

美尚生态景观股份有限公司

财务报表审计报告

天衡审字[2017]00585号



0000201703003878

报告文号：天衡审字[2017]00585号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审 计 报 告

美尚生态景观股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的美尚生态景观股份有限公司（以下简称美尚生态公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 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，美尚生态公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美尚生态公司 2016 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·南京

2017 年 3 月 27 日

中国注册会计师：

# 合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		789,360,108.05	811,894,728.37
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		26,625,538.65	-
应收账款		1,219,985,753.08	216,238,110.07
预付款项		11,301,704.62	1,215,194.13
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		106,442,673.31	17,936,833.35
买入返售金融资产			
存货		739,408,192.76	55,645,440.84
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		9,699,213.64	-
流动资产合计		2,902,823,184.11	1,102,930,306.76
<b>非流动资产：</b>			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		1,056,653,690.79	599,991,628.02
长期股权投资		-	-
投资性房地产		93,314.65	-
固定资产		61,945,914.06	26,731,234.51
在建工程		569,076.67	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		514,235.41	227,413.99
开发支出		-	-
商誉		793,217,393.67	2,810,165.42
长期待摊费用		1,223,760.00	-
递延所得税资产		25,682,146.90	3,127,914.19
其他非流动资产		91,965.81	1,582,000.00
非流动资产合计		1,939,991,497.96	635,053,689.13
资产总计		4,842,814,682.07	1,737,983,995.89

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

## 合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		578,000,000.00	303,000,000.00
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		18,843,350.30	-
应付账款		776,475,305.42	213,798,605.58
预收款项		16,075,121.93	-
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		52,303,156.55	24,072,221.72
应交税费		41,701,678.83	33,192,591.38
应付利息		7,669,519.00	-
应付股利		3,493,669.09	-
其他应付款		289,678,558.42	805,892.95
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		5,781,124.32	63,000,000.00
其他流动负债		82,329,180.83	-
流动负债合计		1,872,350,664.69	637,869,311.63
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		362,670,000.00	74,000,000.00
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		1,663,849.26	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		364,333,849.26	74,000,000.00
负债合计		2,236,684,513.95	711,869,311.63
<b>股东权益：</b>			
实收资本		240,490,601.00	66,700,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,877,318,346.50	539,874,637.74
减：库存股		102,788,000.00	-
其他综合收益		331,644.91	-
专项储备		-	-
盈余公积		46,863,662.32	33,350,000.00
一般风险准备		-	-
未分配利润		542,454,187.98	385,664,982.29
归属于母公司所有者权益合计		2,604,670,442.71	1,025,589,620.03
少数股东权益		1,459,725.41	525,064.23
所有者权益合计		2,606,130,168.12	1,026,114,684.26
负债和所有者权益总计		4,842,814,682.07	1,737,983,995.89

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

## 合并利润表

2016年度

项 目	注 释	本期金额	上期金额
编制单位：美尚生态景观股份有限公司		单位：人民币元	
一、营业总收入		1,054,893,316.19	580,346,645.31
其中：营业收入		1,054,893,316.19	580,346,645.31
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		809,098,657.32	449,427,666.16
其中：营业成本		722,497,969.29	373,410,908.61
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		-	-
税金及附加		4,095,589.07	18,537,845.97
销售费用		-	-
管理费用		83,220,004.30	54,034,962.47
财务费用		582,091.19	2,058,574.19
资产减值损失		-1,296,996.53	1,385,374.92
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）		1,479,524.20	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		247,274,183.07	130,918,979.15
加：营业外收入		603,828.21	294,283.48
其中：非流动资产处置收益		170,587.16	-
减：营业外支出		404,060.27	1,267,372.44
其中：非流动资产处置损失		6,356.20	33,700.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		247,473,951.01	129,945,890.19
减：所得税费用		38,572,869.96	19,696,776.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		208,901,081.05	110,249,114.06
归属于母公司所有者的净利润		208,988,868.01	110,402,777.34
少数股东损益		-87,786.96	-153,663.28
五、其他综合收益的税后净额		331,644.91	-
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		331,644.91	-
（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		331,644.91	-
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		331,644.91	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		209,232,725.96	110,249,114.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		209,320,512.92	110,402,777.34
归属于少数股东的综合收益总额		-87,786.96	-153,663.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.0257	0.7360
（二）稀释每股收益		1.0166	0.7360
公司法定代表人：王迎燕		主管会计工作负责人：钱仁勇	会计机构负责人：吴运娣

## 合并现金流量表

2016年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		363,383,805.49	327,370,846.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		18,383,672.21	3,721,504.19
<b>现金流入小计</b>		<b>381,767,477.70</b>	<b>331,092,350.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		309,358,706.62	338,875,240.04
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		115,426,683.52	80,414,278.31
支付的各项税费		56,965,490.80	29,476,759.72
支付其他与经营活动有关的现金		84,421,362.19	25,527,882.19
<b>现金流出小计</b>		<b>566,172,243.13</b>	<b>474,294,160.26</b>
经营活动产生的现金流量净额		-184,404,765.43	-143,201,809.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		1,479,524.20	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		405,456.99	12,714.66
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		20,000,000.00	20,000,000.00
<b>现金流入小计</b>		<b>21,884,981.19</b>	<b>20,012,714.66</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,368,633.90	3,816,359.97
投资支付的现金		550,000.00	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		724,154,154.20	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>现金流出小计</b>		<b>742,072,788.10</b>	<b>3,816,359.97</b>
投资活动产生的现金流量净额		-720,187,806.91	16,196,354.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		796,250,257.90	500,745,650.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,500,000.00	-
取得借款收到的现金		938,000,000.00	428,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>现金流入小计</b>		<b>1,734,250,257.90</b>	<b>928,745,650.00</b>
偿还债务所支付的现金		758,948,044.20	258,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,615,294.81	22,624,321.77
其中：子公司支付少数股东的股利		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		58,079,000.00	-
<b>现金流出小计</b>		<b>887,642,339.01</b>	<b>280,624,321.77</b>
筹资活动产生的现金流量净额		846,607,918.89	648,121,328.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		401,741.63	-
五、现金及现金等价物净增加额		-57,582,911.82	521,115,873.40
加：期初现金及现金等价物余额		811,894,728.37	290,778,854.97
六、期末现金及现金等价物净余额		754,311,816.55	811,894,728.37

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

### 合并所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	其 他		
	优先股	永续债	其他											
一、上期期末余额	66,700,000.00				539,874,637.74	-	-	-	33,350,000.00	-	385,664,982.29	-	525,064.23	1,026,114,684.26
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本年期初余额	66,700,000.00	-	-	-	539,874,637.74	-	-	-	33,350,000.00	-	385,664,982.29	-	525,064.23	1,026,114,684.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	173,790,601.00	-	-	-	1,337,443,708.76	102,788,000.00	331,644.91	-	13,513,662.32	-	156,789,205.69	-	934,661.18	1,580,015,483.86
（一）综合收益总额							331,644.91				208,988,868.01		-87,786.96	209,232,725.96
（二）所有者投入和减少资本	40,390,601.00	-	-	-	1,470,843,708.76	102,788,000.00	-	-	-	-	-	-	1,022,448.14	1,409,468,757.90
1、股东投入的普通股	40,390,601.00				1,460,437,208.76	102,788,000.00							1,022,448.14	1,399,062,257.90
2、其他权益工具持有者投入资本	-													-
3、股份支付计入所有者权益的金额					10,406,500.00									10,406,500.00
4、其他					-									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,513,662.32	-	-52,199,662.32	-	-	-38,686,000.00
1、提取盈余公积									13,513,662.32		-13,513,662.32			-
2、提取一般风险准备														-
3、对所有者的分配	-										-38,686,000.00		-	-38,686,000.00
4、其他														-
（四）所有者权益内部结转	133,400,000.00	-	-	-	-133,400,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	133,400,000.00				-133,400,000.00									-
2、盈余公积转增资本	-								-					-
3、盈余公积弥补亏损									-		-			-
4、其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-			-
2、本期使用														-
（六）其他														-
四、本期期末余额	240,490,601.00	-	-	-	1,877,318,346.50	102,788,000.00	331,644.91	-	46,863,662.32	-	542,454,187.98	-	1,459,725.41	2,606,130,168.12

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

合并所有者权益变动表（续）

2015年度														
项 目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润			其 他
		优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	50,000,000.00				60,657,987.74	-	-	-	30,415,121.69		278,197,083.26	-	678,727.51	419,948,920.20
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-		-	-	-	-
前期差错更正	-				-	-	-	-	-		-	-	-	-
同一控制下企业合并														-
其他														-
二、本期年初余额	50,000,000.00	-	-	-	60,657,987.74	-	-	-	30,415,121.69	-	278,197,083.26	-	678,727.51	419,948,920.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,700,000.00	-	-	-	479,216,650.00	-	-	-	2,934,878.31	-	107,467,899.03	-	-153,663.28	606,165,764.06
（一）综合收益总额											110,402,777.34		-153,663.28	110,249,114.06
（二）所有者投入和减少资本	16,700,000.00	-	-	-	479,216,650.00	-	-	-	-	-	-	-	-	495,916,650.00
1、股东投入的普通股	16,700,000.00				479,216,650.00									495,916,650.00
2、其他权益工具持有者投入资本														-
3、股份支付计入所有者权益的金额					-									-
4、其他					-									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,934,878.31	-	-2,934,878.31	-	-	-
1、提取盈余公积									2,934,878.31		-2,934,878.31			-
2、提取一般风险准备														-
3、对所有者的分配	-										-		-	-
4、其他														-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-				-									-
2、盈余公积转增资本	-								-					-
3、盈余公积弥补亏损									-		-			-
4、其他														-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取														-
2、本期使用														-
（六）其他														-
四、本期期末余额	66,700,000.00	-	-	-	539,874,637.74	-	-	-	33,350,000.00	-	385,664,982.29	-	525,064.23	1,026,114,684.26

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

单位：人民币元



## 母公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		568,930,892.46	774,665,993.97
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		1,400,000.00	-
应收账款		257,358,457.09	212,843,652.78
预付款项		337,136.78	176,041.75
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		97,974,903.56	77,310,932.95
存货		19,904,349.41	20,097,583.30
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		7,262,097.33	-
流动资产合计		953,167,836.63	1,085,094,204.75
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		1,021,616,326.78	599,991,628.02
长期股权投资		1,777,226,700.00	9,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		24,579,125.91	22,613,131.22
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		324,609.68	216,287.68
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		5,290,172.11	2,922,898.48
其他非流动资产		91,965.81	350,000.00
非流动资产合计		2,829,128,900.29	635,093,945.40
资产总计		3,782,296,736.92	1,720,188,150.15

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

## 母公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		518,000,000.00	303,000,000.00
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		-	-
应付账款		350,004,505.52	199,419,378.69
预收款项		-	-
应付职工薪酬		35,770,529.31	23,342,135.36
应交税费		10,084,623.41	33,047,268.62
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		180,750,158.15	735,892.95
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	63,000,000.00
其他流动负债		54,224,064.89	-
流动负债合计		1,148,833,881.28	622,544,675.62
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		103,000,000.00	74,000,000.00
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		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		103,000,000.00	74,000,000.00
负债合计		1,251,833,881.28	696,544,675.62
<b>股东权益：</b>			
实收资本		240,490,601.00	66,700,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,879,240,794.64	539,874,637.74
减：库存股		102,788,000.00	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		46,863,662.32	33,350,000.00
未分配利润		466,655,797.68	383,718,836.79
所有者权益合计		2,530,462,855.64	1,023,643,474.53
负债和所有者权益总计		3,782,296,736.92	1,720,188,150.15

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

## 母公司利润表

1900年1月0日

编制单位：			单位：人民币元
项 目	注释、十四	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	682,487,804.10	571,742,500.73
减：营业成本	4	452,166,546.26	367,175,432.49
税金及附加		2,856,520.87	18,468,559.92
销售费用		-	-
管理费用		71,600,323.03	48,127,266.26
财务费用		-7,303,734.03	2,048,993.08
资产减值损失		5,375,324.24	3,719,840.23
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）	5	1,479,524.20	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		159,272,347.93	132,202,408.75
加：营业外收入		233,189.46	115,183.48
其中：非流动资产处置收益		75,573.78	-
减：营业外支出		318,564.57	1,161,435.61
其中：非流动资产处置损失		4,398.20	33,700.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		159,186,972.82	131,156,156.62
减：所得税费用		24,050,349.61	19,901,952.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		135,136,623.21	111,254,204.25
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		135,136,623.21	111,254,204.25
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

## 母公司现金流量表

2016年度

项 目	注 释	本期发生额	上期发生额
编制单位：美尚生态景观股份有限公司		单位：人民币元	
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		242,992,796.55	314,387,852.13
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		105,081,347.76	3,468,925.22
现金流入小计		348,074,144.31	317,856,777.35
购买商品、接受劳务支付的现金		219,649,555.44	334,264,490.85
支付给职工以及为职工支付的现金		95,460,505.27	73,199,386.81
支付的各项税费		34,591,608.84	28,767,515.46
支付其他与经营活动有关的现金		58,142,243.16	64,095,261.80
现金流出小计		407,843,912.71	500,326,654.92
经营活动产生的现金流量净额		-59,769,768.40	-182,469,877.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		1,479,524.20	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		215,867.98	12,714.66
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		20,000,000.00	20,000,000.00
现金流入小计		21,695,392.18	20,012,714.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,411,222.95	1,169,812.00
投资支付的现金		182,246,100.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		838,530,600.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
现金流出小计		1,026,187,922.95	1,169,812.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,004,492,530.77	18,842,902.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		794,750,257.90	500,745,650.00
取得借款收到的现金		710,000,000.00	428,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
现金流入小计		1,504,750,257.90	928,745,650.00
偿还债务支付的现金		529,000,000.00	258,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		62,434,291.42	22,624,321.77
支付其他与筹资活动有关的现金		54,829,000.00	-
现金流出小计		646,263,291.42	280,624,321.77
筹资活动产生的现金流量净额		858,486,966.48	648,121,328.23
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		-205,775,332.69	484,494,353.32
加：期初现金及现金等价物余额		774,665,993.97	290,171,640.65
六、期末现金及现金等价物净余额		568,890,661.28	774,665,993.97

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

### 母公司所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司												单位：人民币元
项 目	本期发生额											
	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	
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	66,700,000.00				539,874,637.74	-	-	-	33,350,000.00	383,718,836.79	1,023,643,474.53	
加：会计政策变更	-				-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-				-	-	-	-	-	-	-	
其他											-	
二、本年期初余额	66,700,000.00	-	-	-	539,874,637.74	-	-	-	33,350,000.00	383,718,836.79	1,023,643,474.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	173,790,601.00	-	-	-	1,339,366,156.90	102,788,000.00	-	-	13,513,662.32	82,936,960.89	1,506,819,381.11	
（一）综合收益总额							-	-	135,136,623.21		135,136,623.21	
（二）所有者投入和减少资本	40,390,601.00	-	-	-	1,472,766,156.90	102,788,000.00	-	-	-	-	1,410,368,757.90	
1、股东投入的普通股	40,390,601.00				1,462,359,656.90	102,788,000.00					1,399,962,257.90	
2、其他权益工具持有者投入资本	-										-	
3、股份支付计入所有者权益的金额					10,406,500.00						10,406,500.00	
4、其他					-						-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,513,662.32	-52,199,662.32	-38,686,000.00	
1、提取盈余公积									13,513,662.32	-13,513,662.32	-	
2、对所有者的分配	-									-38,686,000.00	-38,686,000.00	
3、其他											-	
（四）所有者权益内部结转	133,400,000.00	-	-	-	-133,400,000.00	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本	133,400,000.00				-133,400,000.00						-	
2、盈余公积转增资本	-								-		-	
3、盈余公积弥补亏损									-	-	-	
4、其他											-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取											-	
2、本期使用											-	
（六）其他											-	
四、本期期末余额	240,490,601.00	-	-	-	1,879,240,794.64	102,788,000.00	-	-	46,863,662.32	466,655,797.68	2,530,462,855.64	

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

母公司所有者权益变动表（续）

项 目	上期发生额										
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	50,000,000.00				60,657,987.74	-		-	30,415,121.69	275,399,510.85	416,472,620.28
加：会计政策变更	-				-	-		-	-	-	-
前期差错更正	-				-	-		-	-	-	-
其他											-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	60,657,987.74	-	-	-	30,415,121.69	275,399,510.85	416,472,620.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,700,000.00	-	-	-	479,216,650.00	-	-	-	2,934,878.31	108,319,325.94	607,170,854.25
（一）综合收益总额									-	111,254,204.25	111,254,204.25
（二）所有者投入和减少资本	16,700,000.00	-	-	-	479,216,650.00	-	-	-	-	-	495,916,650.00
1、股东投入的普通股	16,700,000.00				479,216,650.00						495,916,650.00
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入所有者权益的金额					-						-
4、其他					-						-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,934,878.31	-2,934,878.31	-
1、提取盈余公积									2,934,878.31	-2,934,878.31	-
2、对所有者的分配	-									-	-
3、其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-				-						-
2、盈余公积转增资本	-								-		-
3、盈余公积弥补亏损									-	-	-
4、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	66,700,000.00	-	-	-	539,874,637.74	-	-	-	33,350,000.00	383,718,836.79	1,023,643,474.53

公司法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

单位：人民币元

# 美尚生态景观股份有限公司

## 财务报表附注

(如无特别说明，以下金额均以人民币元为单位)

### 一、公司基本情况

#### 1、历史沿革

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。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的批复》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。

2016年4月，根据公司2015年年度股东大会决议，以2015年12月31日总股本66,700,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增20股，合计转增股本13,340万股。转增后公司注册资本为人民币20,010万元。

2016年6月，根据美尚生态景观股份有限公司2016年第二届董事会第十五次会议、2016年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及2016年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》，向86名激励对象授予限制性人民币普通股（A股）股票367.10万股，每股面值人民币1.00元，授予价格为每股人民币28元。变更后贵公司注册资本为人民币20,377.10万元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00116号验资报告验证。

根据公司2016年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2363号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等



发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司拟向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等 33 方发行股份及支付现金购买其合计持有的重庆金点园林股份有限公司 100.00%股权。本次交易价格中的 70,800 万元以本公司向交易对方发行股份的方式支付，其中发行人民币普通股（A 股）21,892,376 股，发行价格为 32.34 元/股；其余 79,200 万元由本公司以现金支付。本次发行新股后公司注册资本变更为人民币 225,663,376.00 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（2016）00196 号验字报告验证。

根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2363 号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行人民币普通股股票 14,827,225 股，每股面值 1.00 元，每股发行价 47.75 元，募集资金总额为人民币 707,999,993.75 元，扣除本次发行费用及税金 17,000,000.00 元，实际募集资金净额 690,999,993.75 元，其中新增注册资本（股本）人民币 14,827,225.00 元，考虑发行费用中可抵扣增值税进项税人民币 962,264.15 元，实际增加资本公积人民币 677,135,032.90 元，本次增资后公司注册资本变更为人民币 240,490,601.00 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（2016）00231 号验字报告验证。

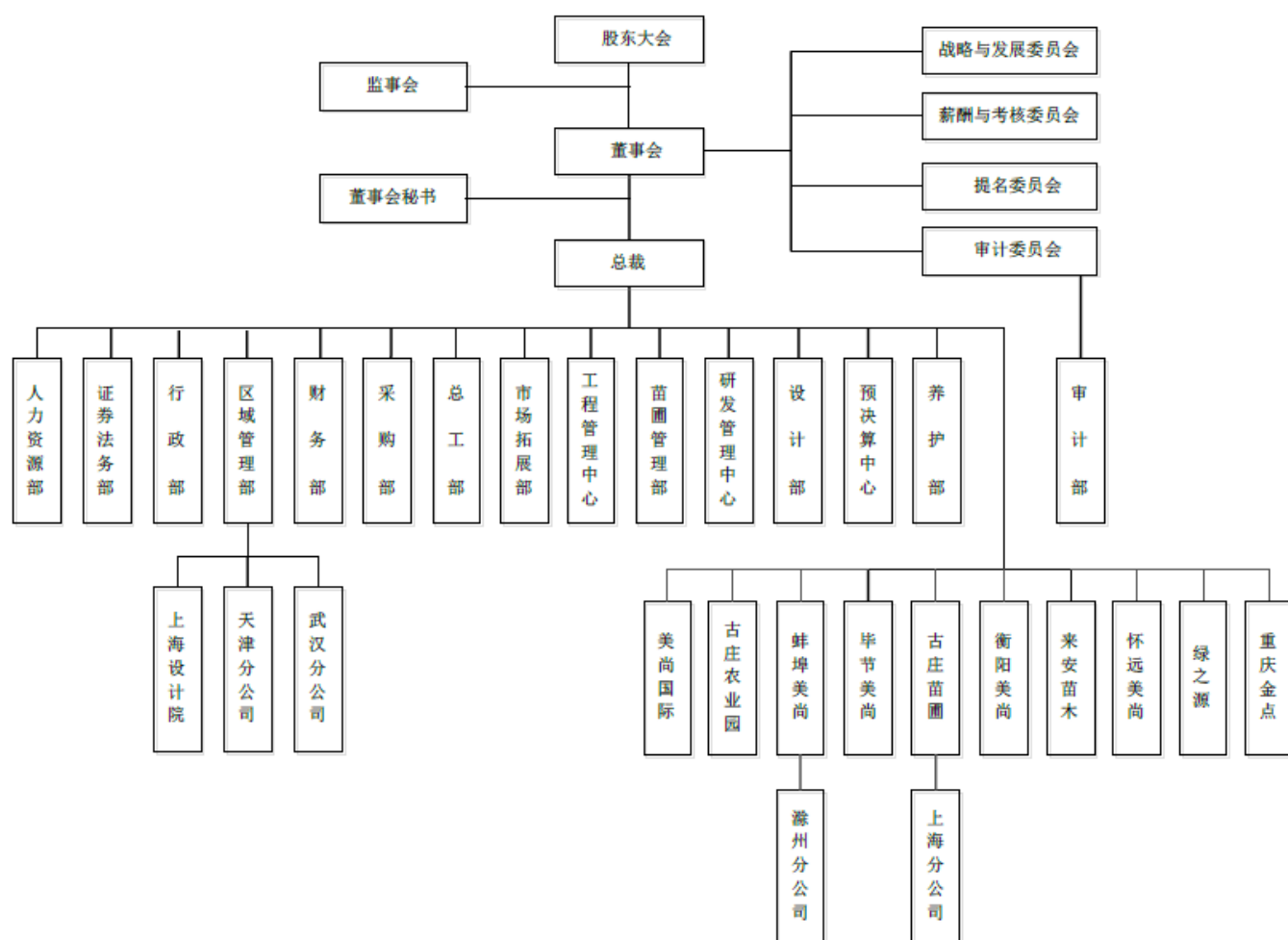
## 2、行业性质和业务范围

行业性质：园林绿化。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）。

## 3、注册地及实际经营地、企业法人营业执照注册号

公司注册地：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；统一社会信用代码：913202007333114202。

## 4、组织结构：



本财务报表经本公司董事会于 2017 年 3 月 27 日决议批准报出。

本公司报告期纳入合并范围的子公司共 15 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司报告期合并范围的变更，详见本附注六“合并范围的变更”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、主要会计政策和会计估计

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，详见本附注三、24“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，请参阅附注三、11 应收款项中各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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

#### 2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 5、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。

## 6、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，其余部分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。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （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。

## 10、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。

## 11、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 50 万元以上（含）的应收款项
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。

### (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。

## 12、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。

### 13、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。

### 14、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。

## 15、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。

## 16、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(%)
房屋及建筑物	20 年	10.00	4.5
运输设备	4-5 年	10.00	18-22.5
办公及电子设备	3-5 年	10.00	18-30
机器设备	10 年	10.00	9.00

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。

## 17、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。

## 18、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。

## 19、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) 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。

## 20、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。

## 21、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。

## 22、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。

### 23、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。

### 24、收入

#### (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。

(4) 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。

(5) 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工程、市政园林景观以及地产园林景观工程收入、养护和设计收入、苗木销售收入。

生态修复与重构、市政园林景观以及地产园林景观工程施工采用完工百分比法来确认收入，对于完工百分比确定，公司选用以下方法：

①根据已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确定。

②按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

其中已完成的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，总工作量是由招投标文件和合同来决定的。其中生态修复与重构、市政园林主要采用第一种方法确定工程完工进度，地产景观工程施工主要采用第二种方法确认收入。

公司子公司上海中景地景园林规划设计有限公司以及重庆高地景观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。

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。

## 25、政府补助

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

## 26、股份支付

### （1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在



等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

## ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、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。

## 28、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。

#### 四、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%	
增值税	应税收入	3%、6%、11%、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	15%	

###### (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	13%、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	13%、17%	
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%、11%	
增值税	应税收入	3%	

税种	计税依据	税率	备注
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%	
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) 无锡市古庄现代农业建设科技发展有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%、11%、13%、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%	

## (12) 江苏绿之源生态建设有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%、6%、11%	
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%	

## (13) 北京北林绿源生态技术研究院有限责任公司

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	25%	

## (14) 重庆金点园林有限公司

税种	计税依据	税率	备注
营业税	应税收入	3%、5%	
增值税	应税收入	3%、11%	
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%	

## (15) 重庆高地景观设计有限公司

税种	计税依据	税率	备注
营业税	应税收入	5%	
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%	

## (16) 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%、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%	

## 2、税收优惠及批文

### (1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》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。

重庆金点乔田花木有限公司：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，子公司重庆金点乔田花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。

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。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

### 1、货币资金

#### (1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
现 金	641,459.89	483,479.88
银行存款	753,670,356.66	811,411,248.49
其他货币资金	35,048,291.50	-
合 计	789,360,108.05	811,894,728.37
其中：存放在境外的款项总额	650,666.69	-

## (2) 其他货币资金明细项目

项 目	期末余额	期初余额
保函及履约保证金	692,541.18	-
定期存单质押（质押借款保证金）	20,000,000.00	-
银行承兑汇票保证金	14,355,750.32	-
合 计	35,048,291.50	-

(3) 期末余额中，除其他货币资金外，无使用受到限制或有潜在回收风险的货币资金。

## 2、应收票据

## (1) 分类情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,547,742.80	-
商业承兑汇票	19,077,795.85	-
合 计	26,625,538.65	-

## (2) 期末公司已质押的应收票据

无。

## (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末余额
银行承兑汇票	15,372,952.46
商业承兑汇票	2,700,000.00
合 计	18,072,952.46

## 3、应收账款

## (1) 分类情况

类别	期末余额				账面价值
	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	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,359,082,340.52	100.00	139,096,587.44	10.23	1,219,985,753.08
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,359,082,340.52	100.00	139,096,587.44	10.23	1,219,985,753.08

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	231,487,630.60	100.00	15,249,520.53	6.59	216,238,110.07
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	231,487,630.60	100.00	15,249,520.53	6.59	216,238,110.07

## ①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无。

## ② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	763,609,812.58	38,180,490.62	5.00
1至2年	428,415,199.69	42,841,519.97	10.00
2至3年	105,404,017.65	21,080,803.53	20.00
3至4年	42,245,887.86	21,122,943.94	50.00
4至5年	17,682,966.81	14,146,373.45	80.00
5年以上	1,724,455.93	1,724,455.93	100.00
合计	1,359,082,340.52	139,096,587.44	10.23

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	167,625,899.44	8,381,294.97	5.00
1至2年	59,461,206.64	5,946,120.66	10.00
2至3年	4,330,524.52	866,104.90	20.00
3至4年	-	-	-
4至5年	70,000.00	56,000.00	80.00
5年以上	-	-	-
合计	231,487,630.60	15,249,520.53	6.59

确定该组合依据的说明：



已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

③ 组合中，采用余额百分比计提坏账准备的应收账款  
无。

④ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款  
无。

⑤ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款  
无。

(2) 报告期内无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收款项；2016 年计提的坏账准备金额为 -3,093,687.10 元。

(3) 报告期内无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 413,703,416.49 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 30.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 29,786,528.00 元。

#### 4、预付款项

(1) 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	10,746,096.27	95.08	1,215,194.13	100.00
1 至 2 年	395,839.62	3.50	-	-
2 至 3 年	125,000.73	1.11	-	-
3 年以上	34,768.00	0.31	-	-
合计	11,301,704.62	100.00	1,215,194.13	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 6,414,098.09 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 56.75%。

#### 5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	118,573,170.67	99.74	12,130,497.36	10.23	106,442,673.31
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	0.26	314,338.09	100.00	-
合计	118,887,508.76	100.00	12,444,835.45	10.47	106,442,673.31

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,411,836.26	100.00	1,475,002.91	7.60	17,936,833.35
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	19,411,836.26	100.00	1,475,002.91	7.60	17,936,833.35

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	95,236,998.07	4,761,849.91	5.00
1至2年	11,997,563.08	1,199,756.31	10.00
2至3年	4,220,612.67	844,122.53	20.00
3至4年	2,035,523.13	1,017,761.57	50.00
4至5年	3,877,333.43	3,101,866.75	80.00
5年以上	1,205,140.29	1,205,140.29	100.00
合计	118,573,170.67	12,130,497.36	10.23

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	17,325,129.62	866,256.48	5.00
1至2年	725,949.00	72,594.90	10.00
2至3年	780,757.64	156,151.53	20.00
3至4年	280,000.00	140,000.00	50.00
4至5年	300,000.00	240,000.00	80.00

5年以上	-	-	-
合计	19,411,836.26	1,475,002.91	7.60

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

③ 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款无。

④ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款无。

⑤ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	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，预计收回可能性较小
合计	314,338.09	314,338.09	100.00	—

(2) 报告期内无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回款项；2016年计提的坏账准备金额为1,796,690.57元。

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金	107,164,303.86	18,718,705.48
备用金	4,021,131.55	-
押金	2,308,200.74	-
其他往来	5,393,872.61	693,130.78
合计	118,887,508.76	19,411,836.26

(5) 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	款项的性质	期末余额	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
道真仡佬族苗族自治县财政局国库支付中心	保证金	40,000,000.00	1年以内	33.65	2,000,000.00
赤水市国有资产投资发展有限公司	保证金	30,000,000.00	1年以内	25.23	1,500,000.00
ASEAN ECONOM & TRADE CENTER	保证金	6,941,467.43	1年以内	5.84	347,073.37
郑州航空港百川生态治理工程有限公司	保证金	6,400,000.00	1-2年	5.38	640,000.00
怀远县公共资源交易中心	保证金	1,790,000.00	1-2年	1.51	179,000.00
合计		85,131,467.43		71.61	4,666,073.37

## 6、存货

### (1) 分类情况

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,966.47	-	69,966.47
工程施工	673,695,964.78	-	673,695,964.78
消耗性生物资产	65,642,261.51	-	65,642,261.51
合 计	739,408,192.76	-	739,408,192.76

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	-	-	-
工程施工	20,572,614.50	-	20,572,614.50
消耗性生物资产	35,072,826.34	-	35,072,826.34
合 计	55,645,440.84	-	55,645,440.84

(2) 期末公司存货不存在计提跌价准备情况。

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
应交增值税留底税额	9,149,213.64	-
理财产品	550,000.00	-
合 计	9,699,213.64	-

## 8、长期应收款

项目	期末余额	期初余额
无锡长安古庄生态农业发展有限公司	50,516,775.11	62,227,257.71
无锡太湖国际科技园投资开发公司	36,176,450.73	62,087,397.53
西安国际港务区管理委员会	65,963,095.24	91,853,446.77
衡阳市城市建设投资有限公司	275,507,364.58	280,410,392.33
江苏省无锡惠山经济开发区管委会	88,976,662.43	67,767,780.46
怀远县住房和城乡建设局	91,711,668.12	35,645,353.22
道真自治县住房和城乡建设局	201,281,143.98	-
遵义市汇川区城市建设投资经营有限公司	211,483,166.59	-

项目	期末余额	期初余额
赤水市国有资产投资发展有限公司	20,600,000.00	-
重庆中央公园建设有限公司	14,437,364.01	-
合计	1,056,653,690.79	599,991,628.02

[注]长期应收款账面余额为应收 BT 及 PPP 项目款。

## 9、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	776,551.49	776,551.49
(1) 外购		
(2) 合并增加	776,551.49	776,551.49
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	776,551.49	776,551.49
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	683,236.84	683,236.84
(1) 计提或摊销	6,277.12	6,277.12
(2) 合并增加	676,959.72	676,959.72
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	683,236.84	683,236.84
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	93,314.65	93,314.65
四、账面价值		
1.期末账面价值	93,314.65	93,314.65
2.期初账面价值	-	-

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无。

## 10、固定资产

### (1) 分类情况

项 目	房屋建筑物	办公及电子设备	机器设备	运输设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	26,632,810.84	5,057,215.32	1,340,555.00	6,377,183.48	39,407,764.64
2. 本期增加金额	31,087,838.60	6,456,588.34	7,657,533.47	10,897,663.05	56,099,623.46
(1) 购置	13,000.00	1,546,665.30	4,855,239.70	4,515,608.05	10,930,513.05
(2) 在建工程转入	11,905,592.90		271,604.17		12,177,197.07
(3) 合并增加	19,169,245.70	4,909,923.04	2,530,689.60	6,382,055.00	32,991,913.34
3. 本期减少金额		39,160.00	229,047.00	1,572,888.00	1,841,095.00
(1) 处置或报废		39,160.00	229,047.00	1,572,888.00	1,841,095.00
4. 期末余额	57,720,649.44	11,474,643.66	8,769,041.47	15,701,958.53	93,666,293.10
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	4,859,638.69	3,338,394.40	479,426.24	3,999,070.80	12,676,530.13
2. 本期增加金额	7,462,673.80	4,641,045.24	2,200,910.86	6,339,087.98	20,643,717.88
(1) 计提	1,621,965.24	964,897.56	438,133.85	1,553,793.12	4,578,789.77
(2) 合并增加	5,840,708.56	3,676,147.68	1,762,777.01	4,785,294.86	16,064,928.11
3. 本期减少金额		37,202.00	214,848.80	1,347,818.17	1,599,868.97
(1) 处置或报废		37,202.00	214,848.80	1,347,818.17	1,599,868.97
4. 期末余额	12,322,312.49	7,942,237.64	2,465,488.30	8,990,340.61	31,720,379.04
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	45,398,336.95	3,532,406.02	6,303,553.17	6,711,617.92	61,945,914.06
2. 期初账面价值	21,773,172.15	1,718,820.92	861,128.76	2,378,112.68	26,731,234.51

### (2) 暂时闲置的固定资产

无。

### (3) 通过融资租赁租入的固定资产

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产  
无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况  
无。

## 11、在建工程

### (1) 分类情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
苗圃建设用房	569,076.67		569,076.67
合 计	569,076.67		569,076.67

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
苗圃沟渠修筑工程	583,333.00	-	583,333.00
合 计	583,333.00	-	583,333.00

### (2) 在建工程本期变动情况

项目	预算数	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少
苗圃沟渠修筑工程	3,229,867.20	583,333.00	2,646,534.20	3,229,867.20	
蚌埠公司苗圃建设用房	11,754,802.37	-	9,244,802.37	8,675,725.70	
苗圃电气线路设备	271,604.17	-	271,604.17	271,604.17	
合 计		583,333.00	12,162,940.74	12,177,197.07	

(续上表)

项 目	期 末 数	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	-	100.00	100.00	-	自筹
蚌埠公司苗圃建设用房	569,076.67	78.65	78.65	-	募集资金
苗圃电气线路设备	-	100.00	100.00	-	募集资金
合 计	569,076.67				

(3) 公司期末在建工程不存在需计提减值准备的情况。

## 12、无形资产

### (1) 分类情况

项目	专利技术	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	294,119.66	300,770.07	594,889.73
2. 本期增加金额	26,020.00	444,285.32	470,305.32
(1) 购置		245,651.64	245,651.64
(2) 内部研发	26,020.00		26,020.00
(3) 合并增加		198,633.68	198,633.68
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	320,139.66	745,055.39	1,065,195.05
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	105,682.12	261,793.62	367,475.74
2. 本期增加金额	30,573.75	152,910.15	183,483.90
(1) 计提	30,573.75	107,667.69	138,241.44
(2) 合并增加		45,242.46	45,242.46
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	136,255.87	414,703.77	550,959.64
<b>三、减值准备</b>			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
<b>四、账面价值</b>			
1. 期末账面价值	183,883.79	330,351.62	514,235.41
2. 期初账面价值	188,437.54	38,976.45	227,413.99

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 35.76%。

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

### 13、商誉

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
上海中景地景园林规划设计有限公司	2,810,165.42			2,810,165.42
江苏绿之源生态建设有限公司		57,378,903.92		57,378,903.92
重庆金点园林有限公司		733,028,324.33		733,028,324.33
合计	2,810,165.42	790,407,228.25		793,217,393.67



本公司商誉系非同一控制下的企业合并形成的。

(1) 公司将上海中景地景园林规划设计有限公司认定为一个资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值的进行分析，未发现商誉发生减值迹象，无需计提减值准备。

(2) 公司将江苏绿之源生态建设有限公司认定为一个资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值进行分析，依据公司批准的五年财务预算和折现率计算预计未来现金流量的现值。经分析，未发现商誉发生减值迹象，无需计提减值准备。

(3) 公司将重庆金点园林有限公司认定为一个资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值进行分析，依据公司批准的五年财务预算和折现率计算预计未来现金流量的现值。经分析，未发现商誉发生减值迹象，无需计提减值准备。

#### 其他说明

(1) 2011年11月，本公司通过非同一控制下企业合并取得上海中景地景园林规划设计有限公司90%的股权，合并成本与购买日享有的上海中景可辨认净资产公允价值的差额2,810,165.42元，确认为商誉。

(2) 2016年7月，本公司通过非同一控制下企业合并取得江苏绿之源生态建设有限公司100%的股权，合并成本与购买日享有的江苏绿之源可辨认净资产公允价值的差额57,378,903.92元，确认为商誉。

(3) 2016年10月，本公司通过非同一控制下企业合并取得重庆金点园林有限公司100%的股权，合并成本与购买日享有的金点园林可辨认净资产公允价值的差额733,028,324.33元，确认为商誉。

#### 14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	-	1,593,500.00	369,740.00	-	1,223,760.00
合计	-	1,593,500.00	369,740.00	-	1,223,760.00

#### 15、递延所得税资产

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	149,614,456.50	22,967,493.35	16,664,158.54	2,534,127.38
未弥补的亏损	3,114,714.20	778,678.55	2,375,147.25	593,786.81
股权激励成本	10,406,500.00	1,560,975.00		
递延收益	1,500,000.00	375,000.00		

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	164,635,670.70	25,682,146.90	19,039,305.79	3,127,914.19

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,852,224.00	650.00
可抵扣亏损	3,279,842.90	1,225,736.30
合计	5,132,066.90	1,226,386.30

## 16、其他非流动资产

明细项目	期末余额	期初余额
预付的购买长期资产款	91,965.81	1,582,000.00
合计	91,965.81	1,582,000.00

## 17、短期借款

明细项目	期末余额	期初余额
保证借款	578,000,000.00	303,000,000.00
信用借款	-	-
合计	578,000,000.00	303,000,000.00

## 18、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	18,843,350.30	-
合计	18,843,350.30	-

截至报告期末无到期未付的应付票据。

## 19、应付账款

## (1) 各年明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付账款	776,475,305.42	213,798,605.58

(2) 年末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

## 20、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	16,075,121.93	-

(2) 年末余额中无账龄超过1年的重要预收款项。

## 21、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
一、短期薪酬	24,054,825.70	145,203,702.71	117,074,565.57	52,183,962.84
二、离职后福利-设定提存计划	17,396.02	5,621,419.39	5,519,621.70	119,193.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	24,072,221.72	150,825,122.10	122,594,187.27	52,303,156.55

### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,982,476.00	138,528,654.24	110,543,130.16	51,968,000.08
2、职工福利费	-	2,681,817.10	2,681,817.10	
3、社会保险费	3,727.93	906,077.27	833,371.83	76,433.37
其中：医疗保险费	3,727.93	558,257.99	495,852.51	66,133.41
工伤保险费	-	202,401.46	196,706.98	5,694.48
生育保险费	-	145,417.82	140,812.34	4,605.48
4、住房公积金	-40,427.40	2,483,756.06	2,466,314.06	-22,985.40
5、工会经费和职工教育经费	109,049.17	603,398.04	549,932.42	162,514.79
6、短期带薪缺勤	-			
7、短期利润分享计划	-			
8、其他短期薪酬	-			
合计	24,054,825.70	145,203,702.71	117,074,565.57	52,183,962.84

### (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
1、基本养老保险	16,220.90	5,363,886.33	5,265,536.68	114,570.55
2、失业保险费	1,175.12	257,533.06	254,085.02	4,623.16
3、企业年金缴纳	-			
合计	17,396.02	5,621,419.39	5,519,621.70	119,193.71

**22、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
营业税	-	23,853,424.08
增值税	1,218,008.78	109,866.74
企业所得税	38,355,746.92	5,895,958.37
城市维护建设税	137,200.37	1,682,625.53
教育费附加	99,608.94	1,195,338.49
印花税	1,562,709.60	246,403.67
个人所得税	272,485.25	74,032.44
地方基金	467.53	83,954.52
土地使用税	972.70	922.71
房产税	54,478.74	50,064.83
合计	41,701,678.83	33,192,591.38

**23、应付利息**

项目	期末余额	期初余额
借款利息	7,669,519.00	-

**24、应付股利**

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,493,669.09	-
合计	3,493,669.09	-

说明：期末余额系非同一控制下企业重庆金点园林有限公司收购前分派未发放的普通股股利。

**25、其他应付款****(1) 各年明细情况**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	289,678,558.42	805,892.95

(2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

**26、一年内到期的非流动负债**

明细项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	5,781,124.32	63,000,000.00
合计	5,781,124.32	63,000,000.00

## 27、其他流动负债

明细项目	期末余额	期初余额
待转销项税	82,329,180.83	-
合计	82,329,180.83	-

## 28、长期借款

明细项目	期末余额	期初余额
保证借款	225,670,000.00	54,000,000.00
保证加抵押借款	19,000,000.00	20,000,000.00
质押借款	118,000,000.00	-
合计	362,670,000.00	74,000,000.00

## 长期借款明细：

贷款单位	起始日	终止日	币种	利率区间	期末余额
中国农业银行锡山支行	2015/8/27	2018/8/26	人民币	4.75%-10.50%	19,000,000.00
江苏银行无锡东林支行	2016/12/23	2023/11/10	人民币		84,000,000.00
马鞍山农商行怀远支行	2016/5/12	2019/5/11	人民币		18,000,000.00
马鞍山农商行怀远支行	2016/4/19	2019/4/19	人民币		41,670,000.00
马鞍山农村商业银行	2016/12/19	2019/12/18	人民币		100,000,000.00
上海摩山商业保理有限公司	2016/5/19	2018/5/18	人民币		100,000,000.00
合计					362,670,000.00

## 29、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
政府补助	-	1,672,952.00	9,102.74	1,663,849.26	系收到的政府项目补助
合计	-	1,672,952.00	9,102.74	1,663,849.26	

## 其中涉及政府补助的项目：

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
财政项目奖励资金	-	172,952.00	9,102.74	-	163,849.26	与资产相关
古庄项目奖补资金	-	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	与收益相关
合计	-	1,672,952.00	9,102.74		1,663,849.26	

## 30、股本

项目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,700,000.00	40,390,601.00		133,400,000.00		173,790,601.00	240,490,601.00

注：股本增减变动过程详见“一、公司基本情况”。

## 31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	539,874,637.74	1,470,843,708.76	133,400,000.00	1,877,318,346.50
其他资本公积	-			
合计	539,874,637.74	1,470,843,708.76	133,400,000.00	1,877,318,346.50

注：本期增减变动过程详见“一、公司基本情况”。

## 32、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本	-	3,671,000.00		3,671,000.00
资本公积	-	99,117,000.00		99,117,000.00
合计	-	102,788,000.00		102,788,000.00

说明：根据美尚生态景观股份有限公司 2016 年第二届董事会第十五次会议、2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及 2016 年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司向 86 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）股票 367.10 万股，每股面值人民币 1.00 元，授予价格为每股人民币 28 元。根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》及企业会计准则第 7 号解释令的规定，公司予以相应的会计处理。

## 33、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
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							

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	331,644.91			331,644.91		331,644.91
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	-	331,644.91			331,644.91		331,644.91
其他综合收益合计	-	331,644.91			331,644.91		331,644.91

### 34、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,350,000.00	13,513,662.32	-	46,863,662.32
合计	33,350,000.00	13,513,662.32	-	46,863,662.32

注：本期增加系根据公司章程的规定，按照当期实现净利润的10%计提法定公积金，公司法定公积金累计额为公司注册资本的50%以上的，可以不再提取。

### 35、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年年末未分配利润	385,664,982.29	278,197,083.26
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	385,664,982.29	278,197,083.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	208,988,868.01	110,402,777.34
减：提取法定盈余公积	13,513,662.32	2,934,878.31
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	38,686,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	542,454,187.98	385,664,982.29

## 36、营业收入、营业成本

项 目	本期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务收入	1,054,863,316.19	722,497,969.29
其他业务收入	30,000.00	-
合 计	1,054,893,316.19	722,497,969.29

(续上表)

项 目	上期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务收入	580,346,645.31	373,410,908.61
其他业务收入	-	-
合 计	580,346,645.31	373,410,908.61

## 37、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税	1,187,903.79	16,500,351.64
城建税	381,628.92	1,184,553.78
教育费附加	283,887.40	852,940.55
房产税	232,267.16	-
土地使用税	5,805.90	-
车船使用税	14,416.85	-
印花税	1,989,679.05	-
合计	4,095,589.07	18,537,845.97

## 38、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	29,273,771.48	19,783,735.72
研发费用	17,098,911.47	18,147,023.14
折旧费用	4,428,765.63	2,875,050.03
无形资产摊销费用	149,165.67	86,561.14
税费	237,889.86	586,230.26
物料及低值易耗品	374,229.91	284,414.78
差旅费	3,042,789.48	2,115,133.55
办公用品及杂费	4,765,944.87	2,442,324.61
租赁费	2,556,359.73	2,062,005.42
汽车费用	1,568,962.89	659,525.14



项目	本期金额	上期金额
业务招待费	2,527,794.77	2,687,982.27
广告宣传费	353,588.52	845,169.60
董事会费	300,000.00	302,800.00
中介咨询费	6,135,330.02	1,157,006.81
股权激励成本	10,406,500.00	-
合计	83,220,004.30	54,034,962.47

### 39、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	30,532,218.56	22,803,637.64
减：利息收入	32,115,135.00	20,806,109.79
汇兑损失	-70,096.72	-
金融机构手续费	2,235,104.35	61,046.34
合计	582,091.19	2,058,574.19

### 40、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-1,296,996.53	1,385,374.92
合计	-1,296,996.53	1,385,374.92

### 41、投资收益

项目	本期金额	上期发生额
处置理财产品取得的投资收益	1,479,524.20	-
合计	1,479,524.20	-

### 42、营业外收入

#### (1) 分类情况

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	170,587.16	-	170,587.16
其中：固定资产处置利得	170,587.16	-	170,587.16
政府补助	340,016.74	247,100.00	340,016.74
其他	93,224.31	47,183.48	93,224.31
合计	603,828.21	294,283.48	603,828.21

#### (2) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
专利资助费等	82,714.00	247,100.00	与收益相关
扶持资金	248,200.00	-	与收益相关
财政项目奖补资金	9,102.74	-	与资产相关
合计	340,016.74	247,100.00	

#### 43、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	6,356.20	33,700.99	6,356.20
其中：固定资产处置损失	6,356.20	33,700.99	6,356.20
各项基金	125,765.05	647,233.84	-
公益性捐赠支出	102,000.00	100,000.00	102,000.00
异地工程开票缴纳个人所得税	158,961.56	486,369.43	158,961.56
其他	10,977.46	68.18	10,977.46
合计	404,060.27	1,267,372.44	278,295.22

#### 44、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	40,416,346.97	20,459,928.41
递延所得税费用	-1,843,477.01	-763,152.28
合计	38,572,869.96	19,696,776.13

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期金额
利润总额	247,473,951.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,121,092.65
子公司适用不同税率的影响	-821,842.12
调整以前期间所得税的影响	-72,119.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,506,236.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	839,502.17
所得税费用	38,572,869.96

#### 45、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	330,914.00	247,100.00

项目	本期金额	上期金额
收到的利息收入	6,125,811.73	3,357,220.71
收到的投标保证金	3,247,679.10	-
收到的其他营业外收入	93,224.31	47,183.48
收到的往来款	8,586,043.07	70,000.00
合计	18,383,672.21	3,721,504.19

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
研发费用	6,742,442.73	554,418.00
差旅费	3,042,789.48	2,049,416.15
日常办公费用	4,765,944.87	3,093,038.65
租赁费	2,491,342.09	2,062,005.42
汽车费用	1,568,962.89	650,162.37
项目投标费	430,450.28	247,757.58
业务招待费	2,527,794.77	2,685,482.27
手续费支出	129,587.03	61,046.34
招投标保证金	51,654,457.68	12,122,789.00
中介咨询费	6,135,330.02	1,157,006.81
广告宣传费	353,588.52	844,759.60
其他往来款项	4,578,671.83	-
合计	84,421,362.19	25,527,882.19

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收回代垫衡阳市蒸水西堤南段风光带 BT 项目前期拆迁款	20,000,000.00	20,000,000.00

**(4) 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收购少数股东权益支付的现金	2,400,000.00	-
支付前期 ipo 发行中介费用	4,829,000.00	-
定期存单质押借款保证金	20,000,000.00	-
子公司金点园林归还原股东借款	30,850,000.00	-
合计	58,079,000.00	-

**(5) 现金流量表补充资料****(1) 补充资料**

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	208,901,081.05	110,249,114.06
加：资产减值准备	-1,296,996.53	1,385,374.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,585,066.89	2,942,779.59
无形资产摊销	138,241.44	86,561.14
长期待摊费用摊销	369,740.00	-
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）	-164,230.96	33,700.99
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）	30,462,121.84	22,803,637.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,479,524.20	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,843,477.01	-763,152.28
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）	39,046,621.66	4,367,938.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-785,187,439.39	-356,362,768.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	311,657,529.78	72,055,003.96
其他	10,406,500.00	-
经营活动产生的现金流量净额	-184,404,765.43	-143,201,809.52
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	754,311,816.55	811,894,728.37
减：现金的期初余额	811,894,728.37	290,778,854.97
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	-57,582,911.82	521,115,873.40

## (2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	754,311,816.55	811,894,728.37
其中：库存现金	641,459.89	483,479.88
可随时用于支付的银行存款	753,670,356.66	811,411,248.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	754,311,816.55	811,894,728.37

#### 46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限制的原因
固定资产-房屋建筑物	17,768,987.36	中国农业银行锡山支行 1900 万元贷款抵押
货币资金-其他货币资金	692,541.18	保函及履约保证金
货币资金-其他货币资金	20,000,000.00	定期存单质押（质押借款保证金）
货币资金-其他货币资金	14,355,750.32	银行承兑汇票保证金
应收账款	213,877,825.77	上海摩山商业保理有限公司 1 亿元应收账款质押借款

#### 47、外币货币性项目

##### (1) 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			
其中：老挝基普	768,824,203.86	0.00085	650,666.69
其他应收款			
其中：老挝基普	7,791,900,000.00	0.00085	6,594,394.06
应付账款			
其中：老挝基普	18,044,400.00	0.00085	15,271.23
其他应付款			
其中：老挝基普	915,801,300.00	0.00085	775,055.46

##### (2) 境外经营实体说明

公司境外经营实体为美尚国际（老挝）生态景观有限公司，主要经营地在老挝，其主要结算、融资活动均以老挝基普计价，因此选择老挝基普作为其记账本位币。

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并：

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江苏绿之源生态建设有限公司	2016年7月31日	8000万元	100.00	现金收购	2016年7月31日	取得控制权的日期	2,081万元	581.24万元
重庆金点园林有限公司	2016年10月31日	15亿元	100.00	发行股份加现金收购	2016年10月31日	取得控制权的日期	33,774万元	6,540.93万元

说明：本期非同一控制下企业合并增加的江苏绿之源生态建设有限公司包含了控股子公司北京北林绿源生态技术研究院有限责任公司、合并增加的重庆金点园林有限公司包含了控股子公司重庆高地景观设计有限公司和重庆金点乔田花木有限公司，下同。

## (2) 合并成本及商誉

合并成本	江苏绿之源生态建设有限公司	重庆金点园林有限公司
--现金	80,000,000.00	792,000,000.00
--非现金资产的公允价值		
--发行或承担的债务的公允价值		
--发行的权益性证券的公允价值		708,000,000.00
--或有对价的公允价值		
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
合并成本合计	80,000,000.00	1,500,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	22,621,096.08	766,971,675.67
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	57,378,903.92	733,028,324.33

### 合并成本公允价值的确定：

上海东洲资产评估有限公司以2015年12月31日为基准日，采用收益法和资产基础法对江苏绿之源生态建设有限公司净资产进行评估，并出具了沪东洲资报字（2016）第0401231号资产评估报告，公司以该评估报告为基础结合双方签订的股权收购协议确定合并成本的公允价值。

上海东洲资产评估有限公司以2015年12月31日为基准日，采用收益法和市场法对重庆金点园林股份有限公司（后变更为重庆金点园林有限公司）净资产进行评估，并出具了沪东洲资报字（2016）第0439231号资产评估报告，公司以该评估报告为基础结合双方签订的股权收购协议确定合并成本的公允价值。

## (3) 被购买方于购买日可辨认净资产、负债

	江苏绿之源生态建设有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	25,027,047.13	25,027,047.13
固定资产	2,016,076.24	2,016,076.24
无形资产	62,371.12	62,371.12
递延所得税资产	742,665.41	742,665.41
负债：		
应付账款	2,768,055.34	2,768,055.34

其他应付款	2,509,167.57	2,509,167.57
净资产	22,621,096.08	22,621,096.08
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	22,621,096.08	22,621,096.08

(续上表)

	重庆金点园林有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	105,537,305.59	105,537,305.59
应收账款	802,717,605.97	802,717,605.97
存货	721,126,984.79	721,126,984.79
固定资产	14,910,908.99	14,910,908.99
递延所得税资产	19,968,090.29	19,968,090.29
负债：		
短期借款	120,000,000.00	120,000,000.00
应付账款	345,003,706.61	345,003,706.61
其他应付款	166,054,763.56	166,054,763.56
长期借款	200,000,000.00	200,000,000.00
净资产	766,971,675.67	766,971,675.67
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	766,971,675.67	766,971,675.67

## 2、同一控制下企业合并

报告期无同一控制下的合并。

## 3、其他原因导致的合并范围变动

子公司名称	纳入合并报表范围开始时间	变更原因
美尚国际（老挝）生态景观有限公司	自2016年2月起	新设子公司
无锡市古庄现代农业建设科技发展有限公司	自2016年9月起	新设子公司

## 七、在其他主体中权益的披露

### 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%		非同一控下的企业合并

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%		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%		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%		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%		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%		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%		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%		新设
美尚国际(老挝)生态景观有限公司	老挝	老挝	建筑业	100%		新设
无锡市古庄现代农业建设科技发展有限公司	江苏省无锡市	无锡市惠山区	建筑业	85%		新设
江苏绿之源生态建设有限公司	江苏省无锡市	无锡市滨湖区	建筑业	100%		非同一控下的企业合并
北京北林绿源生态技术研究院有限责任公司	北京市	北京市	服务业		100%	非同一控下的企业合并
重庆金点园林有限公司	重庆市	重庆市	建筑业	100%		非同一控下的企业合并
重庆高地景观设计有限公司	重庆市	重庆市	服务业		100%	非同一控下的企业合并
重庆金点乔田花木有限公司	重庆市	重庆市	种植业		100%	非同一控下的企业合并

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
无锡市古庄现代农业园生态科技发展有限公司	15.00%	-34,492.90	-	-34,856.23
无锡市古庄现代农业建设科技发展有限公司	15.00%	-5,418.36	-	1,494,581.64

## (3) 重要非全资子公司主要财务信息

项目	2016年12月31日/2016年度		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	无锡市古庄现代农业建设科技发展有限公司	无锡市古庄现代农业园生态科技发展有限公司	无锡市古庄现代农业建设科技发展有限公司
流动资产	25,751.12	2,951,846.78	5,703.80	-
非流动资产		375,000.00	-	-
资产合计	25,751.12	3,326,846.78	5,703.80	-
流动负债	258,126.00	362,969.20	8,126.00	-
非流动负债		1,500,000.00	-	-
负债合计	258,126.00	1,862,969.20	8,126.00	-
营业收入			-	-
净利润	-229,952.68	-36,122.42	-2,422.20	-



项 目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度		2015 年 12 月 31 日/2015 年度	
	综合收益总额	-229,952.68	-36,122.42	-2,422.20
经营活动现金流量	20,047.32	1,451,379.80	5,703.80	-

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

2016 年 3 月，本公司以 240 万元收购秦文英持有上海中景地景园林规划设计有限公司 10% 股权，本次收购完成后，秦文英不再持有中景地景的股权，中景地景将成为公司全资子公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

	上海中景地景园林规划设计有限公司
购买成本/处置对价	
— 现金	2,400,000.00
— 非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	2,400,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	477,551.86
差额	1,922,448.14
其中：调整资本公积	1,922,448.14

## 八、与金融工具相关的风险

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) 汇率风险，汇率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。本集团承受外汇风险主要与所持有外币货币资金、应收账款、应付账款和其他应付款有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本集团面临外汇风险。

资产负债表日，本集团主要外币金融资产及外币金融负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额

老挝基普	7,245,060.75	-	790,326.69	-
------	--------------	---	------------	---

#### 敏感性分析:

本公司承受外汇风险主要与老挝基普与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司老挝基普外币与人民币汇率变动 5.00%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时, 5.00%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下:

本年利润增加/减少	老挝基普影响	
	本期金额	上期金额
人民币贬值	-322,736.70	-
人民币升值	322,736.70	-

(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

2016 年 12 月 31 日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失, 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。考虑公司发包方主要为政府投资主体以及大型国有企业, 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。

本公司将银行借款作为重要的资金来源。2016 年 12 月 31 日, 本公司与银行已签署授信合同尚未使用的借款额度为人民币 6,900 万元。

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：

科目	无期限	1 年以内	1 年以上
应收账款		1, 219, 985, 753. 08	
其他应收款		106, 442, 673. 31	
货币资金	789, 360, 108. 05		
长期应收款			1, 056, 653, 690. 79
应付账款		776, 475, 305. 42	
其他应付款		289, 678, 558. 42	
短期借款		578, 000, 000. 00	
一年内到期的非流动负债		5, 781, 124. 32	
长期借款			362, 670, 000. 00
合计	789, 360, 108. 05	2, 976, 363, 414. 55	1, 419, 323, 690. 79

## 九、关联方及关联方交易

### 1、本公司的实际控制人情况

股东名称	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	41. 53	41. 53
徐晶	实际控制人	3. 46	3. 46

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 44. 99%的股份。

### 2、本公司的子公司情况

详见本财务报表附注之“七、1、在子公司中的权益”。

### 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系	统一社会信用代码
无锡瑞德纺织服装设计有限公司	受公司实际控制人控制	913202116744373058
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	91320205717442201M
秦文英	控股子公司的原少数股东	-

### 4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 关联担保情况

## 本公司作为担保方：

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
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	10,000	2016-12-9	2019-12-18	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	怀远县美尚生态景观有限公司	5,000	2016-4-19	2019-4-19	连带责任保证	否

## 本公司作为被担保方：

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
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	15,800	2016-5-31	2017-12-19	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	32,000	2016-3-21	2017-10-27	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	8,400	2016-12-23	2023-11-10	连带责任保证	否
王迎燕	美尚生态景观股份有限公司	1,900	2015-8-27	2018-8-26	连带责任保证	否
王迎燕	美尚生态景观股份有限公司	4,000	2016-12-27	2017-12-5	连带责任保证	否
王迎燕	怀远县美尚生态景观有限公司	5,000	2016-4-19	2019-4-19	连带责任保证	否
王迎燕	重庆金点园林有限公司	10,000	2016-12-9	2019-12-18	连带责任保证	否

## (4) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	4,599,270.00	2,771,813.33

## (5) 其他关联交易

本公司以 240 万元收购秦文英持有上海中景地景园林规划设计有限公司 10% 股权，本次收购完成后，秦文英不再持有中景地景的股权，中景地景成为公司全资子公司。本次交易前，秦文英持有中景地景 10% 股权，为中景地景的少数股东。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》10.1.5 条规定的实质重于形式的原则，认定秦文英为公司关联方，因此本次交易构成关联交易。

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

无。

## (2) 应付项目

无。

## 十、股份支付

**1、股份支付总体情况**

公司本期授予的各项权益工具总额	102,788,000.00 元
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	授予的股份行权价格为 28 元，合同剩余期限为三年。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无。

股份支付情况的说明：

2016 年 6 月，根据美尚生态景观股份有限公司 2016 年第二届董事会第十五次会议、2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于<美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及 2016 年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》，向 86 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）股票 367.10 万股，每股面值人民币 1.00 元，授予价格为每股人民币 28 元。

根据《关于<美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，以及 2016 年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》的内容，授予的股票期权自授权日起有效期 3 年，自授予日起满 12 个月后，达到公司业绩考核指标的前提下，激励对象在可行权日内按 30%、30%、40%的行权比例分三期行权。

**2、以权益结算的股份支付情况**

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定股票期权的公允价值。
对可行权权益工具数量的确定依据	等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,406,500.00 元
以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,406,500.00 元

**3、以现金结算的股份支付情况**

无。

**4、股份支付的修改、终止情况**

无。

**十一、承诺及或有事项**

截止 2016 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项和或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

公司 2017 年 3 月 27 日召开的第二届董事会第二十九次会议，审议通过了公司 2016 年度利润分配预案：以 2016 年 12 月 31 日总股本 240,490,601 为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税）；同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，合计转增股本 360,735,901 股，转增后总股本增加至 601,226,502 股。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

基于公司内部组织架构、管理要求及内部报告制度，公司没有划分经营分部。

### 2、其他

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 分类情况

类别	期末余额				账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	275,762,966.73	100.00	18,404,509.64	6.67	257,358,457.09
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	275,762,966.73	100.00	18,404,509.64	6.67	257,358,457.09

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	227,770,842.30	100.00	14,927,189.52	6.55	212,843,652.78

单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	227,770,842.30	100.00	14,927,189.52	6.55	212,843,652.78

## ①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无。

## ② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	208,642,776.03	10,432,138.80	5.00
1至2年	59,770,374.70	5,977,037.47	10.00
2至3年	5,598,582.10	1,119,716.42	20.00
3至4年	1,751,233.90	875,616.95	50.00
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	275,762,966.73	18,404,509.64	6.67

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	165,368,943.06	8,268,447.15	5.00
1至2年	58,216,374.72	5,821,637.47	10.00
2至3年	4,185,524.52	837,104.90	20.00
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	227,770,842.30	14,927,189.52	6.55

## 确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

## ③ 组合中，采用余额百分比计提坏账准备的应收账款

无。

## ④组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

无。

## ⑤单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

无。

(2) 报告期内无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收款项；2016 年计提的坏账准备金额为 3,477,320.12 元。

(3) 报告期内无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 210,726,460.55 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 76.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 12,099,352.37 元。

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	104,431,707.99	100.00	6,456,804.43	6.18	97,974,903.56
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	104,431,707.99	100.00	6,456,804.43	6.18	97,974,903.56

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	81,869,733.26	100.00	4,558,800.31	5.57	77,310,932.95
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	81,869,733.26	100.00	4,558,800.31	5.57	77,310,932.95

#### ①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无。

#### ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	94,857,443.47	4,742,872.17	5.00
1至2年	8,193,000.00	819,300.00	10.00



2至3年	100,000.00	20,000.00	20.00
3至4年	701,264.52	350,632.26	50.00
4至5年	280,000.00	224,000.00	80.00
5年以上	300,000.00	300,000.00	100.00
合计	104,431,707.99	6,456,804.43	6.18

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	80,460,975.62	4,023,048.78	5.00
1至2年	100,000.00	10,000.00	10.00
2至3年	728,757.64	145,751.53	20.00
3至4年	280,000.00	140,000.00	50.00
4至5年	300,000.00	240,000.00	80.00
5年以上	-	-	-
合计	81,869,733.26	4,558,800.31	5.57

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

③ 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款  
无。

④ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款  
无。

⑤ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款  
无。

(2) 报告期内无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回款项；2016年计提的坏账准备金额为1,898,004.12元。

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	50,661,289.52	18,432,053.52
其他往来	53,770,418.47	63,437,679.74
合计	104,431,707.99	81,869,733.26

## (5) 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	款项的性质	期末余额	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
重庆金点园林有限公司	子公司往来	50,000,000.00	1年以内	47.88	2,500,000.00
道真仡佬族苗族自治县财政局国库支付中心	保证金	40,000,000.00	1年以内	38.30	2,000,000.00
郑州航空港百川生态治理工程有限公司	保证金	6,400,000.00	1-2年	6.13	640,000.00
蚌埠美尚生态景观有限公司	子公司往来	2,675,600.00	1年以内	2.56	133,780.00
怀远县公共资源交易中心	保证金	1,790,000.00	1-2年	1.71	179,000.00
合计		100,865,600.00		96.58	5,452,780.00

## 3、长期股权投资

## (1) 分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
其他长期股权投资	1,777,226,700.00		1,777,226,700.00
合计	1,777,226,700.00		1,777,226,700.00

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
其他长期股权投资	9,000,000.00	-	9,000,000.00
合计	9,000,000.00	-	9,000,000.00

## (2) 其他长期股权投资

被投资单位名称	持股比例	表决权比例	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
无锡古庄美尚生态苗圃有限公司	100%	100%	58,550,000.00	1,000,000.00	57,550,000.00		58,550,000.00
上海中景地景园林规划设计有限公司	100%	100%	8,400,000.00	6,000,000.00	2,400,000.00		8,400,000.00
来安县美尚生态苗木有限公司	100%	100%	61,530,000.00	1,000,000.00	60,530,000.00		61,530,000.00
蚌埠美尚生态景观有限公司	100%	100%	50,216,100.00	1,000,000.00	49,216,100.00		50,216,100.00
美尚国际(老挝)生态景观有限公司	100%	100%	6,530,600.00		6,530,600.00		6,530,600.00
衡阳美尚生态景观有限公司	100%	100%	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00
毕节美尚生态景观有限公司	100%	100%	10,000,000.00		10,000,000.00		10,000,000.00
怀远县美尚生态景观有限公司	100%	100%	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00
江苏绿之源生态建设有限公司	100%	100%	80,000,000.00		80,000,000.00		80,000,000.00
重庆金点园林有限公司	100%	100%	1,500,000,000.00		1,500,000,000.00		1,500,000,000.00
合计			1,777,226,700.00	9,000,000.00	1,768,226,700.00		1,777,226,700.00

#### 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务收入	682,487,804.10	452,166,546.26
其他业务收入		
合 计	682,487,804.10	452,166,546.26

(续上表)

项 目	上期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务收入	571,742,500.73	367,175,432.49
其他业务收入	-	-
合 计	571,742,500.73	367,175,432.49

#### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期发生额
处置理财产品取得的投资收益	1,479,524.20	-
合 计	1,479,524.20	-

### 十五、补充财务资料

#### 1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	164,230.96	-33,700.99
计入当期损益的政府补助	340,016.74	247,100.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,954,706.69	6,558,904.12
委托他人投资或管理资产的损益	1,479,524.20	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-178,714.71	-1,186,487.97
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	3,759,763.88	5,585,815.16
减：非经常性损益的所得税影响数	565,804.94	918,232.06
税后非经常性损益	3,193,958.94	4,667,583.10
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-	5,513.65
归属于母公司股东的税后非经常性损益	3,193,958.94	4,662,069.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	205,794,909.07	105,740,707.89

#### 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	17.09	23.27	1.0257	0.7360	1.0166	0.7360
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.82	22.29	1.0100	0.7049	1.0010	0.7049

美尚生态景观股份有限公司

2017年3月27日