

北京乾景园林股份有限公司
2016 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-73



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

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

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

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

审计报告



XYZH/2017BJA30146

北京乾景园林股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的北京乾景园林股份有限公司(以下简称乾景园林公司)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、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是乾景园林公司管理层的责任,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，乾景园林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，公允反映了乾景园林公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

胡

王欣

中国 北京

二〇一七年四月二十七日

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

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	六、1	315,853,417.17	584,069,129.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		500,000.00
应收账款	六、3	282,067,739.66	384,679,303.96
预付款项	六、4	13,930,679.99	5,299,866.03
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	61,303,977.76	69,126,690.41
存货	六、6	744,669,122.19	343,677,977.94
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、7		10,309,121.67
其他流动资产	六、8	101,436,087.06	27,656.65
流动资产合计		1,619,261,023.83	1,402,689,745.83
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、9	1,400,000.00	400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	六、10		24,107,911.78
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、11	11,104,941.29	10,625,468.27
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
无形资产	六、12	297,793.66	367,783.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,218,071.16	40,291.71
递延所得税资产	六、14	7,871,807.52	5,547,463.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,892,613.63	41,088,918.54
资产总计		1,641,153,637.46	1,443,778,664.37

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

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	六、16		110,000,000.00
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	六、16	277,144,239.89	184,759,512.13
预收款项	六、17	271,820,686.53	171,826,451.12
应付职工薪酬	六、18	3,379,745.63	585,012.46
应交税费	六、19	12,707,196.72	35,592,453.19
应付利息	六、20		266,641.67
应付股利			
其他应付款	六、21	5,885,815.72	6,161,955.93
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	六、22		60,000,000.00
其他流动负债	六、23	23,256,969.58	
流动负债合计		594,194,654.07	569,192,026.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款	六、24	3,221,000.00	3,221,000.00
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		3,221,000.00	3,221,000.00
负 债 合 计		597,415,654.07	572,413,026.50
所有者权益：			
股本	六、25	200,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	323,135,595.95	443,135,595.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	36,873,923.15	31,770,392.61
一般风险准备			
未分配利润	六、28	381,854,948.80	316,459,649.31
归属于母公司股东权益合计		943,864,467.90	871,365,637.87
少数股东权益		-126,484.51	
股东权益合计		943,737,983.39	871,365,637.87
负债和股东权益总计		1,541,153,637.46	1,443,778,664.37

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

母公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

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		284,240,367.69	551,713,987.86
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			500,000.00
应收账款	十六、1	254,373,682.27	363,570,878.16
预付款项		13,850,938.75	5,241,980.18
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	72,736,685.99	86,589,019.86
存货		744,669,122.19	348,677,977.94
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			10,309,121.67
其他流动资产		101,409,856.26	27,656.65
流动资产合计		1,471,280,653.15	1,366,630,622.32
非流动资产：			
可供出售金融资产		1,400,000.00	400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			24,107,911.78
长期股权投资	十六、3	13,005,220.00	13,005,220.00
投资性房地产			
固定资产		10,644,174.73	9,996,843.65
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		206,371.69	276,477.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			10,966.71
递延所得税资产		7,516,667.73	5,209,627.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,772,434.15	53,007,046.95
资 产 总 计		1,504,053,087.30	1,419,637,669.27

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

母公司资产负债表(续)

2016年12月31日

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

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			110,000,000.00
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		273,274,899.86	183,236,164.47
预收款项		270,995,933.53	171,177,548.12
应付职工薪酬		3,339,215.06	554,600.26
应交税费		9,532,066.40	33,063,735.24
应付利息			266,641.67
应付股利			
其他应付款		16,233,861.99	17,274,143.96
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			60,000,000.00
其他流动负债		23,256,969.58	
流动负债合计		596,632,946.42	575,572,833.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款		3,221,000.00	3,221,000.00
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		3,221,000.00	3,221,000.00
负 债 合 计		599,853,946.42	578,793,833.72
所有者权益：			
股本		200,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		323,139,909.56	443,139,909.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		38,873,923.15	31,770,392.61
未分配利润		342,185,308.17	285,933,533.38
股东权益合计		904,199,140.88	840,843,835.55
负债和股东权益总计		1,504,053,087.30	1,419,637,669.27

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

合并利润表

2016年度

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

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		531,140,571.62	607,538,438.49
其中：营业收入	六、29	531,140,571.62	607,538,438.49
二、营业总成本		440,884,638.20	500,288,352.97
其中：营业成本	六、29	384,527,193.46	435,394,647.04
税金及附加	六、30	447,864.06	14,969,255.42
销售费用			
管理费用	六、31	37,873,338.30	33,918,558.94
财务费用	六、32	1,639,719.50	4,697,146.48
资产减值损失	六、33	16,396,522.88	11,308,745.09
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	2,122,248.42	
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）		92,378,181.84	107,250,085.52
加：营业外收入	六、35	560,372.51	1,400,000.00
其中：非流动资产处置利得		55,372.51	
减：营业外支出	六、36	11,882.69	15,372.46
其中：非流动资产处置损失		7,932.78	11,591.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,926,671.66	108,634,713.06
减：所得税费用	六、37	12,874,326.06	15,309,639.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,052,345.60	93,325,073.09
归属于母公司股东的净利润		80,178,830.11	93,325,073.09
少数股东损益		-126,484.51	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		80,052,345.60	93,325,073.09
归属于母公司股东的综合收益总额		80,178,830.11	93,325,073.09
归属于少数股东的综合收益总额		-126,484.51	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.40	1.56
（二）稀释每股收益		0.40	1.56

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张水胜

会计机构负责人：孙进学

母公司利润表

2016年度

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十六、4	507,796,424.87	583,236,513.35
减：营业成本	十六、4	375,688,251.94	426,254,654.80
税金及附加		282,634.40	14,671,533.74
销售费用			
管理费用		34,550,874.74	30,100,760.53
财务费用		2,354,024.42	4,892,979.41
资产减值损失		15,380,268.47	10,284,606.46
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）	十六、5	2,122,248.42	
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）		81,662,619.32	97,031,978.41
加：营业外收入		560,372.51	1,400,000.00
其中：非流动资产处置利得		55,372.51	15,638.07
减：营业外支出		11,874.77	15,372.46
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		82,211,117.06	98,416,605.95
减：所得税费用		11,175,811.65	13,295,798.14
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		71,035,305.41	85,120,807.81
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		71,035,305.41	85,120,807.81
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

合并现金流量表

2016年度

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

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		368,514,233.38	442,365,372.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	33,325,243.89	14,806,362.79
经营活动现金流入小计		401,839,477.27	457,171,735.25
购买商品、接受劳务支付的现金		291,140,836.14	355,537,484.41
支付给职工以及为职工支付的现金		29,676,063.57	28,316,713.91
支付的各项税费		29,840,205.48	32,857,303.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	51,109,561.69	22,469,240.84
经营活动现金流出小计		401,766,666.88	439,180,742.49
经营活动产生的现金流量净额		72,810.39	17,990,992.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		300,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,249,583.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		126,020.00	36,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、38		16,271,608.11
收到其他与投资活动有关的现金	六、38	25,378,186.11	118,195,750.00
投资活动现金流入小计		327,753,789.44	134,504,058.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,950,677.58	2,499,668.52
投资支付的现金		401,000,000.00	400,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金	六、38	3,000,000.00	158,600,000.00
投资活动现金流出小计		407,950,677.58	161,499,668.52
投资活动产生的现金流量净额		-80,196,888.14	-26,995,610.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			343,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			110,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			453,600,000.00
偿还债务所支付的现金		170,000,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		15,314,934.25	7,774,142.93
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	六、38	2,776,700.00	2,415,000.00
筹资活动现金流出小计		188,091,634.25	65,189,142.93
筹资活动产生的现金流量净额		-188,091,634.25	388,410,857.07
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	六、38	-268,215,712.00	379,406,239.42
加：期初现金及现金等价物余额	六、38	584,069,129.17	204,662,889.75
六、期末现金及现金等价物余额	六、38	315,853,417.17	584,069,129.17

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

母公司现金流量表

2016年度

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

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		351,190,055.38	436,246,498.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,346,643.90	14,548,926.28
经营活动现金流入小计		383,536,699.28	450,795,424.31
购买商品、接受劳务支付的现金		287,853,471.47	350,298,217.83
支付给职工以及为职工支付的现金		24,930,743.74	23,828,879.18
支付的各项税费		27,416,734.08	30,059,000.48
支付其他与经营活动有关的现金		49,318,203.26	44,112,995.43
经营活动现金流出小计		389,519,152.55	448,299,092.92
经营活动产生的现金流量净额		-5,982,453.27	2,496,331.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		300,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,249,583.33	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		126,020.00	36,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			16,271,608.11
收到其他与投资活动有关的现金		32,338,260.08	118,195,750.00
投资活动现金流入小计		334,713,863.41	134,504,058.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,113,396.06	2,408,315.00
投资支付的现金		401,000,000.00	400,000.00
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		4,000,000.00	158,600,000.00
投资活动现金流出小计		408,113,396.06	161,408,315.00
投资活动产生的现金流量净额		-73,399,532.65	-26,904,256.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			343,600,000.00
取得借款收到的现金			110,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			453,600,000.00
偿还债务支付的现金		170,000,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,314,934.25	7,774,142.93
支付其他与筹资活动有关的现金		2,776,700.00	2,415,000.00
筹资活动现金流出小计		188,091,634.25	65,189,142.93
筹资活动产生的现金流量净额		-188,091,634.25	388,410,857.07
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		-267,473,620.17	364,002,931.57
加：期初现金及现金等价物余额		551,713,987.86	187,711,056.29
六、期末现金及现金等价物余额		284,240,367.69	551,713,987.86

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年											少数股东权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	80,000,000.00	-	-	-	443,135,595.95	-	-	-	31,770,392.61	-	316,459,649.31	-	871,365,637.87
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、本年初余额	80,000,000.00	-	-	-	443,135,595.95	-	-	-	31,770,392.61	-	316,459,649.31	-	871,365,637.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	120,000,000.00	-	-	-	-120,000,000.00	-	-	-	7,103,530.54	-	65,395,299.49	-126,484.51	72,372,345.52
（一）综合收益总额											80,178,830.11	-126,484.51	80,052,345.60
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,103,530.54	-	-14,783,530.62	-	-7,680,000.08
1. 提取盈余公积									7,103,530.54		-7,103,530.54		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-7,680,000.08		-7,680,000.08
4. 其他													-
（四）股东权益内部结转	120,000,000.00	-	-	-	-120,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	120,000,000.00				-120,000,000.00								-
2. 盈余公积转增股本													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
（六）其他													-
四、本年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	323,135,595.95	-	-	-	38,873,923.15	-	381,854,948.80	-126,484.51	943,737,983.39

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年												少数股东权益	所有者 权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	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			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	129,768,063.10	-	-	-	23,268,311.83	-	231,646,657.00	-	444,673,031.93	
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、本年初余额	60,000,000.00	-	-	-	129,768,063.10	-	-	-	23,268,311.83	-	231,646,657.00	-	444,673,031.93	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	-	-	-	313,367,532.85	-	-	-	8,512,080.78	-	84,812,992.31	-	426,692,605.94	
（一）综合收益总额											93,325,073.09		93,325,073.09	
（二）股东投入和减少资本	20,000,000.00	-	-	-	313,367,532.85	-	-	-	-	-	-	-	333,367,532.85	
1. 股东投入普通股	20,000,000.00				313,367,532.85								333,367,532.85	
2. 其他权益工具持有者投入资本													-	
3. 股份支付计入股东权益的金额													-	
4. 其他													-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,512,080.78	-	-8,512,080.78	-	-	
1. 提取盈余公积									8,512,080.78		-8,512,080.78		-	
2. 提取一般风险准备													-	
3. 对所有者（或股东）的分配													-	
4. 其他													-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本													-	
2. 盈余公积转增股本													-	
3. 盈余公积弥补亏损													-	
4. 其他													-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取													-	
2. 本年使用													-	
（六）其他													-	
四、本年年末余额	80,000,000.00	-	-	-	443,135,595.95	-	-	-	31,770,392.61	-	316,459,649.31	-	871,365,637.87	

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,000,000.00	-	-	-	443,139,909.56	-	-	-	31,770,392.61	285,933,533.38	840,843,835.55
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	80,000,000.00	-	-	-	443,139,909.56	-	-	-	31,770,392.61	285,933,533.38	840,843,835.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	120,000,000.00	-	-	-	-120,000,000.00	-	-	-	7,103,530.54	56,251,774.79	63,355,305.33
（一）综合收益总额										71,035,305.41	71,035,305.41
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,103,530.54	-14,783,530.62	-7,680,000.08
1. 提取盈余公积									7,103,530.54	-7,103,530.54	-
2. 对股东的分配										-7,680,000.08	-7,680,000.08
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	120,000,000.00	-	-	-	-120,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	120,000,000.00				-120,000,000.00						-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	200,000,000.00	-	-	-	323,139,909.56	-	-	-	38,873,923.15	342,185,308.17	904,199,140.88

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：北京乾景园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			上年						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	129,772,376.71	-	-	-	23,258,311.83	209,324,806.35	422,355,494.89
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	60,000,000.00	-	-	-	129,772,376.71	-	-	-	23,258,311.83	209,324,806.35	422,355,494.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00	-	-	-	313,367,532.85	-	-	-	8,512,080.78	76,608,727.03	418,488,340.66
（一）综合收益总额										85,120,807.81	85,120,807.81
（二）股东投入和减少资本	20,000,000.00	-	-	-	313,367,532.85	-	-	-	-	-	333,367,532.85
1. 股东投入普通股	20,000,000.00				313,367,532.85						333,367,532.85
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,512,080.78	-8,512,080.78	-
1. 提取盈余公积									8,512,080.78	-8,512,080.78	-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	80,000,000.00	-	-	-	443,139,909.56	-	-	-	31,770,392.61	285,933,533.38	840,843,835.55

法定代表人：回全福

主管会计工作负责人：张永胜

会计机构负责人：孙进学

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

北京乾景园林股份有限公司(以下简称本公司)原为北京乾景园林工程有限公司,是2002年11月5日由自然人回全福和杨静发起设立的,注册资本100万元,其中回全福出资80万元,占注册资本80%,杨静出资20万元,占注册资本20%。

2003年12月19日进行第一次增资,回全福增资320万元,杨静增资80万元;2005年12月19日进行第二次增资,回全福增资350万元,北京原野春秋文化发展有限公司出资150万元;2006年10月11日进行第三次增资,北京原野春秋文化发展有限公司增资1,000万元。增资后,本公司注册资本2,000万元,其中回全福出资750万元,占注册资本37.5%,杨静出资100万元,占注册资本5.0%,北京原野春秋文化发展有限公司出资1,150万元,占注册资本57.5%。

2011年3月21日,经本公司第五届第四次股东会决议通过,北京原野春秋文化发展有限公司将其对本公司投资1,150万元转让给杨静,转让后,本公司注册资本2,000万元,其中杨静出资1,250万元,占注册资本62.5%,回全福出资750万元,占注册资本37.5%。

2011年5月6日,根据股东会决议和修改后公司章程,杨静将其所持股份917,431.00元转让给黄云,458,715.00元转让给车啟平;回全福将其所持股份458,715.00元转让给还兰女,458,715.00元转让给吴志勇,91,743.00元转让给刘涛,91,743.00元转让给刘志学。根据北京乾景园林工程有限公司的股东杨静、回全福、黄云、车啟平、还兰女、吴志勇、刘涛和刘志学签订的《关于整体变更设立北京乾景园林股份有限公司之发起人协议》及公司章程约定,将北京乾景园林工程有限公司截至2011年4月30日止经审计的净资产89,772,376.71元,按4.49:1折股为2,000万股(每股面值1元),股东按原有出资比例享有折股后股本。公司整体变更为股份有限公司,变更后的注册资本为2,000万元,已经信永中和会计师事务所审验并出具XYZH/2010A4070-2号验资报告。上述事项于2011年7月22日办理了工商变更登记。2011年6月21日经北京市工商行政管理局核准北京乾景园林工程有限公司名称变更为北京乾景园林股份有限公司。变更后,本公司股权结构情况如下:

股东名称	股本	持股比例
杨静	11,123,854.00	55.6192%
回全福	6,399,084.00	31.9954%
黄云	917,431.00	4.5872%
车啟平	458,715.00	2.2936%
还兰女	458,715.00	2.2936%
吴志勇	458,715.00	2.2936%

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	股本	持股比例
刘志学	91,743.00	0.4587%
刘涛	91,743.00	0.4587%
合计	20,000,000.00	100.0000%

2011年9月29日，根据本公司第二次临时股东会决议和修改后的章程，增加注册资本400万元，新增股东长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）、大同金垣投资管理中心（普通合伙）、上海创峰股权投资中心（有限合伙）、北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）、自然人谢国满、张吉亮，本公司注册资本变更为2,400万元，已经信永中和会计师事务所审验并出具XYZH/2010A4070-3号验资报告。变更后，本公司股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
杨静	11,123,854.00	46.3493%
回全福	6,399,084.00	26.6629%
张吉亮	1,200,000.00	5.0000%
黄云	917,431.00	3.8226%
大同金垣投资管理中心（普通合伙）	832,000.00	3.4667%
北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）	800,000.00	3.3333%
车啟平	458,715.00	1.9113%
还兰女	458,715.00	1.9113%
吴志勇	458,715.00	1.9113%
长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）	400,000.00	1.6667%
谢国满	400,000.00	1.6667%
上海创峰股权投资中心（有限合伙）	368,000.00	1.5333%
刘志学	91,743.00	0.3823%
刘涛	91,743.00	0.3823%
合计	24,000,000.00	100.0000%

2011年11月18日，根据本公司2011年第三次临时股东会会议决议和修改后的章程，按每10股转增15股的比例，以股本溢价形成的资本公积向全体股东转增股份总额3,600万股。本次增加注册资本完成后，本公司注册资本变更为6,000万元，已经信永中和会计师事务所审验并出具XYZH/2010A4070-5号验资报告。变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
杨静	27,809,635.00	46.3493%

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	股本	持股比例
回全福	15,997,710.00	26.6629%
张吉亮	3,000,000.00	5.0000%
黄云	2,293,578.00	3.8226%
大同金垣投资管理中心（普通合伙）	2,080,000.00	3.4667%
北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）	2,000,000.00	3.3333%
车啟平	1,146,787.00	1.9113%
还兰女	1,146,787.00	1.9113%
吴志勇	1,146,787.00	1.9113%
长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	1.6667%
谢国满	1,000,000.00	1.6667%
上海创峰股权投资中心（有限合伙）	920,000.00	1.5333%
刘志学	229,358.00	0.3823%
刘涛	229,358.00	0.3823%
合计	60,000,000.00	100.0000%

2012年6月25日，公司自然人股东张吉亮与自然人曹玉锋签署“张吉亮与曹玉锋关于北京乾景园林股份有限公司股份转让协议”，张吉亮将其持有的本公司5%的股份300万股转让给曹玉锋，股权转让价格为10元/股。2012年7月15日，本公司2012年第二次临时股东大会作出决议，同意对公司章程进行相应修改。2012年8月28日，公司完成了本次股权转让的工商备案手续并取得了北京市工商行政管理局海淀分局下发的《备案通知书》。本次变更后，公司的股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例
杨静	27,809,635.00	46.3493%
回全福	15,997,710.00	26.6629%
曹玉锋	3,000,000.00	5.0000%
黄云	2,293,578.00	3.8226%
大同金垣投资管理中心（普通合伙）	2,080,000.00	3.4667%
北京通泰高华投资管理中心（有限合伙）	2,000,000.00	3.3333%
车啟平	1,146,787.00	1.9113%
还兰女	1,146,787.00	1.9113%
吴志勇	1,146,787.00	1.9113%
长春市铭诚投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	1.6667%

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

股东名称	股本	持股比例
谢国满	1,000,000.00	1.6667%
上海创峰股权投资中心(有限合伙)	920,000.00	1.5333%
刘志学	229,358.00	0.3823%
刘涛	229,358.00	0.3823%
合计	60,000,000.00	100.0000%

根据中国证券监督管理委员会证监许可【2015】1373号文《关于核准北京乾景园林股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准,本公司首次以公开发行方式发行人民币普通股股票(“A”股)2,000万股,于2015年12月31日在上海证券交易所上市。变更后本公司注册资本(股本)为8,000万元。由信永中和会计师事务所审验并出具XYZH/2015BJA30053号验资报告。上述事项于2016年3月3日完成了工商变更登记手续。上市完成后,本公司总股本为8,000万股。

2016年4月28日,本公司2015年度股东大会审议通过《北京乾景园林股份有限公司2015年度利润分配预案和公积金转增股本预案的议案》。2016年5月16日,本公司以2015年12月31日总股本80,000,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增15股。本次资本公积转增股本方案实施后,本公司股本总额增至200,000,000股。上述事项于2016年5月18日完成了工商变更登记手续。

2017年2月6日,公司2017年第一次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册地址及修订<公司章程>的议案》。根据上述决议和有关授权,公司于2017年2月17日完成了相关工商变更登记手续。

本公司于2017年2月17日取得北京市工商行政管理局海淀分局换发的法人营业执照,统一社会信用代码9111000074473877XT,法定代表人:回全福,注册地址:北京市海淀区门头馨园路1号。

本公司主要从事专业承包,城市园林绿化,风景园林工程设计,城市园林规划,技术咨询,苗木种植,销售苗木,苗木租赁。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括北京乾景园林规划设计有限公司(原北京乾景陌野园林景观设计有限公司)、大连乾璟工程有限公司、佛山原田道农产品进出口有限公司、深圳前海仁泰投资有限公司、香港金智通投资有限公司、江苏乾景林苑苗木有限公司、赤峰乾

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

景凯丰园林有限公司、国赢汇金（北京）投资基金管理有限公司等 8 家二级子公司。与上年相比，本年新增佛山原田道农产品进出口有限公司、深圳前海仁泰投资有限公司、香港金智通投资有限公司、江苏乾景林苑苗木有限公司、赤峰乾景凯丰园林有限公司、国赢汇金（北京）投资基金管理有限公司等 6 家二级子公司。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、 重要会计政策及会计估计

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

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。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，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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其他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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的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。

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司金融资产和金融负债存在主要市场的,以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

10. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独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	将单项金额超过 500 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确认组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
保证金、备用金组合	以应收款项的款项性质为信用风险特征划分组合
关联方组合	受同一股东和最终控制方控制的企业
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
保证金、备用金组合	不提取坏账准备
关联方组合	如果企业仍在正常经营,没有证据表明资不抵债或无法继续经营的,不计提坏账准备

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	10	10
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、库存商品、工程施工、消耗性生物资产等。其中, “消耗性生物资产” 为绿化苗木。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法核算, 专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

建造合同按实际成本计量, 包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货-工程施工列示; 在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资是对子公司的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为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的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

益性证券的公允价值作为投资成本;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作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	50-70	5	1.90-1.36
2	机器设备	5-10	5	19.00-9.50
3	运输设备	4-10	5	23.75-9.50
4	办公设备和其他	3-5	5	31.67-19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 生物资产

本公司生物资产均为消耗性生物资产。

生物资产按照成本进行初始计量。外购生物资产的成本,包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出;计入生物资产成本的借款费用,按照借款费用的相关规定处理;投资者投入生物资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外;消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本,郁闭后发生的后续支出,计入当期损益;消耗性生物资产在销售和使用时按加权平均法结转成本。

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

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

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

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。

灌木类特征:植株无明显主干,规格的计量指标主要以植株自然高及蓬径为主。

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

林木郁闭度的设定及计量办法:

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。按行业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。

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

乔木类:株行距约 350cm×350cm, 蓬径约 320cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 160 \times 160 / (350 \times 350) = 0.656$

灌木类:株行距约 150cm×150cm, 蓬径约 140cm 时郁闭度: $3.14 \times 70 \times 70 / (150 \times 150) = 0.6838$

棕榈科类:株行距约 350cm×350cm, 蓬径约 300cm 时郁闭度: $3.14 \times 150 \times 150 / (350 \times 350) = 0.576$

17. 无形资产

本公司无形资产包括软件等, 按取得时的实际成本计量, 其中, 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本;

软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核, 如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

18. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查, 当存在减值迹象时, 本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的, 以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后, 若该资产的账面价值超过其可收回金额, 其差额确认为减值损失, 上述资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

19. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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，并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。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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

(1) 本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司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，确认销售商品收入的实现。

(2) 本公司在资产负债表日，与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按经委托方确认的工作量确认劳务收入的实现；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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) 与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

23. 建造合同

本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

按完工百分比法确认收入的两个计算步骤：

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 确定合同的完工进度, 计算出完工百分比;

计算公式: $\text{完工百分比} = \text{累计实际发生的合同成本} / \text{合同预计总成本} \times 100\%$

(2) 根据完工百分比计量和确认当期的收入和费用

计算公式: $\text{当期确认的合同收入} = (\text{合同总收入} \times \text{完工进度}) - \text{以前会计年度累计已确认的收入}$; $\text{当期确认的合同毛利} = (\text{合同总收入} - \text{合同预计总成本}) \times \text{完工进度} - \text{以前会计年度累计已确认的毛利}$; $\text{当期确认的合同费用} = \text{当期确认的合同收入} - \text{当期确认的合同毛利} - \text{以前会计年度预计损失准备}$ 。

建造合同的结果不能可靠地估计时, 如果合同成本能够收回的, 合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认, 合同成本在其发生的当期确认为费用; 如果合同成本不可能收回的, 应在发生时立即确认为费用, 不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入, 将预计损失确认为当期费用。

24. BT 业务

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

(1) 如提供建造服务, 建造期间, 对于所提供的建造服务按《企业会计准则第 15 号-建造合同》确认相关的收入和成本, 同时确认“长期应收款-建设期”。在工程完工并审定工程造价后, 将“长期应收款-建设期”科目余额 (实际总投资额, 包括工程成本与工程毛利) 与回购基数之间的差额一次性计入当期损益, 同时结转“长期应收款-建设期”至“长期应收款-回购期”; 回购款总额与回购基数之间的差额, 采用实际利率法在回购期内分摊投资收益;

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

对长期应收款, 在资产负债表日后一年内可回购的部分, 应转入一年内到期的非流动资产核算。

对长期应收款, 本公司单独进行减值测试, 若有客观证据表明其发生了减值, 根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计提坏账准备。

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 政府补助

本公司的政府补助包括政府贴息、上市补助等。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1 元)计量。

政府贴息、上市补助为用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。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)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

27. 租赁

本公司的租赁业务包括房屋租赁等。

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部“关于印发《增值税会计处理规定》的通知”财会〔2016〕22 号的有关规定,从该文件发布之日起即 2016 年 12 月 3 日起实施,2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响资产、负债等金额的,应按该规定调整,主要包括:

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 确认收入或利得的时点早于按照增值税制度确认增值税纳税义务发生时点的,应将相关销项税额计入“应交税费——待转销项税额”科目,待实际发生纳税义务时再转入“应交税费——应交增值税(销项税额)”或“应交税费——简易计税”科目,“应交税费——待转销项税额”科目期末贷方余额应根据情况,在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示;

2) 全面试行营业税改征增值税前已确认收入,此后产生增值税纳税义务的账务处理。企业营业税改征增值税前已确认收入,但因未产生营业税纳税义务而未计提营业税的,在达到增值税纳税义务时点时,企业应在确认应交增值税销项税额的同时冲减当期收入;已经计提营业税且未缴纳的,在达到增值税纳税义务时点时,应借记“应交税费——应交营业税”、“应交税费——应交城市维护建设税”、“应交税费——应交教育费附加”等科目,贷记“主营业务收入”科目,并根据调整后的收入计算确定计入“应交税费——待转销项税额”科目的金额,同时冲减收入。

3) 将利润表中“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目。同时,将自2016年5月1日起经营活动产生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费从“管理费用”重分类至“税金及附加”项目。

(2) 重要会计估计变更

无

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	应税收入	3%、5%
增值税	应税收入	6%、11%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税额	5%、7%
教育费附加	应纳增值税、营业税额	3%
房产税	房产原值的70%	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

自2012年起,本公司及所属分公司实行跨地区经营汇总纳税。

根据国家税务总局《关于跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》,总机构与分支机构处于不同税率地区的,先由总机构统一计算全部应纳税所得额,50%在各分支机构间分摊预缴,50%由总机构预缴。总机构应按照以前年度分支机构的经营收入、职工工资和资产总额三个因素计算各分支机构应分摊所得税款的比例,三因素的权重分别为

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

0.35、0.35、0.30。

2. 税收优惠

本公司于 2016 年 12 月 1 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201611000499，有效期三年，2016 年度按 15%所得税优惠税率计算缴纳。

本公司下属子公司北京乾景园林规划设计有限公司于 2016 年 12 月 22 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201611003220，有效期三年，2016 年度按 15%所得税优惠税率计算缴纳。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2016 年 1 月 1 日，“年末”系指 2016 年 12 月 31 日，“本年”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	151,131.21	118,694.62
银行存款	315,702,285.96	583,950,434.55
其他货币资金	0.00	0.00
合计	315,853,417.17	584,069,129.17
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

2. 应收票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	0.00	500,000.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	327,007,679.87	100.00	44,939,940.21	13.74	282,067,739.66
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	327,007,679.87	100.00	44,939,940.21	—	282,067,739.66

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	413,958,706.73	100.00	29,279,402.77	7.07	384,679,303.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	413,958,706.73	100.00	29,279,402.77	—	384,679,303.96

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	114,108,767.54	5,705,438.40	5.00
1-2 年	106,136,842.78	10,613,684.28	10.00
2-3 年	28,557,065.05	2,855,706.51	10.00
3-4 年	71,465,407.88	21,439,622.36	30.00
4-5 年	4,828,215.92	2,414,107.96	50.00
5 年以上	1,911,380.70	1,911,380.70	100.00
合计	327,007,679.87	44,939,940.21	—

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
绥中县长城投资有限公司	62,986,557.32	1 年以内 1,055.58 3-4 年 62,985,501.74	19.26	18,895,703.30
兰州瑞建投资发展有限公司	61,791,522.58	1 年以内 2,180,928.52 1-2 年 59,610,594.06	18.90	6,070,105.83
福建欢乐天地置业有限责任公司	27,269,526.00	1 年以内 21,191,934.58 1-2 年 6,077,591.42	8.34	1,667,355.87
合肥世纪城置业有限责任公司	23,011,079.00	1 年以内 19,533,533.00 1-2 年 3,477,546.00	7.04	1,324,431.25
徐州市市政园林局	19,100,000.00	1 年以内 16,739,220.38 1-2 年 2,360,779.62	5.84	1,073,038.98
合计	194,158,684.90	—	59.38	29,030,635.23

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,295,103.65	95.44	5,281,179.44	99.65
1—2 年	625,924.55	4.49	18,686.59	0.35
2—3 年	9,651.79	0.07	0.00	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	13,930,679.99	100.00	5,299,866.03	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
广州市荔湾区望角园艺花木场	3,500,000.00	1 年以内	25.12
句容市旺达苗木专业合作社	2,922,300.00	1 年以内	20.98
丹阳浩泽苗木专业合作社	1,983,859.00	1 年以内	14.24
北京乾景天元苗木有限公司	1,210,402.00	1 年以内	8.69
句容市汇馨园家庭农场	1,093,841.00	1 年以内	7.85
合计	10,710,402.00	—	76.88

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
账龄组合	38,987,117.08	59.41	4,317,776.54	11.07	34,669,340.54
保证金、备用金组合	26,634,637.22	40.59	0.00	0.00	26,634,637.22
组合小计	65,621,754.30	100.00	4,317,776.54	—	61,303,977.76
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	65,621,754.30	100.00	4,317,776.54	—	61,303,977.76

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
账龄组合	61,955,792.06	85.21	3,581,791.10	5.78	58,374,000.96
保证金、备用金组合	10,752,689.45	14.79	0.00	0.00	10,752,689.45
组合小计	72,708,481.51	100.00	3,581,791.10	—	69,126,690.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	72,708,481.51	100.00	3,581,791.10	—	69,126,690.41

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,975,355.13	198,767.76	5.00
1-2 年	30,000,000.00	3,000,000.00	10.00
2-3 年	2,932,266.00	293,226.60	10.00
3-4 年	1,071,079.00	321,323.70	30.00
4-5 年	1,007,916.95	503,958.48	50.00
5 年以上	500.00	500.00	100.00
合计	38,987,117.08	4,317,776.54	—

2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金、备用金组合	26,634,637.22	0.00	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 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
往来款	38,987,117.08	61,955,792.06
保证金和备用金	26,634,637.22	10,752,689.45
合计	65,621,754.30	72,708,481.51

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合肥瑞泽源置业有限公司	往来款	30,000,000.00	1-2 年	45.72	3,000,000.00
兰州科天投资控股股份有限公司	保证金	20,000,000.00	1 年以内	30.48	0.00
长春凯捷房地产开发有限公司	往来款	3,332,000.00	1 年以内	5.08	166,600.00
北京乾景天元苗木有限公司	往来款	3,108,760.00	2-3 年 2,042,681.00 3-4 年 1,066,079.00	4.74	524,091.80
北京市植物园	保证金	2,000,000.00	1-2 年	3.05	0.00
合计	-	58,440,760.00	—	89.07	3,690,691.80

6. 存货

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
原材料	661,550.00	0.00	661,550.00	813,186.58	0.00	813,186.58
建造合同形成的已完工未结算资产	744,007,572.19	0.00	744,007,572.19	347,864,791.36	0.00	347,864,791.36
合计	744,669,122.19	0.00	744,669,122.19	348,677,977.94	0.00	348,677,977.94

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年末余额建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	1,239,853,809.37
累计已确认毛利	441,504,142.40
减: 预计损失	0.00
已办理结算的金额	937,350,379.58
建造合同形成的已完工未结算资产	744,007,572.19

7. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
一年内到期的长期应收款	0.00	10,309,121.67	BT项目应收对价

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
理财产品	100,000,000.00	0.00	理财产品
租金	21,400.00	27,656.65	预付房屋、土地租金及其他
待抵扣\待认证进项	1,414,687.06	0.00	待抵扣\待认证进项
合计	101,436,087.06	27,656.65	—

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	1,400,000.00	0.00	1,400,000.00	400,000.00	0.00	400,000.00
按成本计量	1,400,000.00	0.00	1,400,000.00	400,000.00	0.00	400,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
扬中青野芝兰文化发展有限公司	400,000.00	1,000,000.00	0.00	1,400,000.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本期现金 红利
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
扬中青野芝兰文化 发展有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00	0.00

10. 长期应收款

项目	年末余额			年初余额			折现率
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值	
BT项目应收对价	0.00	0.00	0.00	24,107,911.78	0.00	24,107,911.78	6.91%

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	5,444,927.40	1,310,855.00	10,982,242.46	2,585,634.91	33,868.00	20,357,527.77
2. 本年增加金额	0.00	21,727.04	2,496,682.54	202,393.63	3,100.00	2,723,903.21
(1) 购置	0.00	21,727.04	2,496,682.54	202,393.63	3,100.00	2,723,903.21
3. 本年减少金额	0.00	0.00	858,182.00	2,649.00	0.00	860,831.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	858,182.00	2,649.00	0.00	860,831.00
4. 年末余额	5,444,927.40	1,332,582.04	12,620,743.00	2,785,379.54	36,968.00	22,220,599.98
二、累计折旧	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	399,249.12	871,103.51	6,616,022.53	1,813,509.74	32,174.60	9,732,059.50
2. 本年增加金额	75,626.10	142,648.09	1,556,045.08	393,637.18	488.70	2,168,445.15
(1) 计提	75,626.10	142,648.09	1,556,045.08	393,637.18	488.70	2,168,445.15
3. 本年减少金额	0.00	0.00	782,363.68	2,482.28	0.00	784,845.96
(1) 处置或报废	0.00	0.00	782,363.68	2,482.28	0.00	784,845.96
4. 年末余额	474,875.22	1,013,751.60	7,389,703.93	2,204,664.64	32,663.30	11,115,658.69
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年初账面价值	5,045,678.28	439,751.49	4,366,219.93	772,125.17	1,693.40	10,625,468.27
2. 年末账面价值	4,970,052.18	318,830.44	5,231,039.07	580,714.90	4,304.70	11,104,941.29

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 无形资产

项目	软件
一、账面原值	—
1. 年初余额	513,915.54
2. 本期增加金额	20,230.76
(1) 购置	20,230.76
3. 本期减少金额	0.00
4. 年末余额	534,146.30
二、累计摊销	—
1. 年初余额	146,132.26
2. 本期增加金额	90,220.38
(1) 计提	90,220.38
3. 本期减少金额	0.00
4. 年末余额	236,352.64
三、减值准备	—
1. 年初余额	0.00
2. 本期增加金额	0.00
3. 本期减少金额	0.00
4. 年末余额	0.00
四、账面价值	—
1. 年初余额账面价值	367,783.28
2. 年末余额账面价值	297,793.66

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期 其他减少	年末余额
装修费	29,325.00	476,838.12	29,325.00	0.00	476,838.12
绿化隔离场		741,233.04	0.00	0.00	741,233.04
钻井费	10,966.71	0.00	10,966.71	0.00	0.00
合计	40,291.71	1,218,071.16	40,291.71	0.00	1,218,071.16

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	49,257,716.75	7,388,657.52	32,861,193.87	5,064,313.50
政府补助	3,221,000.00	483,150.00	3,221,000.00	483,150.00
合计	52,478,716.75	7,871,807.52	36,082,193.87	5,547,463.50

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	230,573.35	0.00

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2021 年	230,573.35	0.00

15. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	0.00	60,000,000.00
保证借款	0.00	50,000,000.00
合计	0.00	110,000,000.00

16. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	277,144,239.89	184,759,512.13
1 年以上	49,328,921.27	31,943,291.92

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陈晓虎	10,310,000.00	未进行结算
张北博达路桥有限责任公司	2,990,890.05	未进行结算
北京百安居装饰建材有限公司	2,788,772.50	未进行结算
三河市铭浩建筑劳务有限公司	2,622,854.70	未进行结算

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
甘肃建投建设有限公司	1,920,624.41	未进行结算
北京耀坤园林花卉中心	1,789,636.00	未进行结算
合肥市永安小陶园林绿化有限公司	1,595,659.00	未进行结算
雄县张岗乡通昊苗圃场	1,555,208.00	未进行结算
北京四汇建筑工程有限责任公司	1,338,192.00	未进行结算
北京顺德慧忠绿化工程有限公司	1,313,200.00	未进行结算
宁夏江瑶劳务有限公司	1,110,822.97	未进行结算
北京森旺鑫晟苗木种植基地有限公司	899,236.00	未进行结算
北京顺天城达园林绿化有限公司	892,142.92	未进行结算
绥中县市政工程有限责任公司	831,547.20	未进行结算
北京鑫淼缘园林绿化工程有限公司	710,190.00	未进行结算
三河宝隆建材有限公司	657,320.00	未进行结算
葫芦岛市水利建筑有限责任公司	645,656.00	未进行结算
北京湖人天地灌溉工程有限公司	574,151.68	未进行结算
广州焯骏景观工程有限公司	541,088.00	未进行结算
中国电子系统工程总公司	502,704.00	未进行结算
河南省京豫建筑劳务有限公司北京分公司	502,069.00	未进行结算
合计	36,091,964.43	—

17. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末余额	年初余额
合计	271,820,686.53	171,826,451.12
1 年以上	157,861,280.62	90,907,928.76

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
北京市海淀区园林绿化局	56,106,666.67	项目尚未结算
兰州瑞建投资发展有限公司	48,000,000.00	项目尚未结算
北京市海淀区园林绿化服务中心	23,389,266.17	项目尚未结算
北京市海淀区水务局	18,926,949.98	项目尚未结算
长沙市水利建设投资管理有限公司	5,000,000.00	项目尚未结算
北京市顺义区造林工程建设办公室	3,380,848.66	项目尚未结算
北京市大兴区财政局	1,158,976.14	项目尚未结算

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
北京市大兴区青云店镇人民政府	876,371.00	项目尚未结算
北京市丰台区园林绿化局	561,299.00	项目尚未结算
合计	157,400,377.62	—

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬	462,454.36	30,612,286.24	27,846,706.14	3,228,034.46
离职后福利-设定提存计划	122,558.10	1,651,153.94	1,622,000.87	151,711.17
合计	585,012.46	32,263,440.18	29,468,707.01	3,379,745.63

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	369,524.04	27,288,523.56	24,550,693.86	3,107,353.74
职工福利费	0.00	744,405.15	744,405.15	0.00
社会保险费	92,930.32	1,290,396.45	1,262,646.05	120,680.72
其中: 医疗保险费	79,912.60	1,119,257.90	1,094,577.90	104,592.60
工伤保险费	6,625.38	81,547.65	80,453.15	7,719.88
生育保险费	6,392.34	89,590.90	87,615.00	8,368.24
住房公积金	0.00	978,256.00	978,256.00	0.00
工会经费和职工教育经费	0.00	310,705.08	310,705.08	0.00
合计	462,454.36	30,612,286.24	27,846,706.14	3,228,034.46

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险	116,722.00	1,580,891.24	1,552,031.44	145,581.80
失业保险费	5,836.10	70,262.70	69,969.43	6,129.37
合计	122,558.10	1,651,153.94	1,622,000.87	151,711.17

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,745,313.33	614,309.81
营业税	0.00	18,018,309.27
企业所得税	10,217,602.10	13,982,513.38

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	324,370.65	508,923.17
城市维护建设税	146,019.53	1,113,805.58
教育费附加	69,502.22	562,193.85
地方教育费附加	31,336.37	351,205.78
印花税	11,550.36	168,459.24
价调基金	0.00	181,585.76
水利基金	0.00	21,426.08
其他	161,502.16	69,721.27
合计	12,707,196.72	35,592,453.19

20. 应付利息

项目	年末余额	年初余额
长期借款应付利息	0.00	115,100.00
短期借款应付利息	0.00	151,541.67
合计	0.00	266,641.67

21. 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付费用报销及代垫费用	495,926.58	435,682.21
往来款	1,315,622.88	63,225.52
租金	968,057.24	85,097.65
保修金	176,419.27	75,361.31
押金保证金	140,791.06	104,258.20
中介机构费	2,770,000.00	5,396,700.00
个税手续费返还	18,998.69	1,631.04
合计	5,885,815.72	6,161,955.93

22. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	0.00	60,000,000.00

23. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	23,256,969.58	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 专项应付款

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,221,000.00	0.00	0.00	3,221,000.00	农业产业化项目

说明：农业产业化项目系北京市海淀区农村工作委员会给予的农业产业化固定资产投资贴息。

25. 股本

项目	年初余额	本期变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	80,000,000.00	0.00	0.00	120,000,000.00	0.00	120,000,000.00	200,000,000.00

本年股本变动详见本附注一、公司基本情况所述。

26. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	443,139,909.56	0.00	120,000,000.00	323,139,909.56
收购少数股东股权	-4,313.61	0.00	0.00	-4,313.61
合计	443,135,595.95	0.00	120,000,000.00	323,135,595.95

本年资本公积变动详见本附注一、公司基本情况所述。

27. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	31,770,392.61	7,103,530.54	0.00	38,873,923.15

注：本期盈余公积增加系按照母公司净利润的 10% 计提。

28. 未分配利润

项目	本年	上年
上期期末余额	316,459,649.31	231,646,657.00
加：期初未分配利润调整数	0.00	0.00
会计政策变更	0.00	0.00
重要前期差错更正	0.00	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
同一控制合并范围变更	0.00	0.00
其他调整因素	0.00	0.00
本期期初余额	316,459,649.31	231,646,657.00
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	80,178,830.11	93,325,073.09
减: 提取法定盈余公积	7,103,530.54	8,512,080.78
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	7,680,000.08	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
本期期末余额	381,854,948.80	316,459,649.31

29. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	529,673,423.59	384,494,497.18	603,668,252.38	435,394,647.04
其他业务	1,467,148.03	32,696.28	3,870,186.11	0.00
合计	531,140,571.62	384,527,193.46	607,538,438.49	435,394,647.04

30. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	-891,107.94	13,489,013.98
城市维护建设税	165,160.59	771,079.86
教育费附加	87,864.85	437,709.82
地方教育费附加	55,813.11	271,451.76
水利建设基金	9,672.76	0.00
价格调节基金	-141,413.77	0.00
其他	887,697.69	0.00
印花税	193,451.43	0.00
车船税	30,377.78	0.00
房产税	45,618.36	0.00
土地税	4,729.20	0.00
合计	447,864.06	14,969,255.42

说明: 税金及附加的计缴比例参见本附注五、税项。

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	19,731,476.83	16,545,638.47
办公费	1,356,837.13	1,391,473.07
差旅费	2,457,698.15	1,758,698.80
交通费	1,275,656.12	1,204,200.06
税费	0.00	1,533,854.81
物业水电及租金	1,769,906.94	1,909,146.47
折旧费	2,210,747.26	2,565,249.36
招待费	954,330.21	580,469.72
研发费	5,751,657.75	4,338,261.38
咨询服务费	1,886,943.63	1,560,878.91
专利使用费	112,680.00	100,000.00
其他	365,404.28	430,687.89
合计	37,873,338.30	33,918,558.94

32. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	7,368,292.50	7,851,009.60
减：利息收入	5,987,564.50	3,968,681.91
加：其他支出	258,991.50	814,818.79
合计	1,639,719.50	4,697,146.48

33. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	16,396,522.88	11,308,745.09

34. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	2,122,248.42	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	55,372.51	0.00	55,372.51
其中: 固定资产处置利得	55,372.51	0.00	55,372.51
政府补助	500,000.00	1,400,000.00	500,000.00
其他	5,000.00	0.00	5,000.00
合计	560,372.51	1,400,000.00	560,372.51

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
贷款贴息	500,000.00	500,000.00	注	与收益相关
高新技术研发补贴	0.00	900,000.00		与收益相关
合计	500,000.00	1,400,000.00	—	—

注: 2016 年度贷款贴息系中关村科技园区管理委员会办公室根据中科园发[2014]51号关于《中关村国家自主创新示范区中小微企业担保融资支持资金管理办法》的规定,给予本公司 50 万元贷款贴息。

36. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	7,932.78	11,591.00	7,932.78
其中: 固定资产处置损失	7,932.78	11,591.00	7,932.78
罚款、滞纳金	3,949.91	3,781.46	3,949.91
合计	11,882.69	15,372.46	11,882.69

37. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	15,198,670.08	17,108,365.59
递延所得税费用	-2,324,344.02	-1,798,725.62
合计	12,874,326.06	15,309,639.97

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期合并利润总额	92,926,671.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,939,000.75
子公司适用不同税率的影响	5,886.38
调整以前期间所得税的影响	97,583.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	80,279.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本年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	57,643.34
研发支出加计扣除	-1,306,067.18
所得税费用	12,874,326.06

38. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

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
利息收入	5,656,597.95	1,569,397.44
保证金	26,547,607.24	9,913,390.83
备用金及其他	621,038.70	1,923,574.52
政府补助	500,000.00	1,400,000.00
合计	33,325,243.89	14,806,362.79

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
投标保证金	39,056,371.18	11,252,018.00
中介费	2,005,820.57	1,229,573.97
差旅费	2,277,165.59	1,604,510.10
办公费	1,307,754.42	1,219,320.91
土地及房屋租金	1,049,588.61	1,230,436.11
交通费及修理费	1,224,540.95	1,182,990.43
备用金	669,627.00	2,684,004.03
招待费	758,281.53	489,994.72
代垫款	1,526,706.55	0.00
其他	1,233,705.29	1,576,392.57

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	51,109,561.69	22,469,240.84

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
江苏云腾飞扬地产投资有限公司还款	16,440,833.34	25,000,000.00
吉林省华展现代农业开发有限公司	5,475,000.00	0.00
北京昌泽商贸有限公司还款	2,000,000.00	2,000,000.00
扬中金源博大置业有限责任公司还款	539,777.78	18,000,000.00
兰州科天投资控股股份有限公司还款	254,375.00	15,000,000.00
安徽金邦置业投资有限公司还款	233,333.33	8,000,000.00
兰州琨宇房地产开发有限公司还款	160,300.00	7,800,000.00
合肥瑶海区贵峰钢管租赁部还款	145,533.33	5,900,000.00
安徽仁恒电力设备安装有限责任公司还款	129,033.33	4,900,000.00
濮阳市金地置业有限公司还款	0.00	10,000,000.00
长春金源恒一房地产开发有限公司还款	0.00	21,055,750.00
南京艺融园林工程有限公司还款	0.00	540,000.00
合计	25,378,186.11	118,195,750.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
江苏云腾飞扬地产投资有限公司借款	0.00	40,000,000.00
扬中金源博大置业有限责任公司借款	0.00	18,000,000.00
安徽仁恒电力设备安装有限责任公司借款	0.00	4,900,000.00
合肥瑶海区贵峰钢管租赁部借款	0.00	5,900,000.00
长春金源恒一房地产开发有限公司借款	0.00	20,000,000.00
兰州科天投资控股股份有限公司借款	0.00	15,000,000.00
安徽金邦置业投资有限公司借款	0.00	8,000,000.00
兰州琨宇房地产开发有限公司借款	0.00	7,800,000.00
吉林省华展现代农业开发有限公司借款	0.00	5,000,000.00
合肥瑞泽源置业有限公司借款	0.00	30,000,000.00
北京昌泽商贸有限公司借款	0.00	4,000,000.00
长春凯捷房地产开发有限公司借款	3,000,000.00	0.00
合计	3,000,000.00	158,600,000.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
上市审计费、证券登记费、律师费等	2,776,700.00	1,769,000.00
担保、公证费	0.00	646,000.00
合计	2,776,700.00	2,415,000.00

(2) 合并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	80,052,345.60	93,325,073.09
加: 资产减值准备	16,396,522.88	11,308,745.09
固定资产折旧	2,168,445.15	2,527,004.91
无形资产摊销	90,220.38	82,009.37
长期待摊费用摊销	40,291.71	23,499.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-47,439.73	11,591.00
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	0.00	0.00
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	0.00	0.00
财务费用(收益以“-”填列)	7,368,292.50	8,497,009.60
投资损失(收益以“-”填列)	-2,122,248.42	0.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,324,344.02	-1,798,725.62
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”填列)	-395,991,144.25	-117,929,164.09
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	96,537,357.04	-22,312,142.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	197,904,511.55	44,256,092.11
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	72,810.39	17,990,992.76
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	315,853,417.17	584,069,129.17
减: 现金的期初余额	584,069,129.17	204,662,889.75
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
现金及现金等价物净增加额	-268,215,712.00	379,406,239.42

(3) 当期收到的处置子公司的现金净额

项目	本年发生额	上年发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00	0.00
其中：北京乾景天元苗木有限公司	0.00	0.00
江苏乾景天园苗木有限公司	0.00	0.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	0.00	0.00
其中：北京乾景天元苗木有限公司	0.00	0.00
江苏乾景天园苗木有限公司	0.00	0.00
加：以前期间发生的处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00	16,271,608.11
其中：北京乾景天元苗木有限公司	0.00	3,687,548.41
江苏乾景天园苗木有限公司	0.00	12,584,059.70
处置子公司支付的现金净额	0.00	16,271,608.11

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	315,853,417.17	584,069,129.17
其中：库存现金	151,131.21	118,694.62
可随时用于支付的银行存款	315,702,285.96	583,950,434.55
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
期末现金和现金等价物余额	315,853,417.17	584,069,129.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

七、 合并范围的变化

1. 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	购买日至年末 被购买方的收入	购买日至年末 被购买方的净利润
国赢汇金（北京）投资基金管理有限公司	2016. 12. 23	0.00	51.00	购买	2016. 12. 23	实质控制	0.00	0.00

2. 其他原因的合并范围变动

子公司名称	成立日期	注册地	法定代表人	业务性质	取得方式	注册资本	实收资本	持股比例 (%)	
								直接	间接
佛山原田道农产品进出口有限公司	2016 年 5 月 18 日	佛山市南海区	赵旭刚	农产品销售	投资设立	1,000 万元	0 元	52.00	0.00
深圳前海仁泰投资有限公司	2016 年 3 月 11 日	深圳市前海深港合作区	回全福	投资管理	投资设立	5,000 万元	0 元	100.00	0.00
香港金智通投资有限公司	2016 年 3 月 21 日	香港	杨静	投资贸易	投资设立	1,000 万港币	0 元	100.00	0.00
江苏乾景林苑苗木有限公司	2016 年 4 月 29 日	句容市天王镇	杨静	苗木销售	投资设立	2,000 万元	0 元	100.00	0.00
赤峰乾景凯丰园林有限公司	2016 年 9 月 22 日	赤峰市新城区	张林波	工程施工	投资设立	3,000 万元	0 元	83.33	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
大连乾璟园林工程有限公司	大连	大连市西岗区	工程施工	100.00	0.00	投资设立
北京乾景园林规划设计有限公司	北京	北京市海淀区	景观设计	100.00	0.00	投资设立
佛山原田道农产品进出口有限公司	佛山	佛山市南海区	农产品销售	52.00	0.00	投资设立
深圳前海仁泰投资有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区	投资管理	100.00	0.00	投资设立
香港金智通投资有限公司	香港	香港	投资贸易	100.00	0.00	投资设立
江苏乾景林苑苗木有限公司	句容	句容市天王镇	苗木销售	100.00	0.00	投资设立
赤峰乾景凯丰园林有限公司	赤峰	赤峰市新城区	工程施工	83.33	0.00	投资设立
国赢汇金(北京)投资基金管理有限公司	北京	北京市朝阳区	投资管理	51.00	0.00	非同一控制下企业合并

九、 与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。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。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 利率风险

本公司全部为固定利率借款。

2) 价格风险

本公司以市场价格签订工程合同，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于年末余额，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。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：194,158,684.90元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源之一。于年末余额、年初余额，本公司无尚未使用的银行借款额度。

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：

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2016年12月31日余额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	315,853,417.17	0.00	0.00	0.00	315,853,417.17
应收账款	327,007,679.87	0.00	0.00	0.00	327,007,679.87
其他应收款	65,621,754.30	0.00	0.00	0.00	65,621,754.30
金融负债					
应付账款	277,144,239.89	0.00	0.00	0.00	277,144,239.89
其他应付款	5,885,815.72	0.00	0.00	0.00	5,885,815.72
应付职工薪酬	3,379,745.63	0.00	0.00	0.00	3,379,745.63

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

一致行动人杨静、回全福为本公司的最终控制方。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末余额	年初余额
杨静	69,524,088.00	27,809,635.00	34.7620	34.7620
回全福	39,994,275.00	15,997,710.00	19.9971	19.9971

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
江苏云腾飞扬地产投资有限公司	其他关联关系方
回全凯	其他关联关系方
兰州锋润建筑工程有限公司	其他关联关系方

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江苏云腾飞扬地产投资有限公司	提供劳务	0.00	22,152,230.03

(2) 购买商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
兰州锋润建筑工程有限公司	接受劳务	1,200,000.00	0.00

2. 关联方承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	2016 年确认租赁费
回全福	北京乾景园林股份有限公司抚松分公司	房产	2014.5.28	2017.5.27	参考市场协议价	12,000.00
回全福	大连乾璟园林工程有限公司	房产	2015.3.3	2018.3.2	参考市场协议价	42,000.00
回全凯	北京乾景园林股份有限公司兰州分公司	机械设备	2016.6.15	2016.11.30	参考市场协议价	56,294.32
兰州锋润建筑工程有限公司	北京乾景园林股份有限公司兰州分公司	机械设备	2016.9.15	—	参考市场协议价	796,426.66

3. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
回全福(注1)	本公司	4,500万元	2013年8月28日	2017年8月27日	是
回全福、杨静(注2)	本公司	6,000万元	2014年7月15日	2019年7月15日	是
回全福(注3)	本公司	1,000万元	2014年10月10日	2017年10月9日	是
回全福、杨静(注4)	本公司	6,000万元	2015年11月10日	2018年11月10日	是
回全福(注5)	本公司	2,000万元	2015年12月18日	2018年12月18日	是

注 1: 2013 年 8 月 28 日,北京首创融资担保有限公司就本公司与中信信托有限责任公司签订的编号为[P2013M17SSCDB0002-0016]的借款合同提供担保,借款金额 4,500 万

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

元，回全福以其所有的全部财产以无限连带责任的方式向北京首创融资担保有限公司提供反担保，同时回全福以其所有的位于海淀区蓝靛厂晴雪园 3 号楼 5 层 5 单元 6D 的不动产（房屋所有权证：X 京房权证海字 074491 号）、位于海淀区板井路 69 号世纪金源国际公寓东区 69 幢 15G 的不动产（房屋所有权证：X 京房权证海私字第 040161 号）向北京首创融资担保有限公司提供不动产抵押反担保。

注 2：2012 年 7 月 30 日，由法人实体世纪金源投资集团有限公司、自然人回全福、自然人杨静提供担保，取得北京银行股份有限公司中关村分行给予本公司最高额 6,000 万元综合授信，合同编号为“0230014”。授信期间从 2014 年 7 月 15 日起到 2017 年 7 月 15 日止。

注 3：2014 年 10 月 10 日，本公司股东回全福作为连带责任保证人，就本公司与招商银行股份有限公司北京分行签订编号为 2014-授-111 的授信协议提供担保并签订最高额不可撤销担保书。在该授信协议项下，本公司于 2014 年 10 月 10 日取得由招商银行股份有限公司北京分行提供的短期借款 1,000 万元用于流动资金周转，借款期限 1 年。

注 4：2015 年 11 月 10 日，本公司股东回全福、杨静作为连带责任保证人，就本公司与中国民生银行股份有限公司总行营业部签订编号为公授信字第 1500000176686 的授信合同提供担保，并签订最高额不可撤销担保合同。回全福以其所有的位于海淀区蓝靛厂晴雪园 3 号楼 5 层 5 单元 6D 的不动产（房屋所有权证：X 京房权证海字 074491 号，评估价值 1082 万元）、位于海淀区板井路 69 号世纪金源国际公寓东区 69 幢 15G 的不动产（房屋所有权证：X 京房权证海私字第 040161 号，评估价值 572 万元）向该授信合同提供最高额抵押担保。

在该授信合同项下，本公司于 2015 年 12 月 7 日取得由中国民生银行股份有限公司总行营业部提供的 6,000 万元短期借款用于流动资金周转，借款期限为 2015 年 12 月 7 日至 2016 年 12 月 7 日。

注 5：2015 年 12 月 18 日，本公司与招商银行股份有限公司北京分行签订编号为 2015-授-092 的授信协议，循环授信额度 3,000 万元，授信期间为 2015 年 12 月 18 日至 2016 年 12 月 17 日，回全福作为连带责任保证人为该授信协议提供担保并签订最高额不可撤销担保书。在该授信协议项下，本公司于 2015 年 12 月 28 日取得短期借款 2,000 万元用于流动资金周转，借款期限为 2015 年 12 月 18 日至 2016 年 12 月 17 日。

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,530,000.00	2,431,422.74

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏云腾飞扬地产投资有限公司	0.00	0.00	31,895,984.00	1,594,799.22
其他应收款	江苏云腾飞扬地产投资有限公司	0.00	0.00	22,622,083.34	811,104.17

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	回全凯	0.00	101,230.55
应付账款	兰州锋润建筑工程有限公司	768,220.00	0.00
其他应付款	回全福	91,149.94	80,097.65

十一、 股份支付

无

十二、 或有事项

1、2015 年 1 月 5 日,本公司与合肥瑞泽源置业有限公司(以下简称合肥瑞泽源公司)签订借款协议,合肥瑞泽源公司向本公司借款 3,000 万元,借款期限自 2015 年 1 月 5 日至 2015 年 6 月 4 日,年利率:12%,担保人:王文胜、肖峰。双方约定:若合肥瑞泽源公司不能按时将本金及收益返还,将由担保人在借款协议到期后五日内负责返还本金和收益以及延期内的收益。借款到期后,合肥瑞泽源公司并未如约履行协议偿还借款。

2015 年 12 月 1 日,本公司向海淀区人民法院提起诉讼,要求合肥瑞泽源公司偿还本公司本金 3,000 万元,以及自 2015 年 1 月 5 日开始按年利率 12%计息,至全额偿还本金之日止的借款利息,并请求担保人肖峰对偿还本金和利息的义务承担连带担保责任。

为保障将来的生效判决能够得到执行,2016 年 2 月 18 日,海淀区人民法院分别查封、冻结了合肥瑞泽源公司名下的房产、银行账号以及其持有的华安证券股份有限公司股权(股票)。

房产明细如下:一里洋房二区 1 号楼-1 层,车位 138 个;2 号楼,车位 87 个;30 号楼,车位 40 个;33 号楼,商铺 01、02。查封期限三年,自 2016 年 2 月 18 日起至 2019

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年 2 月 17 日止。

合肥瑞泽源持有的华安证券股份有限公司股权（股票）5,000 万股此前已质押给兴业银行，获得贷款额度 21,000 万元；本公司属第二顺位权利人。华安证券股份有限公司股票已于 2016 年 12 月 6 日上市，发行价格 6.41 元。合肥瑞泽源公司持有的 5,000 万股限售期一年。截止报告日，合肥瑞泽源公司持有的 5,000 万股股票市值约 50,000 万元。

截止报告日，合肥瑞泽源公司尚未归还借款本金及利息。

2、除上述事项外，本公司无其他重大或有事项。

十三、 承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

于年末余额(T)，本公司就专利技术“蒲螨的规模化繁育方法和在害虫生物防治中的应用”(CN02125398.6)的独占使用权以及拟投资生态林木培育基地建设项目所用土地需于下列期间承担款项如下：

期间	经营租赁	融资租赁
T+1 年	100,000.00	0.00
T+2 年	100,000.00	0.00
T+3 年	100,000.00	0.00
T+3 年以后	283,333.33	0.00
合计	583,333.33	0.00

本公司就专利技术“蒲螨的规模化繁育方法和在害虫生物防治中的应用”(CN02125398.6)与专利所有者北京市植物园于 2012 年 11 月签订“关于蒲螨的规模化繁育和生物防治项目合作协议书”，本公司支付专利使用费 100 万元（按 10 年支付，每年付 10 万元），取得该专利的独占使用权。

2. 除上述承诺事项外，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司无其他重大承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司第二届董事会第二十九次会议决议，以公司 2016 年 12 月 31 日的总股本 200,000,000 股为基数，拟向全体股东按每 10 股派发现金红利 0.78 元（含税），本次分配的利润总额为 15,600,000 元。

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

同时,拟以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股,共计转增 300,000,000 股。转增后公司股本增加至 500,000,000 股。

2. 2017 年 1 月 20 日,根据本公司第二届董事会第二十七次会议审议通过,拟在北京设立全资子公司北京乾景大道生态发展有限公司,从事生态园林、生态公墓项目的投资与开发、运营与管理等。注册资本为人民币 10,000 万元。

3. 除存在上述资产负债表日后事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

1. 分部信息

本公司 90%以上的收入和利润来源于园林绿化工程施工,因此本公司管理层认为无需编制分部报表。

2. 除上述事项外,本公司无其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	296,946,023.90	100.00	42,572,341.63	14.34	254,373,682.27
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	296,946,023.90	100.00	42,572,341.63	—	254,373,682.27

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
账龄组合	391,498,936.76	100.00	27,928,058.60	7.13	363,570,878.16
单项金额不重大但单项计 提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	391,498,936.76	100.00	27,928,058.60	—	363,570,878.16

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	92,380,647.54	4,619,032.40	5.00
1-2 年	99,499,862.21	9,949,986.22	10.00
2-3 年	28,557,065.05	2,855,706.51	10.00
3-4 年	70,311,491.98	21,093,447.59	30.00
4-5 年	4,285,576.42	2,142,788.21	50.00
5 年以上	1,911,380.70	1,911,380.70	100.00
合计	296,946,023.90	42,572,341.63	—

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
绥中县长城投资有限公司	62,986,557.32	1-4 年	21.21	18,895,703.30
兰州瑞建投资发展有限公司	61,791,522.58	1-2 年	20.81	6,070,105.83
福建欢乐天地置业有限责任公司	27,269,526.00	1-2 年	9.18	1,667,355.87
合肥世纪城置业有限责任公司	23,011,079.00	1-2 年	7.75	1,324,431.25
徐州市市政园林局	19,100,000.00	1-2 年	6.43	1,073,038.98
合计	194,158,684.90	—	65.38	29,030,635.23

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
账龄组合	38,987,117.08	50.60	4,317,776.54	11.07	34,669,340.54
保证金、备用金组合	26,498,345.45	34.39	0.00	0.00	26,498,345.45
关联方组合	11,569,000.00	15.01	0.00	0.00	11,569,000.00
组合小计	77,054,462.53	100.00	4,317,776.54	—	72,736,685.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	77,054,462.53	100.00	4,317,776.54	—	72,736,685.99

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
账龄组合	61,955,792.06	68.71	3,581,791.10	5.78	58,374,000.96
保证金、备用金组合	10,695,018.90	11.86	0.00	0.00	10,695,018.90
关联方组合	17,520,000.00	19.43	0.00	0.00	17,520,000.00
组合小计	90,170,810.96	100.00	3,581,791.10	—	86,589,019.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	90,170,810.96	100.00	3,581,791.10	—	86,589,019.86

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,975,355.13	198,767.76	5.00
1-2 年	30,000,000.00	3,000,000.00	10.00
2-3 年	2,932,266.00	293,226.60	10.00
3-4 年	1,071,079.00	321,323.70	30.00
4-5 年	1,007,916.95	503,958.48	50.00
5 年以上	500.00	500.00	100.00
合计	38,987,117.08	4,317,776.54	—

2) 组合中,采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	11,569,000.00	0.00	0.00
保证金、备用金组合	26,498,345.45	0.00	0.00
合计	38,067,345.45	0.00	0.00

(2) 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
非关联方往来款	38,987,117.08	61,955,792.06
保证金和备用金	26,498,345.45	10,695,018.90
关联方往来款	11,569,000.00	17,520,000.00
合计	77,054,462.53	90,170,810.96

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
合肥瑞泽源置业有限公司	往来款	30,000,000.00	1-2 年	38.93	3,000,000.00
兰州科天投资控股股份有限公司	保证金	20,000,000.00	1 年以内	25.96	0.00
大连乾璟园林工程有限公司	往来款	10,569,000.00	1 年以内 10,200,000.00 1-2 年 369,000.00	13.72	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
长春凯捷房地产开发有限公司	往来款	3,332,000.00	1 年以内	4.32	166,600.00
北京乾景天元苗木有限公司	往来款	3,108,760.00	2-3 年 2,042,681.00 3-4 年 1,066,079.00	4.03	524,091.80
合计	-	67,009,760.00	—	86.96	3,690,691.80

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	13,005,220.00	0.00	13,005,220.00	13,005,220.00	0.00	13,005,220.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期 计提减值准备	减值准备 期末余额
北京乾景园林规划设计有限公司	3,005,220.00	0.00	0.00	3,005,220.00	0.00	0.00
大连乾璟工程有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
佛山原田道农产品进出口有限公司	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
深圳前海仁泰投资有限公司	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
香港金智通投资有限公司	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
江苏乾景林苑苗木有限公司	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
赤峰乾景凯丰园林有限公司	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
国赢汇金（北京）投资基金管理有限公司	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	13,005,220.00	0.00	0.00	13,005,220.00	0.00	0.00

北京乾景园林股份有限公司财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	506,320,202.87	375,655,555.66	579,366,327.24	426,254,654.80
其他业务	1,476,222.00	32,696.28	3,870,186.11	0.00
合计	507,796,424.87	375,688,251.94	583,236,513.35	426,254,654.80

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	2,122,248.42	0.00

十七、 财务报告批准

本财务报告于 2017 年 4 月 27 日由本公司董事会批准报出

北京乾景园林股份有限公司财务报表补充资料

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	47,439.73	附注六、35、36
计入当期损益的政府补助	500,000.00	附注六、35
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	876,957.55	附注六、29
理财产品投资收益	2,122,248.42	附注六、34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,050.09	附注六、35、36
小计	3,547,695.79	
所得税影响额	532,701.38	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	3,014,994.41	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	8.84	0.40	0.39
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	8.51	0.40	0.39

北京乾景园林股份有限公司

二〇一七年四月二十七日