

武汉农尚环境股份有限公司

审计报告

信会师报字[2017]第 ZE10374 号

武汉农尚环境股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并及公司资产负债表	1-4
	合并及公司利润表	5-6
	合并及公司现金流量表	7-8
	合并及公司所有者权益变动表	9-12
三、	财务报表附注	1-63



审计报告

信会师报字[2017]第 ZE10374 号

武汉农尚环境股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的武汉农尚环境股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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贵公司管理层的责任。这种责任包括：

- （1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
- （2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

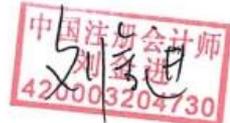
三、 审计意见

我们认为，贵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，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年四月二十四日

合并资产负债表

编制单位：武汉农尚环境股份有限公司

2016年12月31日

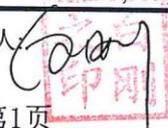
金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	329,073,777.75	152,176,557.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	五、（二）	14,187,493.64	15,305,125.37
应收账款	五、（三）	167,592,090.55	105,088,352.59
预付款项			
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	五、（四）	14,710,039.87	4,917,904.44
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	244,565,490.69	223,462,713.48
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	951,508.10	
流动资产合计		771,080,400.60	500,950,653.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	12,809,288.39	10,078,539.83
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	五、（八）	648,288.80	614,148.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	921,460.02	1,062,761.08
递延所得税资产	五、（十）	2,100,094.25	1,318,825.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,479,131.46	13,074,274.45
资产总计		787,559,532.06	514,024,928.20

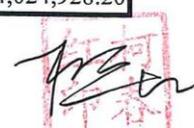
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：武汉农尚环境股份有限公司

2016年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据	五、（十一）	147,265,367.11	86,637,916.69
应付账款	五、（十二）	124,228,612.13	136,094,445.53
预收款项	五、（十三）		987,000.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（十四）	8,363,415.85	7,315,896.86
应交税费	五、（十五）	12,107,103.64	15,337,542.56
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、（十六）	7,431,992.54	299,131.31
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			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		299,396,491.27	246,671,932.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		299,396,491.27	246,671,932.95
所有者权益：			
股本	五、（十七）	93,107,344.00	69,830,508.00
资本公积	五、（十八）	208,342,556.94	61,731,258.78
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	五、（十九）	19,156,972.05	14,043,996.83
一般风险准备			-
未分配利润	五、（二十）	167,556,167.80	121,747,231.64
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		488,163,040.79	267,352,995.25
少数股东权益			
所有者权益合计		488,163,040.79	267,352,995.25
负债和所有者权益总计		787,559,532.06	514,024,928.20

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

编制单位：武汉农尚环境股份有限公司

2016年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		329,056,360.91	152,122,558.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据		14,187,493.64	15,305,125.37
应收账款	十五、（一）	167,592,090.55	105,088,352.59
预付款项			
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	十五、（二）	14,710,039.87	4,917,904.44
买入返售金融资产			
存货		244,565,490.69	223,462,713.48
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		951,508.10	
流动资产合计		771,062,983.76	500,896,653.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	1,181,632.50	1,181,632.50
投资性房地产			
固定资产		12,771,675.93	10,034,114.01
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		493,038.30	438,130.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		921,460.02	1,062,761.08
递延所得税资产		2,100,094.25	1,318,825.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,467,901.00	14,035,463.07
资产总计		788,530,884.76	514,932,116.97

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：武汉农尚环境股份有限公司

2016年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据		147,265,367.11	86,637,916.69
应付账款		124,228,612.13	136,094,445.53
预收款项			987,000.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		8,326,884.87	7,279,154.74
应交税费		12,105,910.93	15,336,626.54
应付利息			
应付股利			
其他应付款		9,499,632.01	2,510,382.07
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			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		301,426,407.05	248,845,525.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		301,426,407.05	248,845,525.57
所有者权益：			
股本		93,107,344.00	69,830,508.00
资本公积		208,153,514.84	61,542,216.68
减：库存股			
专项储备			
盈余公积		19,156,972.05	14,043,996.83
一般风险准备			
未分配利润		166,686,646.82	120,669,869.89
外币报表折算差额			
所有者权益合计		487,104,477.71	266,086,591.40
负债和所有者权益总计		788,530,884.76	514,932,116.97

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：武汉农尚环境股份有限公司

2016年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		380,852,522.37	353,685,579.00
其中：营业收入	五、（二十一）	380,852,522.37	353,685,579.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		325,485,371.62	299,658,770.54
其中：营业成本	五、（二十一）	278,528,025.95	255,238,099.80
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	五、（二十二）	866,724.34	8,330,993.96
销售费用			
管理费用	五、（二十三）	41,992,417.99	38,540,995.25
财务费用	五、（二十四）	-1,110,256.87	-276,379.81
资产减值损失	五、（二十五）	5,208,460.21	-2,174,938.66
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,367,150.75	54,026,808.46
加：营业外收入	五、（二十六）	3,500,820.00	930,652.62
减：营业外支出	五、（二十七）	59,909.24	20,000.00
其中：非流动资产处置净损失		59,909.24	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,808,061.51	54,937,461.08
减：所得税费用	五、（二十八）	7,886,150.13	7,433,325.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,921,911.38	47,504,135.24
其中：归属于母公司所有者的净利润		50,921,911.38	47,504,135.24
少数股东损益			
六、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			
其中：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			
其中：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.自用房地产转换为投资性房地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			
七、综合收益总额		50,921,911.38	47,504,135.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,921,911.38	47,504,135.24
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
基本每股收益		0.67	0.68
稀释每股收益		0.67	0.68

法定代表人：



主管会计工作负责人：



报表 第5页

会计机构负责人：



利润表

编制单位：武汉农尚环境股份有限公司

2016年度

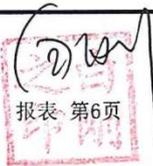
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		380,852,522.37	353,685,579.00
其中：营业收入	十五、（四）	380,852,522.37	353,685,579.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		325,277,530.85	299,472,865.35
其中：营业成本	十五、（四）	278,528,025.95	255,238,099.80
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		866,724.34	8,330,993.96
销售费用			
管理费用		41,786,773.09	38,357,222.38
财务费用		-1,112,452.74	-278,512.13
资产减值损失		5,208,460.21	-2,174,938.66
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,574,991.52	54,212,713.65
加：营业外收入		3,500,820.00	930,652.62
减：营业外支出		59,909.24	20,000.00
其中：非流动资产处置净损失		59,909.24	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		59,015,902.28	55,123,366.27
减：所得税费用		7,886,150.13	7,433,325.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,129,752.15	47,690,040.43
六、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			
其中：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			
其中：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.自用房地产转换为投资性房地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			
七、综合收益总额		51,129,752.15	47,690,040.43
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



报表 第6页

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：武汉农尚环境股份有限公司

2016年度

金额单位：人民币元

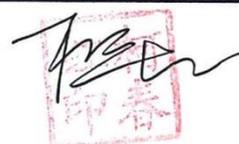
项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		282,743,204.79	324,282,483.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	83,768,186.57	18,897,144.31
经营活动现金流入小计		366,511,391.36	343,179,628.00
购买商品、接受劳务支付的现金		210,645,192.11	201,981,736.94
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		31,118,035.83	28,115,163.88
支付的各项税费		16,214,063.97	12,196,832.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	98,829,308.22	95,646,907.10
经营活动现金流出小计		356,806,600.13	337,940,640.47
经营活动产生的现金流量净额		9,704,791.23	5,238,987.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,122,405.97	1,779,364.41
投资支付的现金			
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,122,405.97	1,779,364.41
投资活动产生的现金流量净额		-1,122,405.97	-1,779,364.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		185,888,134.16	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		185,888,134.16	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（二十九）	10,137,698.51	500,000.00
筹资活动现金流出小计		10,137,698.51	500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		175,750,435.65	-500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		86,419,025.68	83,459,402.56
六、期末现金及现金等价物余额			
		270,751,846.59	86,419,025.68

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：武汉农尚环境股份有限公司

2016年度

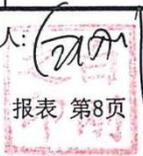
金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		282,743,204.79	324,282,483.69
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			
处置交易性金融资产净增加额			
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		83,768,186.57	18,796,981.63
经营活动现金流入小计		366,511,391.36	343,079,465.32
购买商品、接受劳务支付的现金		210,645,192.11	201,981,736.94
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		31,018,149.10	28,023,201.46
支付的各项税费		16,214,063.97	12,196,832.55
支付其他与经营活动有关的现金		98,892,611.94	95,625,909.04
经营活动现金流出小计		356,770,017.12	337,827,679.99
经营活动产生的现金流量净额		9,741,374.24	5,251,785.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		1,122,405.97	1,779,364.41
投资支付的现金			
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,122,405.97	1,779,364.41
投资活动产生的现金流量净额		-1,122,405.97	-1,779,364.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		185,888,134.16	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		185,888,134.16	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		10,137,698.51	500,000.00
筹资活动现金流出小计		10,137,698.51	500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		175,750,435.65	-500,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		86,365,025.83	83,392,604.91
六、期末现金及现金等价物余额		270,734,429.75	86,365,025.83

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：武汉农尚环境股份有限公司

2016年度

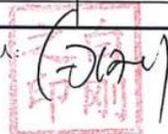
金额单位：人民币元

项 目	行次	本 年 金 额										
		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（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	12	13		
一、上年年末余额	1	69,830,508.00		61,731,258.78				14,043,996.83		121,747,231.64		267,352,995.25
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	69,830,508.00		61,731,258.78				14,043,996.83		121,747,231.64		267,352,995.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6	23,276,836.00		146,611,298.16				5,112,975.22		45,808,936.16		220,810,045.54
（一）综合收益总额	7									50,921,911.38		50,921,911.38
（二）所有者投入和减少资本	8	23,276,836.00		146,611,298.16								169,888,134.16
1.所有者投入的普通股	9	23,276,836.00		146,611,298.16								169,888,134.16
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17							5,112,975.22		-5,112,975.22		
其中：法定公积金	18							5,112,975.22		-5,112,975.22		
任意公积金	19											
储备基金	20											
企业发展基金	21											
利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（五）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本（或股本）	27											
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动	30											
5.其他	31											
四、本年年末余额	32	93,107,344.00		208,342,556.94				19,156,972.05		167,556,167.80		488,163,040.79

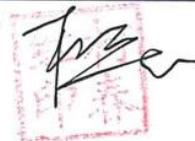
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表（续）

编制单位：武汉农尚环境股份有限公司

2016年度

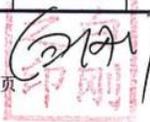
金额单位：人民币元

项 目	行次	上 年 金 额										
		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（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		
栏次	14	15	16	17	18	19	20	21	22	25	26	
一、上年年末余额	1	69,830,508.00		61,731,258.78				9,274,992.79		79,012,100.44		219,848,860.01
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	69,830,508.00		61,731,258.78				9,274,992.79		79,012,100.44		219,848,860.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							4,769,004.04		42,735,131.20		47,504,135.24
（一）综合收益总额	7									47,504,135.24		47,504,135.24
（二）所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17							4,769,004.04		-4,769,004.04		
其中：法定公积金	18							4,769,004.04		-4,769,004.04		
任意公积金	19									-4,769,004.04		
储备基金	20											
企业发展基金	21											
利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（五）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本（或股本）	27											
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动	30											
5.其他	31											
四、本年年末余额	32	69,830,508.00		61,731,258.78				14,043,996.83		121,747,231.64		267,352,995.25

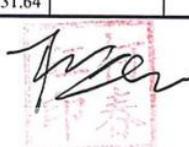
法定代表人：



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：武汉农尚环境股份有限公司

2016年度

金额单位：人民币元

项 目	行次	本 年 金 额									
		实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	合计
栏次		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	1	69,830,508.00		61,542,216.68				14,043,996.83		120,669,869.89	266,086,591.40
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年初余额	5	69,830,508.00		61,542,216.68				14,043,996.83		120,669,869.89	266,086,591.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	23,276,836.00		146,611,298.16				5,112,975.22		46,016,776.94	221,017,886.31
（一）综合收益总额	7									51,129,752.15	51,129,752.15
（二）所有者投入和减少资本	8	23,276,836.00		146,611,298.16							169,888,134.16
1.所有者投入的普通股	9	23,276,836.00		146,611,298.16							169,888,134.16
2.其他权益工具持有者投入资本	10										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11										
4.其他	12										
（三）专项储备提取和使用	13										
1.提取专项储备	14										
2.使用专项储备	15										
（四）利润分配	16							5,112,975.22		-5,112,975.22	
1.提取盈余公积	17							5,112,975.22		-5,112,975.22	
其中：法定公积金	18							5,112,975.22		-5,112,975.22	
任意公积金	19										
储备基金	20										
企业发展基金	21										
利润归还投资	22										
2.提取一般风险准备	23										
3.对所有者（或股东）的分配	24										
4.其他	25										
（五）所有者权益内部结转	26										
1.资本公积转增资本（或股本）	27										
2.盈余公积转增资本（或股本）	28										
3.盈余公积弥补亏损	29										
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动	30										
5.其他	31										
四、本年年末余额	32	93,107,344.00		208,153,514.84				19,156,972.05		166,686,646.82	487,104,477.71

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（续）

编制单位：武汉农尚环境股份有限公司

2016年度

金额单位：人民币元

项 目	行次	上年金额									
		实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	合计
栏次		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
一、上年年末余额	1	69,830,508.00		61,542,216.68				9,274,992.79		77,748,833.50	218,396,550.97
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年年初余额	5	69,830,508.00		61,542,216.68				9,274,992.79		77,748,833.50	218,396,550.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6							4,769,004.04		42,921,036.39	47,690,040.43
（一）综合收益总额	7									47,690,040.43	47,690,040.43
（二）所有者投入和减少资本	8										
1.所有者投入的普通股	9										
2.其他权益工具持有者投入资本	10										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11										
4.其他	12										
（三）专项储备提取和使用	13										
1.提取专项储备	14										
2.使用专项储备	15										
（四）利润分配	16										
1.提取盈余公积	17							4,769,004.04		-4,769,004.04	
其中：法定公积金	18							4,769,004.04		-4,769,004.04	
任意公积金	19										
储备基金	20										
企业发展基金	21										
利润归还投资	22										
2.提取一般风险准备	23										
3.对所有者（或股东）的分配	24										
4.其他	25										
（五）所有者权益内部结转	26										
1.资本公积转增资本（或股本）	27										
2.盈余公积转增资本（或股本）	28										
3.盈余公积弥补亏损	29										
4.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动	30										
5.其他	31										
四、本年年末余额	32	69,830,508.00		61,542,216.68				14,043,996.83		120,669,869.89	266,086,591.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：



报表 第12页

会计机构负责人：



武汉农尚环境股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

武汉农尚环境股份有限公司原武汉农尚环境工程有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2000 年 4 月 28 日经武汉市工商行政管理局登记成立。2012 年 8 月 2 日，根据公司股东会决议及修改后的公司章程，由吴亮、赵晓敏、吴世雄、白刚、肖魁等 42 名武汉农尚环境工程有限公司原股东作为发起人，以发起设立方式将武汉农尚环境工程有限公司整体变更为武汉农尚环境股份有限公司，股份有限公司的注册资本 6,000.00 万元，全体股东以其持有公司截至 2012 年 5 月 31 日止经审计净资产 7,356.18 万元按原出资比例认购公司股份，按 1: 1.226 的比例折合股份总额，其中：转作股本 6,000.00 万元，各股东出资比例不变。2012 年 12 月 25 日，公司申请增加注册资本 779.6610 万元，增资后的注册资本为 6,779.6610 万元，其中珠海招商银科股权投资中心（有限合伙）新增出资 450 万元，占注册资本的 6.64%、成都招商局银科创业投资有限公司新增出资 329.6610 万元，占注册资本的 4.86%； 2013 年 1 月 28 日经公司 2013 年度第一次临时股东大会决议，同意引入自然人股东朱双全认购公司新增股份 2,033,898 股，朱双全实缴出资 1,200 万元，其中，转作股本 203.3898 万元，转为资本公积 996.6102 万元。

2016 年 7 月 27 日经中国证券监督管理委员会《关于核准武汉农尚环境股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可【2016】1710 号）核准，公司拟首次公开发行新股不超过 23,276,836 股。2016 年 9 月 12 日，公司实际发行人民币普通股（A 股）23,276,836 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 9.06 元，募集资金总额为 210,888,134.16 元扣除各项发行费用共计为人民币 4,100 万元，实际募集资金净额为 169,888,134.16 元，其中新增加注册资本人民币 23,276,836 元，增加资本公积人民币 146,611,298.16 元。变更后的注册资本为 93,107,344 元。

公司统一社会信用代码：914201007179941889。

公司所属行业为园林工程施工业。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 93,107,344 股，注册资本为 93,107,344 元；

公司住所：江岸区江汉北路 34 号九运大厦 C 单元 23 层 1-3 室。

注册资本：93,107,344 元。

经营范围：园林绿化；园林建筑、市政公用工程施工；室内外装饰；水电、暖通、

电器的制造及安装；园林景观规划设计；水土保持；生态修复；园林养护；苗木、花卉销售；建筑工程施工；计算机软件的开发和销售；信息咨询；建筑材料销售；工业设备销售；技术进出口、货物进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）；旅游资源的开发及利用。（国家有专项规定的经营项目经审批后或凭许可证件在核定的期限内方可经营）。

本公司的实际控制人为自然人吴亮、吴世雄、赵晓敏。

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 4 月 24 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
武汉市苗木交易有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）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、会计估计和前期差错

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司从事园林景观工程设计、施工和苗木销售。本公司及子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、（二十五）“收入”各项描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(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、 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。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，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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。

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；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，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方

原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或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。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的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。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2、 外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相

关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领

取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部

分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，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，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

本公司应收款项主要包括预付款项、应收账款、长期应收款和其他应收款。

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的应收款项 坏账准备的确认标准	本公司将单个客户欠款余额在100万元（含）以上的应收账款和30万以上的其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大的应收款项 坏账准备的计提方法	期末对单项金额重大应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，确认减值损失，计提坏账准备；期末经单独测试后未减值的单项金额重大的应收账款及单项金额不重大的应收款项按账龄分析法提取坏账准备。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	应收款项账龄
组合 2	职工借款和关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至4年	30	30
4至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账款：

如有客观证据表明单项金额不重大的应收款项发生减值的，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差异，确认减值损失，计提坏账准备。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括消耗性生物资产、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、 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价；存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

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，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法摊销。

6、 生物资产

(1) 生物资产分类

公司生物资产均为消耗性生物资产

(2) 生物资产的初始计量

外购的生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直

接归属于购买该资产的其他支出。其中，可直接归属于购买该资产的其他支出包括场地整理费、装卸费、栽植费、专业人员服务费等。

自行营造的林木类生物资产的成本,包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

天然林等天然起源的生物资产,仅在企业有确凿证据表明能够拥有或者控制该生物资产时,才能予以确认。天然起源的生物资产的公允价值无法可靠地取得,按名义金额确定生物资产的成本,同时计入当期损益。

投资者投入的生物资产的成本,按照投资合同或者协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的情况除外。

因择伐、间伐或抚育更新性质采伐,并且在采伐之后进行相应的补植,其发生的后续支出予以资本化,计入林木类生物资产的成本。林木类消耗性生物资产郁闭前的相关支出予以资本化,郁闭后的相关支出计入当期费用。

(3) 消耗性生物资产郁闭度的确定

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态,将其分为乔木类、灌木类二个类型进行郁闭度设定。

乔木类:特征: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。

消耗性林木郁闭度的设定及计量办法:

A、园林工程建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。

B、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。按历史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。

(4) 生物资产减值

公司每年年度终了对消耗性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值低于其成本或账面价值时,按照可变现净值低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备。

消耗性生物资产的可变现净值是指在日常活动中,消耗性生物资产的估计售价减去至出售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,其确定遵循《企业会计准则第1号——存货》规定。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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。

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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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和应支付的相关税费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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，

以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

(3) 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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-30	5	11.88-3.17
机器设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
办公及其他设备	5	5	19.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 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。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量:

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,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无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命(年)
软件	10

每期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核,本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据:

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。商誉和使用寿命不确定的无形资产在每年年度终了进行减值测试。

(二十一) 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十四) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十五) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度（完工百分比）。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①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；②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、 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、 建造合同收入

（1）建造合同收入、成本的确认原则

建造合同收入以收到或应收的工程合同总金额或总造价确认；合同成本应包括从合同签订开始至合同完成为止所发生的、与执行合同有关的直接和间接费用。

①建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合

同收入和合同成本。

②建造合同的结果在资产负债表日不能可靠估计的，若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；若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。

(2) 合同完工进度的确认方法

本公司合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确认。

(3) 在资产负债表日，应当按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

(4) 预计损失的处理

资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企

业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的其他交易或事项。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十八) 经营租赁、融资租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

融资租入资产会计处理：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

财政部于2016年12月3日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22号)，适用于2016年5月1日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
1	将“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加	不适用
2	将自2016年5月1日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目。	税金及附加、管理费用	429,396.23

2、重要会计估计变更

报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	3、6、11
营业税	按应税营业收入计征	3、5(1-4月)
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	5、7
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	15、25

说明：2016年3月23日，财政部和国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，由缴纳营业税改为缴纳增值税；一般纳税人为建筑工程老项目（《建筑工程施工许可证》或建筑工程承包合同注明的合同开工日期在2016年4月30日前的建筑工程项目）提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税，征收率为3%；增值税纳税义务、扣缴义务发生时间为：纳税人发生应税行为并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。公司按上述规定，计提缴纳增值税。

(二) 税收优惠及批文

1、高新技术企业税收优惠

本公司经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局批准为高新技术企业，证书编号 GR201242000442，发证日期为 2012 年 11 月 20 日，有效期三年，2015 年公司高新技术企业资格复审已通过，高新技术企业证书编号 GF201542000190，发证日期为 2015 年 10 月 28 日，有效期三年，从 2015 年起享受高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税的税收政策。2016 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

2、 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用税收优惠

依据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条之规定，企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 50% 加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 150% 摊销。本公司申报的“雨水生态处理措施中陆生植物净化能力研究、游憩型草坪耐践踏性研究、透水铺装材料研究、园林废弃物堆肥产品的开发及应用研究、滨水植物对水生态修复的效果研究、几种建筑外环境垂直绿化植物生态效应的研究、人工景观水体生态系统构建研究、武汉市园林绿化工程土壤修复技术研究、石质边坡生态护坡技术的水土保持效益研究”等项目研究开发费用加计扣除优惠。

3、 林木、花卉的培育和种植业务税收优惠

依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条和《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）（2008 年版）》财税[2008]第 149 号文件之规定，经武汉市江夏区国税局郑店税务所备案，本公司全资子公司武汉市苗木交易有限公司从事的林木培育和种植业务免征企业所得税，从事的花卉种植业务减半征收企业所得税。

4、 自产农产品免征增值税

依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款“农业生产者销售的自产农产品免征增值税”的规定，经武汉市江夏区国税局郑店税务所备案，全资子公司武汉市苗木交易公司销售自产苗木免征增值税。

(三) 其他说明

报告期末无其他税项说明。

五、 合并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)

(一) 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	66,502.93	20,306.97
银行存款	270,685,343.66	152,156,250.90
其他货币资金	58,321,931.16	
合 计	329,073,777.75	152,176,557.87

说明：截止 2015 年 12 月 31 日，本公司 6 个月的定期存单余额为 65,757,532.19 元；截止 2016 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 58,321,931.16 元为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所存入的保证金存款。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	400,000.00	12,000,000.00
商业承兑汇票	13,787,493.64	3,305,125.37
合计	14,187,493.64	15,305,125.37

2、 年末公司已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	200,000.00
合计	200,000.00

3、 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票	5,506,553.59	
银行承兑汇票	1,200,000.00	
合计	6,706,553.59	

说明：年末本公司已贴现未到期商业承兑汇票金额为 5,506,553.59 元，年末本公司未到期已背书的银行承兑汇票金额为 1,200,000.00 元。

(三) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	年末余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:账龄分析法	179,989,056.01	100.00	12,396,965.46	6.89	167,592,090.55
组合 2:职工借款和关联方款项					
组合小计	179,989,056.01	100.00	12,396,965.46	6.89	167,592,090.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	179,989,056.01	100.00	12,396,965.46	6.89	167,592,090.55

种类	年初余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:账龄分析法	113,112,222.83	100.00	8,023,870.24	7.09	105,088,352.59
组合 2:职工借款和关联方款项					
组合小计	113,112,222.83	100.00	8,023,870.24	7.09	105,088,352.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准					

备的应收账款					
合计	113,112,222.83	100.00	8,023,870.24	7.09	105,088,352.59

年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	151,230,800.87	7,561,540.04	5	90,035,507.61	4,501,775.37	5
1-2年(含2年)	18,929,298.30	1,892,929.83	10	16,414,237.76	1,641,423.78	10
2-3年(含3年)	5,752,682.60	1,150,536.52	20	4,085,445.22	817,089.04	20
3-4年(含4年)	2,539,822.40	761,946.72	30	2,053,459.39	616,037.82	30
4-5年(含5年)	1,012,878.99	506,439.50	50	152,057.25	76,028.63	50
5年以上	523,572.85	523,572.85	100	371,515.60	371,515.60	100
合计	179,989,056.01	12,396,965.46		113,112,222.83	8,023,870.24	

年末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 4,373,095.22 元

3、报告期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的年末余额前五名的应收款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
武汉地产开发投资集团有限公司	24,927,260.62	13.85	1,374,758.84
南京河西工程项目管理有限公司	19,232,470.74	10.69	1,007,291.10
武汉园林绿化建设发展有限公司	16,937,065.19	9.41	905,165.66
中建三局集团有限公司	13,728,712.75	7.63	686,435.64

武汉华侨城实业发展有限公司	8,108,077.18	4.50	489,736.16
合计	82,933,586.48	46.08	4,463,387.39

5、 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种类	年末余额				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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄分析法	16,313,702.76	100.00	1,603,662.89	9.83	14,710,039.87
组合 2: 单项个别认定款项					
组合小计	16,313,702.76	100.00	1,603,662.89	9.83	14,710,039.87
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	16,313,702.76	100.00	1,603,662.89	9.83	14,710,039.87

种类	年初余额				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					
按组合计提坏账准备的其					

他应收款					
组合1：账龄分析法	5,686,202.34	100.00	768,297.90	13.51	4,917,904.44
组合2：单项个别认定款项					
组合小计	5,686,202.34	100.00	768,297.90	13.51	4,917,904.44
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	5,686,202.34	100.00	768,297.90	13.51	4,917,904.44

年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	12,705,764.82	635,288.24	5	2,293,742.06	114,687.10	5
1-2年 (含2年)	1,027,242.06	102,724.21	10	1,865,746.00	186,574.60	10
2-3年 (含3年)	1,174,340.00	234,868.00	20	819,727.60	163,945.52	20
3-4年 (含4年)	699,369.20	209,810.76	30	572,030.00	171,609.00	30
4-5年 (含5年)	572,030.00	286,015.00	50	6,950.00	3,475.00	50
5年以上	134,956.68	134,956.68	100	128,006.68	128,006.68	100
合计	16,313,702.76	1,603,662.89		5,686,202.34	768,297.90	

年末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 835,364.99 元。

3、报告期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	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金等	16,244,336.76	5,550,826.66
其他	69,366.00	135,375.68

合计	16,313,702.76	5,686,202.34
----	---------------	--------------

5、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
					年末余额
武汉地产开发投资集团有限公司	履约保证金	8,016,221.82	1年以内	49.14	400,811.09
武汉华侨城实业发展有限公司	履约保证金/投标保证金	1,565,561.00	1年以内 /1-3年	9.60	189,485.65
南京市浦口区建筑工程局	诚信履约保证金	1,000,000.00	1年以内	6.13	50,000.00
天津湖滨广场置业发展有限公司	履约保证金	500,000.00	1年以内	3.06	25,000.00
南京市建筑业施工企业民工工资保障金管理办公室	民工工资保障金	500,000.00	3-4年	3.06	150,000.00
合计		11,581,782.82		70.99	815,296.74

6、 报告期无涉及政府补助的其他应收款。

7、 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 存货

1、 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	1,739,031.20		1,739,031.20	1,739,031.20		1,739,031.20
工程施工	242,826,459.49		242,826,459.49	221,723,682.28		221,723,682.28
合计	244,565,490.69		244,565,490.69	223,462,713.48		223,462,713.48

2、 与工程施工相关的信息：

项目	年末余额	年初余额
工程施工余额	1,292,773,351.84	1,421,261,205.87
减：已办理结算金额	1,049,946,892.35	1,199,537,523.59
工程施工净额	242,826,459.49	221,723,682.28

(六) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
可抵扣的税款	951,508.10	
合计	951,508.10	

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	10,012,059.68	280,273.00	5,303,545.30	1,495,509.97	17,091,387.95
2、本年增加金额	3,869,265.00	44,567.02	353,084.33	538,166.00	4,805,082.35
(1) 购置	3,869,265.00	44,567.02	353,084.33	538,166.00	4,805,082.35
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额			245,207.00		245,207.00
(1) 处置或报废			245,207.00		245,207.00
4、年末余额	13,881,324.68	324,840.02	5,411,422.63	2,033,675.97	21,651,263.30
二、累计折旧					
1、年初余额	3,625,876.96	115,776.62	2,470,214.79	800,979.75	7,012,848.12
2、本年增加金额	726,693.96	53,643.84	960,430.13	243,656.62	1,984,424.55
(1) 计提	726,693.96	53,643.84	960,430.13	243,656.62	1,984,424.55
3、本年减少金额			155,297.76		155,297.76
(1) 处置或报废			155,297.76		155,297.76
4、年末余额	4,352,570.92	169,420.46	3,275,347.16	1,044,636.37	8,841,974.91
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	9,528,753.76	155,419.56	2,136,075.47	989,039.60	12,809,288.39
2、年初账面价值	6,386,182.72	164,496.38	2,833,330.51	694,530.22	10,078,539.83

2、 固定资产抵押情况详见附注十（五）4、关联担保情况。

(八) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	854,985.00	854,985.00
2、本年增加金额	120,013.62	120,013.62
购置	120,013.62	120,013.62
3、本年减少金额		
处置		
4、年末余额	974,998.62	974,998.62
二、累计摊销		
1、年初余额	240,836.68	240,836.68
2、本年增加金额	85,873.14	85,873.14
(1) 计提	85,873.14	85,873.14
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	326,709.82	326,709.82
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
计提		
3、本年减少金额		

处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	648,288.80	648,288.80
2、年初账面价值	614,148.32	614,148.32

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
林地承包款	995,315.94		143,901.10		851,414.84
办公室装修	67,445.14	67,415.00	64,814.96		70,045.18
合计	1,062,761.08	67,415.00	208,716.06		921,460.02

说明：1、长期待摊费用主要为林地承包款，根据与鄂州市梁子湖区太和镇吴伯浩村村民委员会、鄂州市梁子湖区太和镇牛石村民委员会、鄂州市梁子湖区太和镇莲花贺村村民委员会签订的林地承包合同，各方约定承包期为：2012 年 12 月 1 日至 2042 年 11 月 30 日，年承包款分别为：48,523.3 元/年、29,414 元/年、65,963.8 元/年，首次付款额为前十年承包款即 1,439,011.00 元，该承包款摊销期限为 10 年；

2、经营租赁办公场所装修费用，按租赁合同签订年限进行分摊；

3、自有办公场所装修费用，按 5 年进行分摊。

(十) 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	14,000,628.35	2,100,094.25	8,792,168.14	1,318,825.22
合计	14,000,628.35	2,100,094.25	8,792,168.14	1,318,825.22

(十一) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	147,265,367.11	86,637,916.69
合计	147,265,367.11	86,637,916.69

(十二) 应付账款

1、 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
原材料等采购款	124,228,612.13	136,094,445.53
合计	124,228,612.13	136,094,445.53

2、 账龄超过一年的大额应付账款

单位名称	年末余额	未结转原因	备注
武汉市人禾绿化景观有限公司	2,528,821.78	未到结算期	原材料等采购
江苏省苏东建筑工程有限公司	1,197,095.32	未到结算期	原材料等采购
湖北欣景园林工程有限公司	1,143,533.43	未到结算期	原材料等采购
武汉市楚韵汉威护栏有限公司	953,813.51	未到结算期	原材料等采购
武汉市东西湖拓拓石材经营部	762,173.41	未到结算期	原材料等采购
合计	6,585,437.45		

(十三) 预收账款

项目	年末余额	年初余额
预收工程款		987,000.00
合计		987,000.00

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	7,315,896.86	28,991,625.75	27,944,106.76	8,363,415.85
离职后福利-设定提存计划		3,173,929.02	3,173,929.02	
合计	7,315,896.86	32,165,554.77	31,118,035.78	8,363,415.85

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,886,933.9	25,769,205.84	24,832,897.67	7,823,242.07
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		1,449,695.07	1,449,695.07	
其中：医疗保险费		1,200,012.64	1,200,012.64	

工伤保险费		154,927.22	154,927.22	
生育保险费		94,755.21	94,755.21	
(4) 住房公积金	13,964.00	1,182,545.20	1,182,179.20	14,330.00
(5) 工会经费	414,998.96	515,434.64	404,589.82	525,843.78
(6) 职工教育经费		74,745.00	74,745.00	
合计	7,315,896.86	28,991,625.75	27,944,106.76	8,363,415.85

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		3,029,805.55	3,029,805.55	
失业保险费		144,123.47	144,123.47	
合计		3,173,929.02	3,173,929.02	

(十五) 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	1,101,550.41	
营业税	4,408,992.88	7,588,914.37
企业所得税	5,553,022.65	6,906,232.68
城市维护建设税	443,256.53	570,639.03
教育费附加	166,819.23	227,427.50
地方教育费附加	61,424.99	88,024.71
其他	372,036.95	-43,695.73
合计	12,107,103.64	15,337,542.56

(十六) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款:

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金等	242,057.68	242,057.68
上市费用	7,104,507.48	
其他	85,427.38	57,073.63
合计	7,431,992.54	299,131.31

2、 其他应付款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	7,150,174.00	120,803.59
1 年以上	281,818.54	178,327.72
合计	7,431,992.54	299,131.31

(十七) 股本

项目	年初余额	本年变动增（+）减（-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	69,830,508.00	23,276,836.00				23,276,836.00	93,107,344.00

说明：2016 年 7 月 27 日经中国证券监督管理委员会《关于核准武汉农尚环境股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可【2016】1710 号）核准，公司拟首次公开发行新股不超过 23,276,836 股。2016 年 9 月 12 日，公司实际发行普通股（A 股）23,276,836 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 9.06 元，募集资金总额为 210,888,134.16 元，扣除各项发行费用 4,100 万元后，实际募集资金净额为 169,888,134.16 元，其中新增加股本 23,276,836.00 元，新增资本公积 146,611,298.16 元。变更后的股本为 93,107,344.00 元。

(十八) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	61,731,258.78	146,611,298.16		208,342,556.94
合计	61,731,258.78	146,611,298.16		208,342,556.94

说明：本年资本公积增加的说明见“附注五（十七）”所述。

(十九) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	14,043,996.83	5,112,975.22		19,156,972.05
合计	14,043,996.83	5,112,975.22		19,156,972.05

(二十) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	121,747,231.64	79,012,100.44
调整后年初未分配利润	121,747,231.64	79,012,100.44

加：本年归属于母公司所有者的净利润	50,921,911.38	47,504,135.24
减：提取法定盈余公积	5,112,975.22	4,769,004.04
应付普通股股利		
其他		
年末未分配利润	167,556,167.80	121,747,231.64

(二十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80
合计	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
园林绿化工程	378,629,511.13	277,221,180.45	352,437,874.14	254,338,514.04
养护收入	73,179.17	51,100.00		
设计服务	2,149,832.07	1,255,745.50	1,247,704.86	899,585.76
合计	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
地产园林项目	192,435,284.12	146,296,904.79	157,956,801.44	115,651,557.46
市政园林项目	188,417,238.25	132,231,121.16	195,728,777.56	139,586,542.34
合计	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80

4、 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	42,345,284.69	32,665,953.13	71,216,156.27	47,562,265.24

华中	263,259,221.55	187,832,067.53	228,328,390.94	168,701,922.09
其他	75,248,016.13	58,030,005.29	54,141,031.79	38,973,912.47
合计	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80

5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国建筑股份有限公司	75,745,932.23	19.89
武汉地产开发投资集团有限公司	64,574,196.03	16.96
万科企业股份有限公司	45,273,178.03	11.89
复地集团股份有限公司	30,276,119.87	7.95
中国泛海控股集团有限公司	26,606,551.03	6.99
合计	242,475,977.19	63.68

(二十二)税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	14,910.00	7,573,630.87
城市维护建设税	211,209.06	530,154.16
教育费附加	90,518.17	227,208.93
印花税	207,193.52	
房产税	185,412.11	
其他	157,481.48	
合计	866,724.34	8,330,993.96

(二十三)管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,847,151.79	12,562,548.39
办公费	2,533,452.16	2,727,057.54
差旅费	1,941,724.36	2,024,608.20
会务费	1,036,954.35	1,077,045.81
交通及车辆使用费	1,989,917.77	1,549,061.29
业务招待费	636,134.02	591,888.00
折旧费	1,043,257.79	948,372.35

研究与开发费	13,392,043.36	11,649,231.82
其他	4,571,782.39	5,411,181.85
合计	41,992,417.99	38,540,995.25

(二十四)财务费用

类别	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	1,580,130.63	1,261,958.12
贴现利息	290,917.14	862,471.64
其他	178,956.62	123,106.67
合计	-1,110,256.87	-276,379.81

(二十五)资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	5,208,460.21	-2,174,938.66
合计	5,208,460.21	-2,174,938.66

(二十六)营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,500,000.00	930,652.62	3,500,000.00
其他	820.00		820.00
合计	3,500,820.00	930,652.62	3,500,820.00

计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
武汉市财政局上市奖励资金	2,000,000.00		与收益相关
武汉市江岸区财政局上市奖励资金	1,500,000.00	930,652.62	与收益相关
合计	3,500,000.00	930,652.62	

(二十七)营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性
----	-------	-------	----------

			损益的金额
非流动资产处置损失合计	59,909.24		59,909.24
其中：固定资产处置损失	59,909.24		59,909.24
对外捐赠		20,000.00	
合计	59,909.24	20,000.00	59,909.24

(二十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,667,419.16	7,107,085.04
递延所得税调整	-781,269.03	326,240.80
合计	7,886,150.13	7,433,325.84

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	58,808,061.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,821,209.23
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,168.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	31,176.11
当期加计扣除	-1,004,403.25
所得税费用	7,886,150.13

(二十九) 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	本年发生额	上年发生额
与有关单位往来	12,930,523.75	16,704,533.57
政府补助收入	3,500,000.00	930,652.62
定期存款	65,757,532.19	

利息收入	1,580,130.63	1,261,958.12
合 计	83,768,186.57	18,897,144.31

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
与有关单位往来	17,308,533.44	11,348,827.23
定期存款		65,757,532.19
票据保证金	58,321,931.16	
管理费用	23,019,887.00	18,417,441.01
手续费支出	178,956.62	123,106.67
合 计	98,829,308.22	95,646,907.10

3、 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
发行费用	10,137,698.51	500,000.00
合 计	10,137,698.51	500,000.00

(三十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	50,921,911.38	47,504,135.24
加：资产减值准备	5,208,460.21	-2,174,938.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,984,424.55	1,840,932.56
无形资产摊销	85,873.14	79,872.71
长期待摊费用摊销	208,716.06	241,580.06
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）	59,909.24	
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）		
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）	-781,269.03	326,240.80
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）	-21,102,777.21	-19,938,180.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-76,243,090.58	-62,038,256.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	49,362,633.47	39,397,602.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,704,791.23	5,238,987.53
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		
现金的年末余额	270,751,846.59	86,419,025.68
减：现金的年初余额	86,419,025.68	83,459,402.56
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	184,332,820.91	2,959,623.12

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现 金	270,751,846.59	86,419,025.68
其中：库存现金	66,502.93	20,306.97
可随时用于支付的银行存款	270,685,343.66	86,398,718.71
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	270,751,846.59	86,419,025.68

(三十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
货币资金	58,321,931.16	
应收票据	200,000.00	
固定资产	4,552,897.92	4,552,897.92

合计	63,074,829.08	4,552,897.92
----	---------------	--------------

说明：2015年12月1日，公司与招商银行武汉分行签订《授信协议》（2015年营授第086号）约定，招商银行武汉分行向公司提供2,500万元综合银行授信额度，授信期自2015年12月01日至2016年11月30日止，公司以位于武汉市汉阳区归元寺路的自有办公场所提供抵押，吴亮承担连带担保。2016年01月18日，公司与招商银行武汉分行签订《授信协议》（2016年营授第004号）约定，招商银行武汉分行向公司提供4,000万元（含上述2,500万）综合银行授信额度，授信期自2016年01月18日至2017年01月17日止，公司以位于武汉市汉阳区归元寺路的自有办公场所提供抵押，吴亮承担连带担保。2016年12月12日，公司与招商银行武汉分行签订了《授信协议》（2016年营授第1203号）约定，招商银行武汉分行向公司提供28,000万元（含上述4,000万元）综合银行授信额度，授信期自2016年12月12日至2017年12月11日止，公司以位于武汉市汉阳区归元寺路的自有办公场所提供抵押，吴亮和刘莉（吴亮之配偶）承担连带担保。

六、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本公司无非同一控制下企业合并。

（二） 同一控制下企业合并

本期公司无同一控制下企业合并。

（三） 反向购买

本公司无反向购买业务。

（四） 处置子公司

本公司无处置子公司业务。

（五） 其他原因的合并范围变动

本公司无其他原因的合并范围变动。

七、 在其他主体中的权益

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	
武汉市苗木交易有限公司	武汉市	武汉市	承接城市园林环境工程设计、施工；树木、花卉种植销售、租赁及	100.00		收购

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
			售后服务		

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

公司银行借款 2013 年度已偿还，2016 年度未发生银行借款。

2、外汇风险

公司无外汇业务发生，故无外汇风险。

3、其他价格风险

本公司无其他价格风险。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示详见本附注五相关科目的披露。

九、公允价值的披露

本公司报告期无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本企业的控股股东及实际控制人情况

控制人名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	备注
吴亮	股东	32.22	32.22	董事长
赵晓敏	股东	14.84	14.84	吴亮母亲
吴世雄	股东	14.61	14.61	吴亮父亲、董事

(二) 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	统一信用代码
武汉市苗木交易有限公司	全资子公司	有限公司	武汉市	吴亮	苗木种植、销售	150	100	100	91420102744765364H

除苗木交易公司之外，报告期内本公司不曾控股其他公司。

(三) 本企业无合营和联营企业情况

(四) 本企业其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
刘莉	吴亮之配偶	不适用
吴疆	吴亮之弟、副总经理	不适用

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

2、 关联托管/承包情况

报告期内无关联托管/承包情况。

3、 关联租赁情况

报告期内无关联租赁情况。

4、 关联担保情况

报告期内，吴亮、刘莉曾为公司取得招商银行武汉分行的授信额度和短期借款提供担保，具体情况如下：

资产负债表日	担保方	被担保方	授信额度 (万元)	年末银行借款 余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
2015-12-31	吴亮	本公司	2500		2015.12.01	2016.11.30	是
2016-12-31	吴亮	本公司	4000		2016.01.18	2017.01.17	是
2016-12-31	吴亮、刘莉	本公司	28000		2016.12.12	2017.12.11	否

报告期内，吴亮、刘莉为公司取得民生银行武汉分行的授信额度提供担保，具体情况如下：

资产负债表日	担保方	被担保方	授信额度(万 元)	年末银行借款 余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
2016-12-31	吴亮、刘 莉	本公司	5000		2016.04.08	2017.04.07	是

报告期内，吴亮为公司取得中信银行武汉分行的授信额度提供担保，具体情况

如下：

资产负债表日	担保方	被担保方	授信额度（万元）	年末银行借款余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
2015-12-31	吴亮	本公司	1000		2015.07.20	2016.07.20	是
2016-12-31	吴亮、刘莉	本公司	5000		2016.10.12	2017.10.11	否

详见附注五、(三十一)所有权或使用权受到限制的资产。

5、 关联方资金拆借

- (1)报告期无向关联方拆入资金。
(2)报告期无向关联方拆出资金

6、 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无关联方资产转让、债务重组情况。

7、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	341	334.58

8、 其他关联交易

报告期内无其他关联交易。

(六) 关联方应收应付款项

报告期内无关联方应收应付款项。

(七) 关联方承诺

报告期内无关联方承诺事项。

十一、 股份支付

报告期内无股份支付。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1、 已签订的正在或准备履行的大额合同及财务影响。

截至2016年12月31日,本公司已签订合同(主要为苗木和材料等采购合同)但未付的采购款支出共计人民币25,443.99万元,需在合同他方履行合同约定义务后,在若干年内支付,具体如下:

项目	合同金额	累计已付款	年末余额	1年内支付	1~2年内 支付额	2~3年内 支付额	3年以上 支付额
园林工程	39,144.60	13,700.61	25,443.99	18,023.48	4,452.70	2,798.84	168.97
合计	39,144.60	13,700.61	25,443.99	18,023.48	4,452.70	2,798.84	168.97

2、 本期已签订的正在或准备履行的重大租赁合同及财务影响。

出租方	租赁合同内 容	租赁起始日	租赁 期	年租金	租赁合同总 额	累计未收 (付)租金	备注
鄂州市梁子湖区 太和镇吴泊浩村 村民委员会	林地承包	2012年12月1日	30年	48,523.30	1,606,121.23	1,120,888.23	林地承包款每十 年递增10%
鄂州市梁子湖区 太和镇牛石村村 民委员会	林地承包	2012年12月1日	30年	29,414.00	973,603.40	679,358.40	林地承包款每十 年递增10%
鄂州市梁子湖区 太和镇莲花贺村 村民委员会	林地承包	2012年12月1日	30年	65,963.80	2,183,401.78	1,523,763.78	林地承包款每十 年递增10%
咸阳华清设备科 技有限公司	房屋租赁	2017年3月6日	1年	197,580.00	197,580.00	197,580.00	
南京南工院金蝶 科技发展有限公司	房屋租赁	2015年11月1日	3年	249,266.13	748,016.19	381,377.17	年租金每年按3% 比率增长
汪波涛	房屋租赁	2017年2月27日	1年	207,600.00	207,600.00	207,600.00	
湖北鼎创实业集 团有限责任公司	房屋租赁	2016年11月26日	1年	356,244.00	356,244.00	267,183.00	
长江广场发展(武 汉)有限公司	房屋租赁	2017年2月1日	2年	217,656.00	217,656.00	217,656.00	
欧阳仕林	房屋租赁	2017年1月1日	1年	325,242.00	325,242.00	325,242.00	
谭代蓉	房屋租赁	2016年10月10日	3年	150,000.00	484,960.00	447,460.00	第3年按15%增长

(二) 或有事项

截止到2017年12月31日，本公司无需披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司于2017年4月24日召开第二届董事会第十二次会议，表决通过了关于2016年利润分配的议案：

公司以2016年12月31日公司总股本93,107,344股为基数，向全体股东每10股派发现金股利1.10元(含税)人民币，共派发现金红利人民币10,241,807.84元(含税)，本次现金分红后的剩余未分配利润结转以后年度。

公司以2016年12月31日公司总股本93,107,344股为基数，以资本公积转增股本，向全体股东每10股转增8股，转增后公司总股本将增加至16,759.32万股。

本议案尚需提交2016年度股东大会审议通过。

除上述事项外，截止到2017年4月24日，本公司无其他应披露而未披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

- 1、所有权受限制资产事项，详见附注五、(三十一)所有权或使用权受到限制的资产。
- 2、本公司控股股东、实际控制人吴亮将其所持有上市公司股份累计3,200,000股质押给红塔证券股份有限公司，质押期为2016年11月10日至2017年11月9日，累计被质押的股份占公司总股本的比例为3.44%。
- 3、本公司股东、高级管理人员郑菁华将其所持有上市公司股份累计80,000股质押给红塔证券股份有限公司，质押期为2017年3月17日至2018年3月16日，累计被质押的股份占公司总股本的比例为0.086%。

十五、母公司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)

(一) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	年末余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:账龄分析法	179,989,056.01	100.00	12,396,965.46	6.89	167,592,090.55
组合 2:职工借款和关联方款项					
组合小计	179,989,056.01	100.00	12,396,965.46	6.89	167,592,090.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	179,989,056.01	100.00	12,396,965.46	6.89	167,592,090.55

种类	年初余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1:账龄分析法	113,112,222.83	100.00	8,023,870.24	7.09	105,088,352.59
组合 2:职工借款和关联方款项					
组合小计	113,112,222.83	100.00	8,023,870.24	7.09	105,088,352.59
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	113,112,222.83	100.00	8,023,870.24	7.09	105,088,352.59

年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	151,230,800.87	7,561,540.04	5	90,035,507.61	4,501,775.37	5

1-2年(含2年)	18,929,298.30	1,892,929.83	10	16,414,237.76	1,641,423.78	10
2-3年(含3年)	5,752,682.60	1,150,536.52	20	4,085,445.22	817,089.04	20
3-4年(含4年)	2,539,822.40	761,946.72	30	2,053,459.39	616,037.82	30
4-5年(含5年)	1,012,878.99	506,439.50	50	152,057.25	76,028.63	50
5年以上	523,572.85	523,572.85	100	371,515.60	371,515.60	100
合计	179,989,056.01	12,396,965.46		113,112,222.83	8,023,870.24	

年末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 4,373,095.22 元

3、 报告期无实际核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的年末余额前五名的应收款情况

单位名称	年末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
武汉地产开发投资集团有限公司	24,927,260.62	13.85	1,374,758.84
南京河西工程项目管理有限公司	19,232,470.74	10.69	1,007,291.10
武汉园林绿化建设发展有限公司	16,937,065.19	9.41	905,165.66
中建三局集团有限公司	13,728,712.75	7.63	686,435.64
武汉华侨城实业发展有限公司	8,108,077.18	4.50	489,736.16
合计	82,933,586.48	46.08	4,463,387.39

5、 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种类	年末余额				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					

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄分析法	16,313,702.76	100.00	1,603,662.89	9.83	14,710,039.87
组合 2: 单项个别认定款项					
组合小计	16,313,702.76	100.00	1,603,662.89	9.83	14,710,039.87
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	16,313,702.76	100.00	1,603,662.89	9.83	14,710,039.87

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄分析法	5,686,202.34	100.00	768,297.90	13.51	4,917,904.44
组合 2: 单项个别认定款项					
组合小计	5,686,202.34	100.00	768,297.90	13.51	4,917,904.44
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	5,686,202.34	100.00	768,297.90	13.51	4,917,904.44

年末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	年末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	12,705,764.82	635,288.24	5	2,293,742.06	114,687.10	5
1-2年(含2年)	1,027,242.06	102,724.21	10	1,865,746.00	186,574.60	10
2-3年(含3年)	1,174,340.00	234,868.00	20	819,727.60	163,945.52	20
3-4年(含4年)	699,369.20	209,810.76	30	572,030.00	171,609.00	30
4-5年(含5年)	572,030.00	286,015.00	50	6,950.00	3,475.00	50
5年以上	134,956.68	134,956.68	100	128,006.68	128,006.68	100
合计	16,313,702.76	1,603,662.89		5,686,202.34	768,297.90	

年末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

本报告期计提的坏账准备金额为 835,364.99 元。

3、报告期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	年末余额	年初余额
押金、保证金等	16,244,336.76	5,550,826.66
其他	69,366.00	135,375.68
合计	16,313,702.76	5,686,202.34

5、按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
武汉地产开发投资集团有限公司	履约保证金	8,016,221.82	1年以内	49.14	400,811.09
武汉华侨城实业发展有限公司	履约保证金/ 投标保证金	1,565,561.00	1年以内 /1-3年	9.60	189,485.65
南京市浦口区建筑工程局	诚信履约保 证金	1,000,000.00	1年以内	6.13	50,000.00
天津湖滨广场置业发展有限公	履约保证金	500,000.00	1年以内	3.06	25,000.00

司					
南京市建筑业施工企业民工工资保障金管理办公室	民工工资保障金	500,000.00	3-4年	3.06	150,000.00
合计		11,581,782.82		70.99	815,296.74

6、 报告期无涉及政府补助的其他应收款。

7、 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,181,632.50		1,181,632.50	1,181,632.50		1,181,632.50
合计	1,181,632.50		1,181,632.50	1,181,632.50		1,181,632.50

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
武汉市苗木交易有限公司	1,181,632.50			1,181,632.50		
合计	1,181,632.50			1,181,632.50		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80
合计	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额	上年发生额
------	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
园林绿化工程	378,629,511.13	277,221,180.45	352,437,874.14	254,338,514.04
养护收入	73,179.17	51,100.00		
设计服务	2,149,832.07	1,255,745.50	1,247,704.86	899,585.76
合计	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80

3、 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
地产园林项目	192,435,284.12	146,296,904.79	157,956,801.44	115,651,557.46
市政园林项目	188,417,238.25	132,231,121.16	195,728,777.56	139,586,542.34
合计	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80

4、 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东	42,345,284.69	32,665,953.13	71,216,156.27	47,562,265.24
华中	263,259,221.55	187,832,067.53	228,328,390.94	168,701,922.09
其他	75,248,016.13	58,030,005.29	54,141,031.79	38,973,912.47
合计	380,852,522.37	278,528,025.95	353,685,579.00	255,238,099.80

5、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国建筑股份有限公司	75,745,932.23	19.89
武汉地产开发投资集团有限公司	64,574,196.03	16.96
万科企业股份有限公司	45,273,178.03	11.89
复地集团股份有限公司	30,276,119.87	7.95
中国泛海控股集团有限公司	26,606,551.03	6.99
合计	242,475,977.19	63.68

十六、 补充资料

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 当期非经常性损益明细表

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益	-59,909.24	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,500,000.00	930,652.62
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-20,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	820.00	
所得税影响额	-516,013.61	-139,597.90
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,924,897.15	771,054.72

（二）净资产收益率及每股收益

武汉农尚环境股份有限公司
2016 年
财务报表附注

2016 年度	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.19	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	14.32	0.63	0.63

2015 年度	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.50	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	19.18	0.67	0.67


 武汉农尚环境股份有限公司
 二〇一七年四月二十四日



营业执照

此证复印件仅作为报告附件使用，不能作为他用

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日至 2011 年 1 月 24 日

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等业务的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2016 年 05 月 19 日



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师:朱建弟

办公场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

会计师事务所编号:31000006

注册资本(出资额):人民币10700万元整

批准设立文号:沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

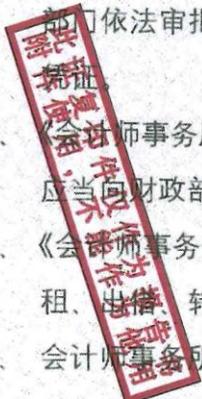
批准设立日期:2000年6月13日(转制日期:2010年12月31日)



证书序号: NO. 017359

说明

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



发证机关:上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000373

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：朱建弟

证书号： 34

发证时间：二〇一五年七月十九日

证书有效期至：二〇一七年七月十九日



本证书为
有效证件
不得涂改
复印无效
作其他用途



此证复印件仅作参考，不能作为他用，复印件无效。



姓名 刘金斌
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1972-10-01
 Date of birth _____
 工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所
 Working unit _____
 身份证号码 420108721001087
 Identity card No. _____

证书编号: 420003204730
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2001 年 11 月 11 日
 Date of Issuance



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 刘金斌 420003204730
 通过
 湖北省注册会计师协会
 CPA



验证证书真实有效

此证复印件仅作参考，不能作为他用，附件使用。



书用
 报为
 作能
 件不
 复使
 证件
 此附



姓 名 张英起
 Full name _____
 性 别 女
 Sex _____
 出生日期 1980-05-14
 Date of birth _____
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合
 Working unit 伙)湖北分所
 身份证号码 420105198005140021
 Identity card No. _____

所
 伙
 登

年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after



证书编号:
No. of Certificate
310000061176

湖北注册会计师协会
Hubei Institute of Certified Public Accountants

批准注册协会:
Authorized Institute of
2016
 发证日期:
Date of Issuance
 年 08
 月 03
 日

年 月 日

此证复印件仅作为报告书
 附件使用，不能作为他用