具	12,403,033.25	390,170.37		12,793,203.62
电子产品及通讯设备	10,747,307.17	414,063.50		11,161,370.67
二、累计折旧	31,131,509.04	2,080,247.51		33,211,756.55
其中：房屋建筑物及构筑物	13,099,751.13	972,929.54		14,072,680.67
专用设备及通用设备	2,753,136.70	230,830.81		2,983,967.51
运输工具	7,826,551.00	395,633.17		8,222,184.17
电子产品及通讯设备	7,452,070.21	480,853.99		7,932,924.20
三、账面净值	64,384,965.48			64,634,708.84
其中：房屋建筑物及构筑物	54,736,639.74			54,057,467.20
专用设备及通用设备	1,776,606.53			2,777,775.72
运输工具	4,576,482.25			4,571,019.45
电子产品及通讯设备	3,295,236.96			3,228,446.47
四、减值准备				
其中：房屋建筑物及构筑物				
专用设备及通用设备				
运输工具				
电子产品及通讯设备				
五、账面价值	64,384,965.48			64,634,708.84
其中：房屋建筑物及构筑物	54,736,639.74			54,057,467.20
专用设备及通用设备	1,776,606.53			2,777,775.72
运输工具	4,576,482.25			4,571,019.45
电子产品及通讯设备	3,295,236.96			3,228,446.47

注：2016年3月31日固定资产中抵押或担保情况详见“附注六、37. 所有权或使用权受限资产”。

11. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项 目	2016年3月31日			2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
苗圃沟渠修筑工程	1,085,716.70		1,085,716.70	583,333.00		583,333.00
合 计	1,085,716.70		1,085,716.70	583,333.00		583,333.00

(2) 在建工程本期变动情况

项目	预算数	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月转入固定资产	2016年1-3月其他减少

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	预算数	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月转入固定资产	2016年1-3月其他减少
苗圃沟渠修筑工程	1,785,900.00	583,333.00	502,383.70		
合计	1,785,900.00	583,333.00	502,383.70		

(续表)

项目	2016年3月31日	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计数	资金来源
苗圃沟渠修筑工程	1,085,716.70	60.79	60.79		自筹
合计	1,085,716.70	60.79	60.79	-	

12. 无形资产

项目	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月减少	2016年3月31日
一、原价	7,730,924.45	10,055.00		7,740,979.45
其中：专利权	5,627,453.00	4,255.00		5,631,708.00
商标	1,670,000.00			1,670,000.00
软件	433,471.45	5,800.00		439,271.45
二、累计摊销额	2,529,982.75	291,898.53		2,821,881.28
其中：专利权	2,239,015.44	277,331.36		2,516,346.80
商标				
软件	290,967.31	14,567.17		305,534.48
三、减值准备金额				
其中：专利权				
商标				
软件				
四、账面价值	5,200,941.70			4,919,098.17
其中：专利权	3,388,437.56			3,115,361.20
商标	1,670,000.00			1,670,000.00
软件	142,504.14			133,736.97

13. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月减少	2016年3月31日
上海中景地景园林规划设计有限公司	2,810,165.42			2,810,165.42
重庆金点园林股份有限公司	791,673,122.28			791,673,122.28
合计	794,483,287.70			794,483,287.70

注 1: 根据公司一届三次董事会通过的《关于收购上海中景地景园林规划设计有限公司的议案》，公司以 600 万元人民币收购上海中景地景园林规划设计有限公司 90%的股权，经审计后的截止 2011

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年11月份公司净资产为3,544,260.64元，确认商誉2,810,165.42元，经减值测试，商誉未发生减值。

注2：公司收购子公司重庆金点园林股份有限公司产生的商誉791,673,122.28元，详见“三、备考财务报表的编制基础”。

14. 长期待摊费用

项目	2015年12月31日	2016年1-3月增加金额	2016年1-3月摊销金额	2016年1-3月减少金额	2016年3月31日
装修费	-	1,593,500.00	61,948.00		1,531,552.00
合计	-	1,593,500.00	61,948.00		1,531,552.00

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016年3月31日		2015年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账减值准备	112,863,370.99	16,976,790.43	103,498,690.67	15,559,307.21
未弥补亏损形成	3,105,263.74	775,900.05	2,375,147.25	593,786.81
合计	115,968,634.73	17,752,690.48	105,873,837.92	16,153,094.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016年3月31日		2015年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并公允价值持续计算的结果	27,521,770.02	4,128,265.50	28,621,672.11	4,293,250.81
合计	27,521,770.02	4,128,265.50	28,621,672.11	4,293,250.81

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
资产减值准备	2,271.56	755.40
可抵扣亏损	304,696.92	1,225,736.30
合计	306,968.48	1,226,491.70

16. 其他非流动资产

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
预付的购买长期资产款	1,719,853.00	1,582,000.00
合计	1,719,853.00	1,582,000.00

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

17. 短期借款

借款类别	2016年3月31日	2015年12月31日
抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00
保证借款	423,000,000.00	423,000,000.00
合 计	438,000,000.00	438,000,000.00

18. 应付票据

票据种类	2016年3月31日	2015年12月31日
银行承兑汇票	85,763,143.10	62,601,853.75
商业承兑汇票		
合 计	85,763,143.10	62,601,853.75

19. 应付账款

(1) 应付账款

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
1年以内(含1年)	373,359,803.44	497,907,840.43
1—2年(含2年)	26,692,370.23	58,170,268.00
2—3年(含3年)	6,788,994.26	18,121,792.05
3年以上	676,214.84	5,853,231.77
合 计	407,517,382.77	580,053,132.25

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	金额	账龄	未支付原因
第一名	3,019,780.00	1-2年	尚未结算
第二名	1,151,543.58	1-2年	尚未结算
第三名	1,160,270.19	1-2年	尚未结算
第四名	900,665.00	1-2年	尚未结算
第五名	665,013.78	1-2年	尚未结算
合 计	6,897,272.55	—	—

20. 预收款项

(1) 预收款项

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
1年以内	11,955,059.43	7,329,614.43
合 计	11,955,059.43	7,329,614.43

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月减少	2016年3月31日
短期薪酬	38,445,153.43	31,110,748.32	47,065,353.06	22,490,548.69
离职后福利-设定提存计划	48,389.06	1,000,847.28	1,003,314.31	45,922.03
辞退福利		4,000.00	4,000.00	-
一年内到期的其他福利				
合 计	38,493,542.49	32,115,595.6	48,072,667.37	22,536,470.72

(2) 短期薪酬

项 目	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月减少	2016年3月31日
工资、奖金、津贴和补贴	38,337,110.21	29,279,767.30	45,161,390.20	22,455,487.31
职工福利费		467,260.13	467,260.13	-
社会保险费	20,969.92	499,491.09	501,829.21	18,631.80
其中: 医疗保险费	19,213.23	422,451.87	424,712.70	16,952.40
工伤保险费	980.04	46,640.87	46,680.76	940.15
生育保险费	776.65	30,398.35	30,435.75	739.25
住房公积金	-28,110.40	665,700.36	670,880.36	-33,290.40
工会经费和职工教育经费	115,183.70	198,529.44	263,993.16	49,719.98
合 计	38,445,153.43	31,110,748.32	47,065,353.06	22,490,548.69

(3) 设定提存计划

项 目	2015年12月31日	2016年1-3月增加	2016年1-3月减少	2016年3月31日
基本养老保险	45,352.30	933,580.48	935,558.66	43,374.12
失业保险费	3,036.76	67,266.80	67,755.65	2,547.91
合 计	48,389.06	1,000,847.28	1,003,314.31	45,922.03

22. 应交税费

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
增值税		1,389,767.94
营业税	59,180,774.18	57,326,574.17
企业所得税	21,168,363.63	24,933,330.01
个人所得税	180,731.01	203,725.12
城市维护建设税	4,009,703.75	4,152,808.10
房产税	64,712.24	59,921.80

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
土地使用税	922.71	922.71
教育费附加	2,883,130.14	2,888,618.76
印花税	15,240.45	246,403.67
地方基金		83,954.52
其他	1,397.53	467.53
合 计	87,504,975.64	91,286,494.33

23. 应付利息

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
预提贷款利息	3,811,186.81	
合 计	3,811,186.81	

24. 应付股利

单位名称	2016年3月31日	2015年12月31日	超过1年未支付原因
龙 俊	1,565,040.45	1,565,040.45	
石成华	1,420,912.21	1,420,912.21	
余吉辉	446,104.55	446,104.55	
刘 福	61,611.88	61,611.88	
上海容银投资有限公司		128,256.50	
合 计	3,493,669.09	3,621,925.59	

25. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2016年3月31日	2015年12月31日
其他往来款	9,498,890.25	12,416,186.34
保证金、押金等	6,913,319.03	6,220,107.30
个人及股东借款	158,478,381.92	144,382,663.92
股权收购款	588,385,425.41	588,385,425.41
其他		278,112.70
合 计	763,276,016.61	751,682,495.67

注：编制备考报表时假设本次收购已于2014年1月1日完成，股权收购款系模拟的需支付的现金收购款，详见附注三。

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	款项性质	2016年3月31日余额	账龄	备注
------	------	--------------	----	----

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2016年3月31日余额	账龄	备注
第一名	应付股权收购款	588,385,425.41	2-3年	备考假设形成
第二名	股东借款	3,045,450.51	1-2年	
第三名	单位往来款	1,338,096.00	3年以上	
第四名	借款	1,099,322.80	3年以上	
第五名	单位往来款	1,051,758.38	2-3年	
合计	—	594,920,053.10	—	—

26. 一年内到期的非流动负债

项目	2016年3月31日	2015年12月31日
一年内到期的长期借款	71,621,054.40	63,000,000.00
合计	71,621,054.40	63,000,000.00

27. 长期借款

借款类别	2016年3月31日	2015年12月31日
保证借款	57,326,141.51	54,000,000.00
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	77,326,141.51	74,000,000.00

28. 所有者权益

项目	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
归属于母公司所有者权益	1,948,777,985.95	1,943,336,820.15	1,219,760,066.42
少数股东权益	-377.68	525,064.23	678,727.51
所有者权益合计	1,948,777,608.27	1,943,861,884.38	1,220,438,793.93

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入明细如下:

项目	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,640,492.53	166,631,099.67	1,453,601,512.18	977,757,003.51	1,330,224,869.67	933,749,715.50
其他业务	31,500.00	143,667.47	136,500.00	581,004.06		
合计	227,671,992.53	166,774,767.14	1,453,738,012.18	978,338,007.57	1,330,224,869.67	933,749,715.50

(2) 主营业务—按产品或业务类别列示如下:

类别	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
园林施工	217,307,898.01	158,235,605.53	1,378,510,483.93	950,110,362.96	1,252,305,114.14	905,296,414.21
设计和养护	10,332,594.52	8,395,494.14	75,086,338.25	27,645,195.02	77,919,755.53	28,453,301.29
苗木销售			4,690.00	1,445.53		
合计	227,640,492.53	166,631,099.67	1,453,601,512.18	977,757,003.51	1,330,224,869.67	933,749,715.50

(3) 主营业务—按地区分类

地区名称	2016年1-3月		2015年度		2014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	主营业务收入	主营业务成本
东北地区	81,219.42	44,267.58	46,169,217.85	34,578,097.61	65,786,721.05	51,369,039.70
华北地区	41,688,774.91	33,264,968.59	270,682,562.74	200,170,166.11	30,175,745.92	24,807,193.48
华东地区	50,816,899.75	35,690,040.71	340,179,714.86	233,817,954.99	559,036,128.39	371,685,574.49
华中地区	4,175,746.09	3,042,112.65	273,392,935.46	167,973,994.30	70,662,017.80	65,818,366.79
华南地区	1,773,527.59	1,655,074.48	10,581,534.34	7,485,253.55	94,365,296.56	71,636,913.76
西南地区	128,076,294.52	91,453,253.54	486,327,796.66	316,001,951.15	416,208,211.81	281,990,241.22
西北地区	1,028,030.25	1,481,382.12	26,267,750.27	17,729,585.80	93,990,748.14	66,442,386.06
合计	227,640,492.53	166,631,099.67	1,453,601,512.18	977,757,003.51	1,330,224,869.67	933,749,715.50

(4) 前五名销售客户收入总额及占全部销售收入的比例。

2016年1-3月前五名客户营业收入情况

客户名称	金额	占全部营业收入比例(%)
第一名	83,362,298.80	36.62
第二名	28,243,740.68	12.41
第三名	24,954,061.46	10.96
第四名	9,231,368.89	4.05
第五名	5,792,738.60	2.54
合计	151,584,208.43	66.58

2015年度前五名客户营业收入情况

客户名称	金额	占全部营业收入比例(%)
第一名	210,929,677.28	14.51

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

客户名称	金 额	占全部营业收入比例 (%)
第二名	183,814,088.32	12.64
第三名	173,385,590.62	11.93
第四名	87,639,224.50	6.03
第五名	67,767,780.46	4.66
合 计	723,536,361.18	49.77

2014年度前五名客户营业收入情况

客户名称	金 额	占全部营业收入比例 (%)
第一名	118,378,139.97	8.90
第二名	90,102,580.65	6.77
第三名	70,131,739.51	5.27
第四名	66,576,038.75	5.00
第五名	48,962,215.92	3.68
合 计	394,150,714.80	29.62

30. 营业税金及附加

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
营业税	6,337,939.04	40,879,438.74	33,902,805.60
城市维护建设税	216,942.69	3,059,531.05	2,608,393.71
教育费附加	341,793.87	2,254,017.20	1,924,117.20
房产税		9,856.97	
合 计	6,896,675.60	46,202,843.96	38,435,316.51

31. 管理费用

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
职工薪酬	14,172,713.39	61,310,912.59	51,410,112.26
差旅费	1,034,920.60	4,376,586.49	3,227,114.17
汽车费用	643,565.66	2,592,534.51	2,206,741.60
办公费	357,137.87	4,165,106.95	2,970,041.76
水电物管	570,579.23	1,662,985.19	256,139.63
固定资产折旧、无形资产及低值易耗品摊销	2,166,316.10	9,332,895.42	10,071,553.09
税金	288,592.98	1,192,812.93	838,003.44
业务招待费	1,347,529.78	3,107,855.94	2,209,730.39
董事会费	249,767.00	691,340.00	331,108.00
广告宣传费	592,200.00	845,169.60	417,781.00

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
通讯费	64,508.13	132,579.88	173,652.24
中介咨询费	426,774.00	1,516,633.81	2,528,601.70
租赁费	779,933.31	2,062,005.42	1,409,326.13
研发费用	3,972,973.00	18,147,023.14	17,887,924.55
修理费	117,807.00		
其他	694,942.59	695,731.99	260,577.46
合 计	27,480,260.64	111,832,173.86	96,198,407.42

32. 财务费用

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
利息支出	11,151,433.96	36,859,729.87	23,716,318.74
减: 利息收入	1,546,519.11	23,853,087.76	12,185,279.79
加: 汇兑损失	3,149.21		
加: 其他支出	796,408.88	1,104,030.06	1,115,347.18
合 计	10,404,472.94	14,110,672.17	12,646,386.13

33. 资产减值损失

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
坏账损失	9,308,493.98	42,034,598.76	20,570,641.17
合 计	9,308,493.98	42,034,598.76	20,570,641.17

34. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		48,255.29	479,985.33	
其中: 固定资产处置利得		48,255.29	479,985.33	
政府补助	7,500.00	909,327.00	3,822,687.00	7,500.00
其他	31,800.38	75,727.17	31,730.03	31,800.38
合 计	39,300.38	1,033,309.46	4,334,402.36	39,300.38

(2) 政府补助明细

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度	与资产相关/与收益相关
专利资助费等	7,500.00	247,100.00	331,536.80	与收益相关
扶持资金			3,000,000.00	
沙坪苗圃搬迁补偿款			88,435.20	

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度	与资产相关/与收益相关
营改增财政扶持补贴		323,499.00	348,650.00	
高校毕业生见习补贴		263,000.00	54,065.00	
稳岗补贴补助		75,728.00		
合 计	7,500.00	909,327.00	3,822,687.00	

35. 营业外支出

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		33,700.99	790.27	
其中：固定资产处置损失		33,700.99	790.27	
对外捐赠		100,000.00	110,790.00	
各项基金	9,665.75	647,233.84	436,506.65	9,665.75
异地工程开票缴纳个人所得税		486,369.43	180,612.58	
滞纳金	45.65			45.65
其他	94,510.13	5,068.18	493,080.93	94,510.13
合 计	104,221.53	1,272,372.44	1,221,780.43	104,221.53

36. 所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
当年所得税费用	2,686,721.40	46,982,506.26	35,391,950.21
递延所得税费用	-1,764,581.77	-7,569,001.63	-3,679,680.81
合 计	922,139.63	39,413,504.63	31,712,269.40

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
本期合并利润总额	6,742,401.08	260,980,652.88	231,737,024.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,011,360.17	39,147,097.93	34,760,553.73
子公司适用不同税率的影响	-410,197.05	-228,371.69	377,834.05
调整以前期间所得税的影响		-48,514.98	-3,834,530.96
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	83,683.10	372,691.05	240,647.99
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	237,293.42	171,401.27	38.15

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
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		-798.95	167,726.44
应纳所得税额为负数的影响			
所得税费用	922,139.64	39,413,504.63	31,712,269.40

37. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016年3月31日账面价值	受限原因
一、用于贷款抵押的资产		
其中：固定资产	29,388,763.79	银行借款抵押
二、其他原因造成所有权受到限制的资产		
其中：承兑保证金	53,071,571.57	开具银行承兑汇票
合 计	82,460,335.36	

38. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	761,529,676.07		609,223.74
其中：库存现金—老挝基普	28,000.00	0.0008	22.40
银行存款—老挝基普	761,501,676.07	0.0008	609,201.34

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

2016年5月27日，公司召开第二届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等相关议案和文件，公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式，购买重庆金点园林股份有限公司100%股份。本公司备考财务报表将拟收购公司金点园林纳入本次合并报表范围，具体详见“本附注三”。

2. 同一控制下企业合并

报告期无同一控制下的合并反向购买；

无。

3. 其他原因合并范围的变动

子公司名称	纳入合并报表范围开始时间	变更原因

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无锡市古庄现代农业园生态科技发展有限公司	自2015年7月起	新设子公司
怀远县美尚生态景观有限公司	自2015年12月起	新设子公司
美尚国际(老挝)生态景观有限公司	自2016年2月起	新设子公司

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海中景地景园林规划设计有限公司	上海市	上海市闵行区	服务业	100.00		非同一控制下的合并
无锡古庄美尚生态苗圃有限公司	江苏省无锡市	无锡市惠山区	种植业	100.00		新设
来安县美尚生态苗木有限公司	安徽省来安县	安徽省来安县	种植业	100.00		新设
蚌埠美尚生态景观有限公司	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市	建筑业	100.00		新设
毕节美尚生态景观有限公司	贵州省毕节市	贵州省毕节市	建筑业	100.00		新设
衡阳美尚生态景观有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	建筑业	100.00		新设
无锡市古庄现代农业园生态科技发展有限公司	江苏省无锡市	无锡市惠山区	建筑业	85.00		新设
怀远县美尚生态景观有限公司	安徽省怀远县	安徽省怀远县	建筑业	100.00		新设
美尚国际(老挝)生态景观有限公司	老挝	老挝	建筑业	100.00		新设
重庆金点园林股份有限公司	重庆	重庆	园林工程施工	100.00		非同一控制下的合并
重庆高地景观设计有限公司	重庆	重庆	园林景观设计	100.00		非同一控制下的合并
重庆金点乔田花木有限公司	重庆	重庆	苗木种植、销售	100.00		非同一控制下的合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2016年1-3月归属于少数股东的损益	2016年1-3月向少数股东支付的股利	2016年3月31日少数股东权益余额
无锡市古庄现代农业园生态科技发展有限公司	15.00%	-14.35		-377.68

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2016年3月31日/2016年1-3月	2015年12月31日/2015年度
----	----------------------	--------------------

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2016年3月31日/2016年1-3月	2015年12月31日/2015年度	
	无锡市古庄现代农业园生态科技发展有限公司	上海中景地景园林规划设计有限公司	无锡市古庄现代农业园生态科技发展有限公司
流动资产	-5,608.12	21,508,485.21	5,703.80
非流动资产	-	938,114.36	-
资产合计	5,608.12	22,446,599.57	5,703.80
流动负债	8,126.00	17,192,324.03	8,126.00
非流动负债	-	-	-
负债合计	8,126.00	17,192,324.03	8,126.00
营业收入	-	11,324,903.30	-
净利润	-95.68	-1,532,999.51	-2,422.20
综合收益总额	-95.68	-1,532,999.51	-2,422.20
经营活动现金流量	-95.68	16,700,115.39	5,703.80

2. 在合营企业或联营企业中的权益

无。

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、市场风险

(1) 外汇风险, 外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司本期新设美尚国际(老挝)生态景观有限公司, 承受汇率风险主要与老挝基普兑换有关, 除该子公司以老挝基普进行结算外, 本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。截止2016年3月31日, 除下表所述资产存在老挝基普余额外, 本公司的资产及负债均为人民币余额。该等老挝基普余额的资产产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2016年3月31日	2015年12月31日
货币资金 - 老挝基普	761,529,676.07	—

本公司密切关注汇率变动对本集团的影响。

本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究,随着国际市场占有份额的不断提升,若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时,本公司将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

(2) 利率风险—公允价值变动风险,本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自短期借款、长期借款。考虑近期央行宣布自2015年10月24日起,金融机构一年期贷款基准利率下调至4.35%,一至五年贷款利率下调至4.75%,因此本公司之董事认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

2、信用风险

2015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,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款。

为降低信用风险,本公司控制信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。考虑公司发包方均属于政府投资主体,回款情况较有保障。此外,本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况,计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外,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

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

管理层有信心如期偿还到期借款,并取得新的循环借款。

综上所述,本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低,对本公司的经营和财务报表不构成重大影响,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	无限期	一年以内	一年以上	合计
金融资产				
货币资金	761,966,922.49			761,966,922.49
应收票据		8,898,085.90		8,898,085.90
应收账款		706,640,438.75	339,936,763.32	1,046,577,202.07
预付账款		6,932,807.90	1,666,448.46	8,599,256.36
其他应收款		69,524,566.44	12,885,163.53	82,409,729.97
长期应收款		109,052,249.09	614,039,759.12	723,092,008.21
金融负债				
短期借款		436,447,195.91		436,447,195.91
应付票据		85,763,143.10		85,763,143.10
应付账款		372,437,089.44	34,157,579.33	406,594,668.77
其他应付款		751,076,377.04	12,199,639.57	763,276,016.61
应付股利			3,493,669.09	3,493,669.09
应付职工薪酬		22,536,470.72		22,536,470.72

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王迎燕	实际控制人	48.4262	48.4262
徐晶	实际控制人	4.1601	4.1601
合计	—	52.5863	52.5863

公司的实际控制人是王迎燕和徐晶夫妇,两人合计持有公司52.5863%的股份。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

无。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
无锡瑞德纺织服装设计有限公司	受公司实际控制人控制
香港英嘉投资有限公司	受公司实际控制人控制
美尚(无锡)纺织品有限公司	受公司实际控制人控制
秦文英	控股子公司的少数股东
龙俊	公司股东

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
石成华	公司股东
余洋	公司股东
刘福	公司股东
余吉辉	余洋的父亲
田凤娜	龙俊的配偶
张力丹	石成华的配偶
张爱群	余洋的母亲
中植资本管理有限公司	常州京淞资本管理有限公司的控股股东
常州京淞资本管理有限公司	公司股东
华夏幸福基业控股股份公司	华夏幸福(嘉兴)投资管理有限公司的母公司
华夏幸福基业股份有限公司	华夏幸福基业控股股份公司的子公司
华夏幸福(嘉兴)投资管理有限公司	公司股东
香河孔雀城房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
沈阳幸福基业房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
沈阳华夏新城建设发展有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
廊坊市京御幸福房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
廊坊京御房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
廊坊华夏新城建设发展有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
嘉兴鼎泰园区建设发展有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
固安京御幸福房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
大厂孔雀城房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
霸州孔雀城房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
大厂京御房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
大厂京御幸福房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
怀来京御房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
廊坊市孔雀湖房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
香河京御房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
永清孔雀城房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
永清鼎泰园区建设发展有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
廊坊市圣斌房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
固安华夏幸福基业房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
无锡幸福基业房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
任丘孔雀城房地产开发有限公司	华夏幸福基业股份有限公司子公司
幸福基业物业服务有限公司	廊坊京御房地产开发有限公司子公司
华夏幸福(霸州)产业投资有限公司	华夏幸福产业投资有限公司
华夏幸福(固安)产业港投资有限公司	华夏幸福产业投资有限公司
嘉兴京御房地产开发有限公司	廊坊京御房地产开发有限公司
固安九通基业公用事业有限公司	廊坊京御房地产开发有限公司

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

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

无。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度	2014年度
大厂京御房地产开发有限公司	园林设计收入		3,562,264.08	
大厂京御房地产开发有限公司	园林施工收入	40,378.74		
大厂京御幸福房地产开发有限公司	园林设计收入		142,641.51	
怀来京御房地产开发有限公司	园林设计收入		2,480,613.15	
怀来京御房地产开发有限公司	园林施工收入	30,369.77		
廊坊华夏新城建设发展有限公司	园林设计收入		77,613.21	
廊坊市京御幸福房地产开发有限公司	园林设计收入		877,358.47	
廊坊市孔雀湖房地产开发有限公司	园林设计收入		1,301,886.76	
香河京御房地产开发有限公司	园林设计收入		1,641,509.40	
永清孔雀城房地产开发有限公司	园林设计收入	141.12	985,905.64	
永清鼎泰园区建设发展有限公司	园林施工收入	1,351.90		
香河孔雀城房地产开发有限公司	园林施工收入		1,660,207.88	
沈阳幸福基业房地产开发有限公司	园林施工收入	28,173.78	9,184,890.45	
沈阳华夏新城建设发展有限公司	园林施工收入	6,113.04	16,730,420.83	
廊坊市京御幸福房地产开发有限公司	园林施工收入	37,526.57	2,177,789.31	
廊坊京御房地产开发有限公司	园林施工收入	21,892.92	1,677,163.67	
廊坊华夏新城建设发展有限公司	园林施工收入	28,243,740.68	210,852,063.76	
嘉兴鼎泰园区建设发展有限公司	园林施工收入	610,385.34	15,839,601.21	
固安京御幸福房地产开发有限公司	园林施工收入	4,728,024.21	1,443,425.49	
大厂孔雀城房地产开发有限公司	园林施工收入	2,159,208.97	6,699,727.70	
大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司	园林施工收入	4,910,707.86	12,578,829.55	
霸州孔雀城房地产开发有限公司	园林施工收入	39,261.79	7,773,524.27	
廊坊市圣斌房地产开发有限公司	园林施工收入	218,344.65		
固安华夏幸福基业房地产开发有限公司	园林施工收入	8,560.27		
无锡幸福基业房地产开发有限公司	园林施工收入	88,432.34		
任丘孔雀城房地产开发有限公司	园林施工收入	79,651.80		
合计	——	41,252,265.75	297,687,436.34	

注：公司与其他关联方之间的关联交易定价系市场价格。

2. 关联担保情况

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保方式	担保是否已经履行完毕
王迎燕	美尚生态景观股份有限公司	1,700.00	2013-10-30	2015-10-30	连带责任保证	是
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	3,000.00	2014-1-22	2015-1-21	连带责任保证	是
王迎燕	美尚生态景观股份有限公司	6,000.00	2014-3-10	2015-3-10	连带责任保证	是
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	4,000.00	2014-9-26	2015-8-12	连带责任保证	是
王迎燕、徐晶、美尚(无锡)纺织品有限公司	美尚生态景观股份有限公司	3,000.00	2014-9-18	2015-9-18	连带责任保证	是
王迎燕、徐晶、美尚(无锡)纺织品有限公司	美尚生态景观股份有限公司	3,000.00	2014-7-21	2016-7-21	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶、无锡瑞德纺织品服装设计有限公司、美尚(无锡)纺织品有限公司	美尚生态景观股份有限公司	3,500.00	2014-7-23	2016-7-23	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司、王迎燕	美尚生态景观股份有限公司	5,500.00	2015-03-24	2018-03-23	连带责任保证	否
王迎燕	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2015-08-27	2018-08-26	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2015-02-09	2015-02-08	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2015-07-16	2016-07-15	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,000.00	2015-07-06	2016-07-06	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2015-07-21	2016-07-20	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司、王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2015-07-01	2016-07-01	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司、王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2015-09-03	2016-09-03	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司、王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,500.00	2015-08-03	2016-08-03	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司、王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,500.00	2015-09-08	2016-09-08	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司、王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	3,000.00	2015-01-04	2016-01-03	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司；王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	3,000.00	2015-07-13	2016-02-12	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司；王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2015-07-14	2016-02-13	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司；王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,800.00	2015-07-10	2016-02-09	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,500.00	2015-10-12	2016-10-11	连带责任保证	否
美尚(无锡)纺织品有限公司	美尚生态景观股份有限公司	4,000.00	2015-04-22	2016-04-21	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2016-03-21	2017-03-20	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观	2,000.00	2016-01-06	2016-08-08	连带责任保证	否

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保方式	担保是否已经履行完毕
	股份有限公司					
石成华、龙俊	重庆金点园林股份有限公司	3,500.00	2013/09/17	2014/09/17	连带责任保证	是
石成华及张力丹、龙俊及田凤娜、余吉辉及张爱群	重庆高地景观设计有限公司	1,000.00	2014/04/14	2015/04/13	连带责任保证	是
石成华及张力丹、龙俊及田凤娜	重庆金点园林股份有限公司	3,000.00	2014/04/28	2015/04/27	连带责任保证	是
龙俊、石成华	重庆金点园林股份有限公司	1,000.00	2014/09/10	2015/07/10	连带责任保证	是
龙俊、石成华	重庆金点园林股份有限公司	500.00	2014/09/10	2015/07/10	连带责任保证	是
石成华及张力丹、龙俊及田凤娜、余吉辉及张爱群	重庆金点园林股份有限公司	1,500.00	2015/08/14	2016/08/14	连带责任保证	否
石成华及张力丹、余吉辉及张爱群	重庆金点园林股份有限公司	5,000.00	2015/04/24	2016/03/21	连带责任保证	否
石成华及张力丹、余吉辉及张爱群	重庆金点园林股份有限公司	3,000.00	2015/12/07	2016/03/21	连带责任保证	否
石成华及张力丹、龙俊及田凤娜、余吉辉及张爱群	重庆金点园林股份有限公司	1,000.00	2015/12/08	2016/12/07	连带责任保证	否
石成华及张力丹、龙俊及田凤娜	重庆金点园林股份有限公司	3,000.00	2015/12/30	2016/12/30	连带责任保证	否
石成华、龙俊	重庆金点园林股份有限公司	1,450.00	2016/01/26	2017/07/25	连带责任保证	否

3. 关联方资金拆借

(1) 关联方资金拆借情况

关联方名称	拆入/拆出	2014年1月1日拆借余额	2014年度增加	2014年度减少	2014年12月31日拆借余额	备注
龙俊	拆入		36,480,396.00		36,480,396.00	滚动拆借
余吉辉	拆入		10,399,933.00		10,399,933.00	滚动拆借
石成华	拆入		38,119,671.00		38,119,671.00	滚动拆借
张力丹	拆入		400,000.00		400,000.00	
田凤娜	拆入		12,089,833.33	11,900,000.00	189,833.33	
合计			97,489,833.33	11,900,000.00	85,589,833.33	

关联方名称	拆入/拆出	2015年1月1日拆借余额	2015年度增加	2015年度减少	2015年12月31日拆借余额	备注
龙俊	拆入	36,480,396.00	23,180,000.00	9,131,500.00	50,528,896.00	滚动拆借

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方名称	拆入/拆出	2015年1月1日拆借余额	2015年度增加	2015年度减少	2015年12月31日拆借余额	备注
余吉辉	拆入	10,399,933.00	5,200,000.00		15,599,933.00	滚动拆借
石成华	拆入	38,119,671.00	45,002,663.92	5,000,000.00	78,122,334.92	滚动拆借
张力丹	拆入	400,000.00			400,000.00	
田凤娜	拆入	189,833.33		189,833.33		
合计		85,589,833.33	73,382,663.92	14,321,333.33	144,651,163.92	

关联方名称	拆入/拆出	2015年12月31日拆借余额	2016年1-3月增加	2016年1-3月减少	2016年3月31日拆借余额	备注
龙俊	拆入	50,528,896.00	263,153.69	1,299,315.00	49,492,734.69	滚动拆借
余吉辉	拆入	15,599,933.00	75,038.34	370,500.00	15,304,471.34	滚动拆借
石成华	拆入	78,122,334.92	239,025.97	1,180,185.00	77,181,175.89	滚动拆借
张力丹	拆入	400,000.00		400,000.00		
合计		144,651,163.92	577,218.00	3,250,000.00	141,978,381.92	

(2) 中植资本管理有限公司(系公司股东常州京淞资本管理有限公司的全资母公司)委托招商银行股份有限公司重庆江北支行向本公司发放委托贷款10,000万元、合同约定的贷款利率为15%;截止2016年3月31日,公司已收到委托贷款资金8,000万元,2015年度支付贷款利息5,529,166.67元;2016年1-3月计提贷款利息300万元,尚未支付。

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	2016年1-3月	2015年度	2014年度
关键管理人员报酬	528,930.00	2,771,813.33	2,233,918.71
合计	528,930.00	2,771,813.33	2,233,918.71

5. 其他关联交易

无。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2016年1-3月		2015年12月31日		2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	香河孔雀城房地产开发有限公司	401,806.22	20,090.31	401,806.22	20,090.31		
应收账款	沈阳幸福基业房地产开发有限公司	844,124.00	42,206.20	1,920,959.76	96,047.99		

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2016年1-3月		2015年12月31日		2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	沈阳华夏新城建设发展有限公司	3,041,173.10	152,058.66	3,041,173.10	152,058.66		
应收账款	廊坊市京御幸福房地产开发有限公司	2,357,115.00	117,855.75	2,129,638.00	106,481.90		
应收账款	廊坊京御房地产开发有限公司	1,350,000.00	67,500.00	1,350,000.00	67,500.00		
应收账款	廊坊华夏新城建设发展有限公司	60,188,773.96	3,009,438.70	53,083,426.52	2,654,171.33		
应收账款	嘉兴鼎泰园区建设发展有限公司	4,750,804.51	237,540.23	7,687,263.38	384,363.17		
应收账款	固安京御幸福房地产开发有限公司	5,182,627.00	259,131.35	1,170,935.00	58,546.75		
应收账款	大厂孔雀城房地产开发有限公司	1,505,594.16	75,279.71	1,618,794.16	80,939.71		
应收账款	大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司	9,125,193.94	456,259.70	9,125,193.94	456,259.70		
应收账款	霸州孔雀城房地产开发有限公司	5,208,840.55	260,442.03	5,208,840.55	260,442.03		
应收账款	大厂京御房地产开发有限公司	3,096,000.00	154,800.00	3,096,000.00	154,800.00		
应收账款	大厂京御幸福房地产开发有限公司	151,200.00	7,560.00	151,200.00	7,560.00		
应收账款	怀来京御房地产开发有限公司	2,114,075.00	105,703.75	2,509,375.00	125,468.75		
应收账款	廊坊市孔雀湖房地产开发有限公司	1,380,000.00	69,000.00	1,380,000.00	69,000.00		
应收账款	香河京御房地产开发有限公司	1,740,000.00	87,000.00	1,740,000.00	87,000.00		
应收账款	永清孔雀城房地产开发有限公司	970,000.00	48,500.00	970,000.00	48,500.00		
小计		103,407,327.44	5,170,366.39				
其他应收款	沈阳华夏新城建设发展有限公司	500,000.00	40,000.00	500,000.00	40,000.00	300,000.00	15,000.00
其他应收款	大厂华夏幸福基业房地产开发有限公司			400,000.00	20,000.00		
其他应收款	廊坊京御房地产开发有限公司	1,000,000.00	50,000.00	1,000,000.00	50,000.00		
其他应收款	大厂京御房地产开发有限公司	80,000.00	4,000.00	80,000.00	4,000.00		
其他应收款	无锡幸福基业房地产开发有限公司	100,000.00	5,000.00	100,000.00	5,000.00		
其他应收款	嘉兴鼎泰园区建设发展有限公司			40,000.00	2,000.00		
其他应收款	幸福基业物业服务集团有限公司	20,000.00	1,000.00				

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2016年1-3月		2015年12月31日		2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	固安九通基业公用事业有限公司	20,000.00	1,000.00				
其他应收款	沈阳幸福基业房地产开发有限公司	100,000.00	5,000.00				
其他应收款	永清孔雀城房地产开发有限公司	100,000.00	5,000.00				
其他应收款	任丘孔雀城房地产开发有限公司	50,000.00	2,500.00				
其他应收款	华夏幸福(霸州)产业投资有限公司	20,000.00	1,000.00				
其他应收款	华夏幸福(固安)产业港投资有限公司	100,000.00	5,000.00				
其他应收款	嘉兴京御房地产开发有限公司	20,000.00	1,000.00				
	小计	2,110,000.00	122,000.00				

2. 应付项目

项目名称	关联方	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
其他应付款	龙俊	49,492,734.69	50,528,896.00	36,480,396.00
其他应付款	余吉辉	15,304,471.34	15,599,933.00	10,399,933.00
其他应付款	石成华	77,181,175.89	78,122,334.92	38,119,671.00
其他应付款	张力丹		400,000.00	400,000.00
其他应付款	田凤娜			189,833.33
应付股利	龙俊	1,565,040.45	1,565,040.45	1,565,040.45
应付股利	石成华	1,420,912.21	1,420,912.21	1,420,912.21
应付股利	余吉辉	446,104.55	446,104.55	446,104.55
应付股利	刘福	61,611.88	61,611.88	61,611.88

十一、或有事项

1、已经背书但尚未到期的银行承兑汇票

截至2016年3月31日已经背书但尚未到期的银行承兑汇票20.00万元，票据到期日为2016年4月至2016年7月。

2、资产抵押情况见附注六、37。

截至2016年3月31日，除上述或有事项外，公司不存在需要披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重大资产重组事项

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2016年5月27日,公司召开第二届董事会第十四次会议,审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等相关议案和文件,公司拟发行公司拟通过发行股份21,892,376股、价值70,800.00万元,及支付现金79,200.00万元购买重庆金点园林股份有限公司100%股份。并拟以询价的方式向包括公司控股股东、实际控制人王迎燕在内的不超过5名特定投资者发行股份募集配套资金不超过122,000.00万元,本次配套募集资金用于支付本次交易的现金对价、补充标的公司营运资金、偿还标的公司借款以及支付本次交易涉及的税费及中介费用;2016年6月24日,公司召开第二届董事会第十七次会议,审议通过《关于调整公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》,决定公司拟以询价的方式向包括公司控股股东、实际控制人王迎燕在内的不超过5名特定投资者发行股份募集配套资金不超过70,800万元,本次配套募集资金全部用于支付本次交易的部分现金对价。

2、2016年4月18日,江苏美尚生态景观股份有限公司召开2015年度股东大会,会议审议通过了《关于变更公司名称并修订<公司章程>的议案》和《关于2015年度利润分配方案的议案》;议案分别通过了:①公司中文名称由“江苏美尚生态景观股份有限公司”变更为“美尚生态景观股份有限公司”;②公司以2015年12月31日总股本66,700,000股为基数,以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利5.80元(含税);同时以资本公积向全体股东每10股转增20股,合计转增股本133,400,000股,转增后总股本增加至200,100,000股。公司目前已完成权益分派,并于2016年4月27日完成除权除息。

经无锡市工商行政管理局核准,目前公司已完成了工商变更登记手续,取得了无锡市工商行政管理局换发的《营业执照》,公司名称由“江苏美尚生态景观股份有限公司”变更为“美尚生态景观股份有限公司”,注册资本由“66,700,000元”变更为“200,100,000元”,修订后的《公司章程》亦已在无锡市工商行政管理局备案。

3、公司第二届董事会第十五次会议于2016年6月8日召开,会议审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》,董事会同意授予87名激励对象(包括公司部分高级管理人员和核心技术(业务)人员,不包括公司独立董事、监事,亦不包括持股5%以上的主要股东或实际控制人及其配偶与直系近亲属)369.10万股限制性股票,本次限制性股票的授予日为2016

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年6月8日,授予价格为28元/股。

4、公司控股股东王迎燕于2016年6月24日将所持公司股份中的1,300,000股股票质押给广发证券股份有限公司,为员工股权激励限制性股票融资担保,质押期从2016年6月24日开始至质权人申请办理解除质押登记时止。截止2016年6月27日王迎燕持有公司股份96,900,84股(全部为有限售条件股份),占公司总股本48.43%,其所持有公司股份累计被质押1,300,000股,占总股本0.65%。

5、公司于2016年6月18日与王京燕、辜再元签署关于收购江苏绿之源生态建设有限公司100%股权收购的《股权收购协议》,公司拟以人民币7,600万元收购王京燕持有绿之源95%的股权,拟以人民币400万元收购辜再元持有绿之源5%的股权。《股权收购协议》签署完成后,公司将具体实施本次股权收购计划。本次交易的资金来源于公司自有资金,不涉及关联交易,也不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

十三、其他重要事项

无应披露的其他重要事项。

十四、承诺事项

无应披露的重要承诺事项。

十五、财务报告批准

本财务报告于2016年7月31日由本公司批准报出。

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团2016年1—3月、2015年度、2014年度非经常性损益如下：

项 目	2016年度1—3月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损益		14,554.30	479,195.06
计入当期损益的政府补助	7,500.00	909,327.00	3,822,687.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		6,558,904.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-72,421.15	-515,710.44	-752,753.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
税前非经常性损益合计	-64,921.15	6,967,074.98	3,549,128.58
减：非经常性损益的所得税影响数	1,792.57	1,125,421.04	558,553.64
税后非经常性损益	-66,713.72	5,841,653.94	2,990,574.94
减：归属于少数股东的税后非经常性损益		5,513.65	22,199.96
归属于母公司股东的税后非经常性损益	-66,713.72	5,836,140.29	2,968,374.98

美尚生态景观股份有限公司备考财务报表附注

2014年1月1日至2016年3月31日

(本备考财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司2016年1-3月、2015年度、2014年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	2016年度1-3月		
	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	0.3015	0.0793	0.0793
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	0.3049	0.0802	0.0802

报告期利润	2015年度		
	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	16.66	3.8696	3.8696
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	16.22	3.7678	3.7678

报告期利润	2014年度		
	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	17.85	3.4881	3.4881
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	17.59	3.4363	3.4363

美尚生态景观股份有限公司

二〇一六年七月三十一日