

江苏环宇园林建设有限公司

审计报告

大华审字[2016]008112 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江苏环宇园林建设有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-37

审计报告

大华审字[2016]008112号

江苏环宇园林建设有限公司董事会：

我们审计了后附的江苏环宇园林建设有限公司（以下简称“环宇园林”）财务报表，包括 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-10 月、2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计

恰当的审计程序，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，环宇园林的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了环宇园林 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-10 月、2015 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：周益平

中国·北京

中国注册会计师：管丁才

二〇一六年十二月十六日

资产负债表

编制单位：江苏环宇园林建设有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	2016年10月30日金额	2015年12月31日金额
流动资产：			
货币资金	1	7,322,918.88	12,120,392.75
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		-	-
应收账款	2	30,897,029.49	15,384,113.13
预付款项	3	100,000.00	-
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4	74,616,140.70	69,996,204.85
存货	5	57,396,374.20	61,207,786.68
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	-
流动资产合计		170,332,463.27	158,708,497.41
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6	242,300.61	279,061.69
在建工程		-	-0.00
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		-	-
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	7	2,615,549.05	193,846.90
递延所得税资产	8	710,069.03	446,651.97
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		3,567,918.69	919,560.56
资产总计		173,900,381.96	159,628,057.97

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：江苏环宇园林建设有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016年10月30日金额	2015年12月31日金额
流动负债：			
短期借款	9	39,000,000.00	39,000,000.00
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	10	12,001,000.00	22,000,000.00
应付账款	11	5,914,393.00	6,325,576.77
预收款项	12	1,971,022.33	9,072,548.21
应付职工薪酬	13	2,524,450.00	2,244,835.82
应交税费	14	7,459,907.35	1,659,532.29
应付利息	15	54,375.00	-
应付股利		-	-
其他应付款	16	35,717,841.35	21,710,056.82
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		104,642,989.03	102,012,549.91
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债			
递延收益	17	1,795,918.37	1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,795,918.37	1,000,000.00
负债合计		106,438,907.40	103,012,549.91
股东权益：			
实收资本	18	55,600,000.00	55,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		-	-
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		-	-
未分配利润	19	11,861,474.56	1,015,508.06
所有者权益合计		67,461,474.56	56,615,508.06
负债和所有者权益总计		173,900,381.96	159,628,057.97

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

利润表

编制单位：江苏环宇园林建设有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2016年1-10月金额	2015年度金额
一、营业收入	20	60,901,979.76	6,963,577.31
减：营业成本	20	36,799,168.58	8,870,930.74
营业税金及附加	21	570,383.59	368,797.07
销售费用		-	-
管理费用		9,155,401.98	4,195,153.66
财务费用	22	-1,052,634.83	-898,441.28
资产减值损失	23	1,053,668.23	372,530.37
加：公允价值变动收益			
投资收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		14,375,992.21	-5,945,393.25
加：营业外收入	24	204,081.63	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	25	66,004.94	4,742.35
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额		14,514,068.90	-5,950,135.60
减：所得税费用	26	3,668,102.40	-70,744.06
四、净利润		10,845,966.50	-5,879,391.54
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）以后能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、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
.....			
六、综合收益总额		10,845,966.50	-5,879,391.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：江苏环宇园林建设有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2016年1-10月金额	2015年度金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,760,124.79	19,284,280.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	27	159,405,549.56	139,056,937.55
经营活动现金流入小计		196,165,674.35	158,341,218.44
购买商品、接受劳务支付的现金		24,949,683.40	8,218,972.97
支付给职工以及为职工支付的现金		4,258,420.56	2,835,587.19
支付的各项税费		661,445.36	383,236.38
支付其他与经营活动有关的现金	27	165,957,445.96	151,130,823.81
经营活动现金流出小计		195,826,995.28	162,568,620.35
经营活动产生的现金流量净额		338,679.07	-4,227,401.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,472,202.15	209,446.90
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,472,202.15	209,446.90
投资活动产生的现金流量净额		-2,472,202.15	-209,446.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		34,000,000.00	39,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		4,997,000.00	7,000,000.00
筹资活动现金流入小计		38,997,000.00	46,000,000.00
偿还债务支付的现金		34,000,000.00	39,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,483,950.79	3,116,318.70
支付其他与筹资活动有关的现金		180,000.00	194,400.00
筹资活动现金流出小计		36,663,950.79	42,310,718.70
筹资活动产生的现金流量净额		2,333,049.21	3,689,281.30
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		199,526.13	-747,567.51
加：年初现金及现金等价物余额		120,392.75	867,960.26
六、期末现金及现金等价物余额		319,918.88	120,392.75

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：江苏环宇园林建设有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2016年1-10月金额								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		55,600,000.00							1,015,508.06	56,615,508.06
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		55,600,000.00							1,015,508.06	56,615,508.06
三、本年增减变动金额									10,845,966.50	10,845,966.50
（一）综合收益总额									10,845,966.50	10,845,966.50
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		55,600,000.00							11,861,474.56	67,461,474.56

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：江苏环宇园林建设有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2015年度金额								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		55,600,000.00							6,894,899.60	62,494,899.60
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		55,600,000.00							6,894,899.60	62,494,899.60
三、本年增减变动金额									-5,879,391.54	-5,879,391.54
（一）综合收益总额									-5,879,391.54	-5,879,391.54
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额		55,600,000.00							1,015,508.06	56,615,508.06

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏环宇园林建设有限公司

截至 2016 年 10 月 31 日止及前一个年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

江苏环宇园林建设有限公司（以下简称公司或本公司）系由花再华和花长根于 2004 年 2 月 12 日投资设立，注册资本为 100 万元，其中花再华 80 万元占 80% 和花长根 20 万元占 20%。

2009 年 4 月 9 日花再华增资 980 万元。2011 年 10 月 8 日花再华增资 2,100 万元。2013 年 2 月 26 日花再华增资 2,380 万元，花长根将其持有的股权 20 万元转让给高阿红。2016 年 10 月 28 日高阿红将其持有的股权 20 万元、花再华将其持有的股权 2,760 万元转让给李存扣。

公司注册资本为 5,560 万元，其中花再华 2,780 万元占 50% 和李存扣 2,780 万元占 50%。

2015 年 10 月 27 日公司取得泰州市工商行政管理局换发的统一社会信用代码 91321200757989308U（2/4）《营业执照》。经营期限：20 年。公司注册资本：5560 万元。法定代表人：花再华，住所：泰州市农业开发区芝田路 158 号。

(二) 经营范围

本公司经营范围：园林绿化工程施工（二级）；市政公用工程施工总承包（三级）；机电设备安装工程专业承包；土石方工程专业承包；建筑装饰装修工程专业承包；园林古建筑工程施工（以上范围按资质证书经营）；苗木、花卉培植、销售；雕塑设计、制作、销售；五金、交电、机械电子设备、化工产品（不含危险化学品）销售。（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）。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。本报告参照江西华伍制动器股份有限公司会计政策执行。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司营业周期为 12 个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于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被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用

等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

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

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有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。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有子公司(包括母公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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,其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内,本公司处置子公司以及业务,则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司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,在合并财务报表中,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,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额、外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；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；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，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示；现金流量表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示。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 金额 100 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10%以上的款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的单独进行减值测试，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。

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

个别认定法组合

合并范围内应收关联方款项, 专属其他股东应收款项和有第三方担保应收款项

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

个别认定法组合

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。

(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 (%)
1 年以内(含 1 年, 以下同)	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有的工程施工、消耗性生物资产(苗木成本)、原材料和周转材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 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。直接用于出售的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

6. 消耗性生物资产郁闭度的确定

依据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，规格的计量指标主要以胸径（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，规格的计量指标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。消耗性林木郁闭度的设定及计量办法：

(1) 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。

量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点的苗木可视为已达到郁闭。

(2) 在确定苗木大田种植的株行距时，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。按历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 350 cm×350 cm, 胸径 8cm, 冠径约 320cm 时

郁闭度： $3.14 \times 160 \times 160 - (350 \times 350) = 0.656$

灌木类：株行距约 25cm×25cm, 冠径约 24cm 时

郁闭度： $3.14 \times 12 \times 12 - (25 \times 25) = 0.723$

棕榈科类：株行距约 350×350 cm, 冠径约 300cm 时

郁闭度： $3.14 \times 150 \times 150 - (350 \times 350) = 0.576$

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，

非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,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差额,计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后,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,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,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盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处

理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有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》的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在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

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，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
办公及电子设备	5-10	5	9.50-19.00

投入或购入已使用的固定资产，参照上述折旧年限按预计可使用年限计提折旧。

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产

符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	权证规定的使用年限
专利权、非专利技术	10
办公软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备;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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准:

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用,是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(十八) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日根据企业实际使用预期累计福利单位法进行计算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施有效控制;(3) 收入的金额能够可靠地计量;(4) 相关的经济利益很可能流入;(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。内销:以产品发货并取得客户验收后确认收入;外销:出口商品根据以货物在指定的装运港装船,办结出境手续时确认销售收入。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿,按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;若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认劳务收入。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分

能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产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或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十二）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，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。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，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

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	17
营业税	应纳税营业额	5
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后的余值	1.2
	从租计征的，按租金收入	12
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育费附加	应缴流转税税额	2

2. 企业所得税税率

公司名称	税率 (%)	备注
本公司	25	

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末余额为 2016 年 10 月 31 日余额、期初余额为 2015 年 12 月 31 日余额；本期发生额为 2016 年 1-10 月金额、上期发生额为 2015 年度金额。)

注释1. 货币资金

1、货币资金分项目

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	6,873.66	51,084.40
银行存款	313,045.22	69,308.35
其他货币资金	7,003,000.00	12,000,000.00
合 计	7,322,918.88	12,120,392.75

2、期末货币资金中无受限制的货币资金。

项 目	期末余额	期初余额
承兑汇票保证金	7,001,000.00	12,000,000.00
保函保证金	1,000.00	
信用证保证金	1,000.00	
合 计	7,003,000.00	12,000,000.00

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法组合	31,992,075.06	100.00	1,095,045.57	3.42
个别认定法组合				
组合小计	31,992,075.06	100.00	1,095,045.57	3.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	31,992,075.06	100.00	1,095,045.57	3.42

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄分析法组合	15,951,745.97	100.00	567,632.84	3.56

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
个别认定法组合				
组合小计	15,951,745.97	100.00	567,632.84	3.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	15,951,745.97	100.00	567,632.84	3.56

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	30,660,450.60	95.84	919,813.52
1 至 2 年	1,031,459.66	3.22	103,145.97
2 至 3 年	179,633.50	0.56	35,926.70
3 至 4 年	120,531.30	0.38	36,159.38
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	31,992,075.06	100.00	1,095,045.57

续：

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	14,851,355.43	93.10	445,540.65
1 至 2 年	979,859.24	6.14	97,985.92
2 至 3 年	120,531.30	0.76	24,106.27
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	15,951,745.97	100.00	567,632.84

确定该组合依据的说明：本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

3. 期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		计提	转回		
坏账准备	567,632.84	527,412.73			1,095,045.57
合计	567,632.84	527,412.73			1,095,045.57

5. 本报告期无实际核销的应收账款情况

6. 无因金融资产转移而终止确认的应收款项

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末金额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中城建第十三工程局有限公司	27,300,000.00	85.33	819,000.00
邳州园林局	2,609,056.02	8.16	78,271.68
江苏今日阳光房地产发展有限公司	557,544.07	1.74	16,726.32
泰州市海润国有资产经营有限公司	301,596.00	0.94	30,159.60
江苏中江国际房地产有限公司(康居苑)	252,000.00	0.79	25,200.00
合计	31,020,196.09	96.96	969,357.60

8. 无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	100,000.00	100.00		
1 至 2 年	-	-		
2 至 3 年	-	-		
3 年以上	-	-		
合计	100,000.00	100.00		

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
海安丽刘建材经营部	100,000.00	100.00	1 年以内	预付材料款
合计	100,000.00	100.00		

3. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露:

种 类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	59,451,195.64	77.86	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄分析法组合	16,910,175.60	22.14	1,745,230.54	10.32
个别认定法组合		-		
组合小计	16,910,175.60	22.14	1,745,230.54	10.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-		
合 计	76,361,371.24	100.00	1,745,230.54	2.29

续:

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	58,045,573.37	81.51	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄分析法组合	13,169,606.52	18.49	1,218,975.04	9.26
个别认定法组合		-		
组合小计	13,169,606.52	18.49	1,218,975.04	9.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-		
合计	71,215,179.89	100.00	1,218,975.04	1.71

2. 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	9,836,046.84	15.29	295,081.41
1 至 2 年	1,852,358.21	2.88	185,235.82
2 至 3 年	3,016,178.55	4.69	603,235.71
3 至 4 年	2,205,592.00	3.43	661,677.60
4 至 5 年	-	-	-

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
5 年以上	-	-	-
合计	16,910,175.60	26.28	1,745,230.54

续:

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	5,949,924.27	9.43	178,497.73
1 至 2 年	4,034,591.34	6.39	403,459.13
2 至 3 年	3,185,090.91	5.05	637,018.18
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	13,169,606.52	20.86	1,218,975.04

3. 期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提:

其他应收款内容	期末余额	坏账准备金额	计提比例(%)	计提理由
江苏环宇生态旅游服务有限公司	59,451,195.64	-	-	收取资金占用费
合计	59,451,195.64	-	-	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		转回		
坏账准备	1,218,975.04	526,255.50				1,745,230.54
合计	1,218,975.04	526,255.50				1,745,230.54

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏环宇生态旅游服务有限公司	资金往来	59,451,195.64	3 年以内	77.86	
刘海兵	资金往来	3,724,628.00	3 年以内	4.88	570,345.60
中交第三公路工程局有限公司	保证金	2,164,170.00	1 年以内	2.83	64,925.10

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
沈马扣	资金往来	2,026,000.00	4 年以内	2.65	448,300.31
石建梅	暂付款	1,175,120.00	1 年以内	1.54	35,253.60
合计		68,541,113.64	-	89.76	1,118,824.61

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	2,440.00		2,440.00	-		-
生物性资产	57,089,679.62		57,089,679.62	58,424,615.42		58,424,615.42
工程施工	304,254.58		304,254.58	2,783,171.26		2,783,171.26
合计	57,396,374.20	-	57,396,374.20	61,207,786.68	-	61,207,786.68

说明：（1）期末余额中无用于抵押或担保的存货。

（2）期末余额中无所有权受到限制的存货。

2. 无计入期末存货余额的借款费用资本化金额

注释6. 固定资产原价及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公及电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	175,930.00	310,651.00	26,721.50	18,850.00	532,152.50
2. 本期增加金额	8,500.00	42,000.00	-	-	50,500.00
购置	8,500.00	42,000.00	-	-	50,500.00
在建工程转入	-				-
企业合并增加					-
股东投入					-
其他转入	-				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
其他转出					-
4. 期末余额	184,430.00	352,651.00	26,721.50	18,850.00	582,652.50
二. 累计折旧					-
1. 期初余额	51,674.17	172,823.58	18,445.42	10,147.64	253,090.81
2. 本期增加金额	14,196.95	66,470.52	3,609.03	2,984.58	87,261.08
计提	14,196.95	66,470.52	3,609.03	2,984.58	87,261.08

企业合并增加					-
其他转入					-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-
其他转出					-
4. 期末余额	65,871.12	239,294.10	22,054.45	13,132.22	340,351.89
三. 减值准备					-
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
计提					-
企业合并增加					-
其他转入					-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
处置或报废					-
其他转出					-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值合计					-
1. 期末账面价值	118,558.88	113,356.90	4,667.05	5,717.78	242,300.61
2. 期初账面价值	124,255.83	137,827.42	8,276.08	8,702.36	279,061.69

说明：（1）期末无用于抵押或担保的固定资产。

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 无通过融资租赁租入的固定资产

4. 无通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末无持有待售的固定资产情况

6. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释7. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
土树种扩繁基地建设项目道路桥梁等	193,846.90	2,718,923.63	297,221.48		2,615,549.05	
合计	193,846.90	2,718,923.63	297,221.48		2,615,549.05	

注释8. 递延所得税资产

1. 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
递延所得税资产：		
资产减值准备	710,069.03	446,651.97
合计	710,069.03	446,651.97

2. 无未确认递延所得税资产明细

3. 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
应纳税差异项目	
坏账准备	2,840,276.11
合计	2,840,276.11

注释9. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款		
担保借款	39,000,000.00	39,000,000.00
质押借款		
保证借款		
抵押借款		
合计	39,000,000.00	39,000,000.00

说明：期末公司担保借款中中城建第十三工程局有限公司担保 500 万元，江苏环宇生态旅游服务有限公司用其土地使用权和房产担保 2,400 万元，泰州市阳光投资担保有限公司担保 1,000 万元并由花再华和徐玉兰提供连带责任担保。

2. 期末公司无已到期未偿还的短期借款。

注释10. 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,001,000.00	22,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	12,001,000.00	22,000,000.00

说明：期末无已到期未支付的应付票据。

注释11. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,517,228.00	4,968,512.77
1 至 2 年	2,276,425.00	466,534.00
2 至 3 年	230,210.00	890,530.00
3 年以上	890,530.00	-
合计	5,914,393.00	6,325,576.77

1. 账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因	备注
丹阳市丰盛苗木专业合作社	880,000.00	未结算	材料款

注释12. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,971,022.33	5,358,071.21
1 至 2 年	-	3,714,477.00
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合 计	1,971,022.33	9,072,548.21

1. 无账龄超过一年的重要预收款项:

注释13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,244,835.82	4,390,964.29	4,111,350.11	2,524,450.00
离职后福利-设定提存计划	-	147,070.45	147,070.45	-
合 计	2,244,835.82	4,538,034.74	4,258,420.56	2,524,450.00

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,244,835.82	4,270,563.63	3,990,949.45	2,524,450.00
职工福利费	-	35,363.26	35,363.26	-
社会保险费	-	85,037.40	85,037.40	-
其中：基本医疗保险费	-	70,471.80	70,471.80	-
补充医疗保险	-	-	-	-
工伤保险费	-	11,097.60	11,097.60	-
生育保险费	-	3,468.00	3,468.00	-
住房公积金	-	-	-	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
短期累积带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润（奖金）分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	2,244,835.82	4,390,964.29	4,111,350.11	2,524,450.00

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	139,434.00	139,434.00	-
失业保险费	-	7,636.45	7,636.45	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	147,070.45	147,070.45	-

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,563,028.90	824,896.98
营业税	601,108.33	637,138.35
城市维护建设税	212,346.54	102,342.47
企业所得税	3,931,519.46	22,052.72
房产税	-	-
代扣代缴个人所得税	-	-
土地使用税	-	-
教育费附加	151,904.12	73,101.77
其他税费	-	-
合计	7,459,907.35	1,659,532.29

注释15. 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款利息	54,375.00	-
长期借款利息	-	-
合 计	54,375.00	-

注释16. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
1 年以内	26,253,618.05	19,210,056.82
1 至 2 年	8,964,223.30	2,500,000.00
2 至 3 年	500,000.00	-
3 年以上	-	-
合计	35,717,841.35	21,710,056.82

1. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	金额	未偿还原因	备注
泰州市东新房地产开发有限公司	7,200,000.00	未结算	
南通通城电建安装工程有限公司	1,200,000.00	未结算	
合计	8,400,000.00		

注释17. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00	204,081.63	1,795,918.37	泰财农[2014]75号
与收益相关政府补助					
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	204,081.63	1,795,918.37	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
泰州乡土树种扩繁基地建设项目	1,000,000.00	1,000,000.00	204,081.63		1,795,918.37	与资产相关
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	204,081.63		1,795,918.37	

与政府补助相关的递延收益说明:

(1) 根据泰州市财政局泰财农[2014]75号文, 本公司获得 2014 年中央财政现代农业生产发展(第二批)项目资金 200 万元, 专项用于泰州乡土树种扩繁基地建设项目道路桥梁等建设。

注释18. 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
花再华	55,400,000.00		27,600,000.00	27,800,000.00
高阿红	200,000.00		200,000.00	-
李存扣		27,800,000.00		27,800,000.00
合 计	55,600,000.00	27,800,000.00	27,800,000.00	55,600,000.00

说明: (1) 公司于 2004 年 2 月 12 日设立, 注册资本为 100 万元。该事项业经姜堰市光明会计师事务所审验并于 2004 年 4 月 21 日出具验资报告[姜明会验(2004)第 013 号]。

(2) 2009 年 4 月 9 日花再华用苗木增资 980 万元, 该事项业经江苏新华联资产评估有限公司评估并于 2009 年 3 月 31 日出具资产评估报告[江华评报字(2009)第 048 号], 经江苏华夏中天会计师事务所审验并于 2009 年 4 月 9 日出具验资报告[苏华夏验字(2009)2-056 号]。

(3) 2011 年 10 月 8 日花再华用苗木增资 2,100 万元, 该事项业经江苏新华联资产评估有限公司评估并于 2011 年 10 月 8 日出具资产评估报告[苏新华联评报字(2011)第 211 号], 经江苏中立会计师事务所有限公司审验并于 2011 年 10 月 8 日出具验资报告[苏中立会验字(2011)052 号]。

(4) 2013 年 2 月 26 日花再华用苗木增资 2,380 万元, 该事项业经江苏新华联资产评估有限公司评估并于 2013 年 2 月 25 日出具资产评估报告[苏新华联评报字(2013)第 009 号], 经江苏中立会计师事务所有限公司审验并于 2013 年 2 月 26 日出具验资报告[苏中立会验字(2013)007 号]。

(5) 2016 年 10 月 28 日高阿红将其持有的股权 20 万元、花再华将其持有的股权 2,760 万元转让给李存扣。

注释19. 未分配利润

项 目	本期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,015,508.06	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	1,015,508.06	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	10,845,966.50	
减: 提取法定盈余公积		10%
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		
加: 其他		
期末未分配利润	11,861,474.56	

注释20. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,886,379.76	36,799,168.58	6,932,377.31	8,870,930.74
其他业务	15,600.00	-	31,200.00	-
合 计	60,901,979.76	36,799,168.58	6,963,577.31	8,870,930.74

2. 主营业务(分行业)

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
园林绿化	60,886,379.76	36,799,168.58	6,932,377.31	8,870,930.74
合 计	60,886,379.76	36,799,168.58	6,932,377.31	8,870,930.74

3. 营业收入的说明

(1) 公司本期前五名客户的营业收入 59,680,564.72 元, 占公司全部营业收入的比例 97.99%。

注释21. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	334,176.13	330,230.37	营业额的5%
城市维护建设税	137,280.52	22,055.16	流转税额的7%
教育费附加	98,926.94	16,511.54	流转税额的5%
其他	-	-	
合计	570,383.59	368,797.07	

注释22. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,575,325.79	3,249,218.70
减：利息收入	3,817,859.81	4,367,376.29
汇兑损失	-	-
金融机构手续费担保费	189,899.19	219,716.31
合计	-1,052,634.83	-898,441.28

注释23. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,053,668.23	372,530.37
合计	1,053,668.23	372,530.37

注释24. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：处置无形资产利得	-	-	-
政府补助	204,081.63	-	204,081.63
其他	-	-	-
合计	204,081.63	-	204,081.63

1. 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额
泰州乡土树种扩繁基地建设项目	204,081.63	
合计	204,081.63	

注释25. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
对外捐赠			
其中：公益性捐赠支出			
其他	66,004.94	4,742.35	66,004.94
合计	66,004.94	4,742.35	66,004.94

注释26. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,931,519.46	22,388.53
递延所得税调整	-263,417.06	-93,132.59
合计	3,668,102.40	-70,744.06

注释27. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额
利息收入	109,041.14
往来及其他款项	159,296,508.42
合计	159,405,549.56

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额
管理费用	1,120,662.97
财务费用	9,899.19
营业外支出	66,004.94
往来及其他款项	164,760,878.86
合计	165,957,445.96

注释28. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,845,966.50	-5,879,391.54
加：资产减值准备	1,053,668.23	372,530.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	87,261.08	188,091.06
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,718,325.79	3,310,718.70
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-263,417.06	-93,132.59
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	3,811,412.48	-3,807,499.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-28,288,046.32	-10,109,419.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,373,508.37	11,790,701.41
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	338,679.07	-4,227,401.91
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	319,918.88	120,392.75
减：现金的期初余额	120,392.75	867,960.26
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	199,526.13	-747,567.51

2. 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	319,918.88	120,392.75
其中：库存现金	6,873.66	51,084.40

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	313,045.22	69,308.35
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	319,918.88	120,392.75

注释29. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限原因
其他货币资金	7,001,000.00	承兑汇票保证金
其他货币资金	1,000.00	保函保证金
其他货币资金	1,000.00	信用证保证金

六、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

公司无全资子公司。

2. 重要的非全资子公司

公司无非全资子公司。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

无

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无

(三)在合营安排或联营企业中的权益

无

七、公允价值

(一)以公允价值计量的金融工具

截止 2016 年 10 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

八、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

无

(二)本企业的实际控制人

本公司的实际控制人是花再华。

(三)本企业无子公司情况。

(四)本企业无合营和联营企业。

(五)本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	代码与身份证号码
花再华	持股 5%以上股东	230223197609260233
李存扣	持股 5%以上股东	321020196311292716
江苏环宇生态旅游服务有限公司	花再华间接控股公司	3212000000201406050003
姜堰市汇金咨询服务有限公司	花再华控股公司	3212840002009111800856
潘北河	资产负债表日后持股 5%以上股东	441821197111061819
徐玉兰	花再华家属	230223197509100240
泰州秋雪湖游乐有限公司	花再华参股公司	913212003138123763(1/1)
江苏金运海源信息科技有限公司	潘北河参股公司	91321291MA1MUGMX6C

(六)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

无

3. 购买商品、接受劳务的关联交易

无

4. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏环宇生态旅游服务有限公司	收取资金占用费	3,928,833.33	4,286,000.00

5. 关联担保情况

(金额单位：万元)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	-------	-------	------------

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
花再华、徐玉兰	本公司	1,000.00	2015-12-2	2016-12-1	否
江苏环宇生态旅游服务有限公司	本公司	2,400.00	2016-10-14	2019-10-13	否

关联担保合同情况说明：(1)2015 年 12 月 2 日花再华、徐玉兰与江苏银行股份有限公司泰州海陵支行签订《最高额个人连带责任保证书》(编号：BZ141615000360)，为本公司在泰州海陵支行银行借款 1,000 万元为提供连带责任担保。

(2)2016 年 10 月 13 日江苏环宇生态旅游服务有限公司与江苏泰州农村商业银行股份有限公司签订《流动资金最高额抵押合同》(合同编号：泰农商流循抵字[2016]第 10132601 号)，自 2016 年 10 月 14 日至 2019 年 10 月 13 日循环额度 2,400 万元为公司提供担保。

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
江苏环宇生态旅游服务有限公司	47,000,000.00			无期限

关联方拆出资金说明：收取资金占用费。

7. 关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	江苏环宇生态旅游服务有限公司	59,451,195.64		52,255,217.31	
	花再华			5,790,356.06	

(2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	花再华	1,723,868.05	
	江苏秋雪湖生态旅游有限公司	400,000.00	

九、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1. 期末公司用于抵押担保的资产详见附注五注释 29. 所有权受到限制的资产。

除存在上述承诺事项外，截止 2016 年 10 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

1. 截止 2016 年 10 月 31 日公司无已经背书给他方但尚未到期的应收票据。

2. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响。 (金额单位：万元)

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
江苏光阳机械制造有限公司	银行借款	500.00	2016.3.15-2018.3.14	
泰州华亚运输有限公司	银行借款	450.00	2014.10.22-2017.10.1	

说明：(1)2016 年 3 月 15 日本公司、泰州市钱隆新型建材有限公司与江苏吴江农村商业银行股份有限公司泰州海陵支行签订《保证合同》(合同编号：吴农商银保字[B10201604883]第 01341 号)，本公司和泰州市钱隆新型建材有限公司为江苏光阳机械制造有限公司在泰州海陵支行流动资金贷款 500 万元提供担保，担保期限至债务到期之日起二年。

(2)2014 年 10 月 22 日本公司、泰州市致远水利水电工程有限公司、李亚涛与江苏泰州农村商业银行股份有限公司泰州塘湾支行签订《流动资金循环保证合同》(合同编号：(塘湾)泰农商流保字[2014]第 10220602 号)，本公司、泰州市致远水利水电工程有限公司和李亚涛为泰州华亚运输有限公司在泰州塘湾支行流动资金循环贷款 450 万元提供担保，担保期限至债务到期之日起二年。

十、资产负债表日后事项

1. 2016 年 11 月 11 日李存扣将其持有的公司股权 2,780 万元转让给潘北河。

2. 2016 年 12 月 7、8 日江苏环宇生态旅游服务有限公司分别归还 1,000 万元、3,400 万元和 1,500 万元。

十一、其他重要事项说明

截止 2016 年 10 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

江苏环宇园林建设有限公司

(公章)

二〇一六年十二月十六日