

苏州工业园区园林绿化

工程有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字【2017】22040003 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 所有者权益变动表	13
9、 财务报表附注	15

审 计 报 告

瑞华专审字【2017】22040003 号

苏州工业园区园林绿化工程有限公司：

我们审计了后附的苏州工业园区园林绿化工程有限公司（以下简称“苏州园林”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度、2015 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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苏州园林管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守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。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了苏州工业园区园林绿化工程有限公司 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度、2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

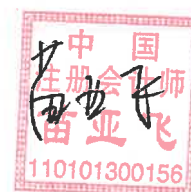
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年四月二十一日

合并资产负债表

编制单位：苏州工业园区园林绿化工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	232,646,537.19	4,808,037.50
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	2,200,000.00	7,588,306.00
应收账款	六、3	14,360,523.22	18,024,854.49
预付款项	六、4	325,882.85	2,325,980.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	20,423,297.80	17,271,367.07
存货	六、6	487,719,320.98	422,095,746.40
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	902,696.64	902,696.64
其他流动资产			
流动资产合计		758,578,258.68	473,016,988.10
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	2,632,338.81	2,607,194.29
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	六、9	1,275,000.00	1,425,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,579,718.96	2,482,415.60
递延所得税资产	六、11	10,072,305.83	11,446,227.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,559,363.60	17,960,837.82
资产总计		774,137,622.28	490,977,825.92

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表 (续)

编制单位: 苏州工业园区园林绿化工程有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2016.12.31	2015.12.31
流动负债:			
短期借款	六、12	35,000,000.00	32,500,000.00
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、13	313,550,052.86	277,330,699.41
预收款项			
应付职工薪酬	六、14	3,543,674.02	2,811,110.82
应交税费	六、15	78,960,325.17	57,777,190.34
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、16	18,138,923.34	36,432,911.84
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		449,192,975.39	406,851,912.41
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
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		449,192,975.39	406,851,912.41
所有者权益:			
实收资本	六、17	30,000,000.00	20,200,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、18	190,200,000.00	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	10,540,952.90	6,492,451.61
一般风险准备			
未分配利润	六、20	94,391,410.42	57,248,703.91
归属于母公司股东权益合计		325,132,363.32	83,941,155.52
少数股东权益		-187,716.43	184,757.99
所有者权益合计		324,944,646.89	84,125,913.51
负债和所有者权益总计		774,137,622.28	490,977,825.92

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 王立军

主管会计工作负责人: 王立军

会计机构负责人: 王立军

合并利润表

编制单位：苏州工业园区园林绿化工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年度	2015年度
一、营业总收入		285,839,687.00	345,199,656.34
其中：营业收入	六、21	285,839,687.00	345,199,656.34
二、营业总成本		230,787,459.58	277,712,672.23
其中：营业成本	六、21	213,101,586.62	242,399,004.89
税金及附加	六、22	1,928,123.90	11,924,193.72
销售费用			
管理费用	六、23	18,675,933.51	16,589,778.96
财务费用	六、24	2,312,843.92	2,158,782.79
资产减值损失	六、25	-5,231,028.37	4,640,911.87
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,052,227.42	67,486,984.11
加：营业外收入	六、26	305,934.47	262,006.00
其中：非流动资产处置利得		25,514.90	
减：营业外支出	六、27	56,908.04	768,147.41
其中：非流动资产处置损失		3,689.45	245,675.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,301,253.85	66,980,842.70
减：所得税费用	六、28	14,237,520.47	20,357,035.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,063,733.38	46,623,807.35
归属于母公司股东的净利润		41,432,850.83	46,845,142.26
少数股东损益		-369,117.45	-221,334.91
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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		41,063,733.38	46,623,807.35
归属于母公司股东的综合收益总额		41,432,850.83	46,845,142.26
归属于少数股东的综合收益总额		-369,117.45	-221,334.91

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：苏州工业园区园林绿化工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年度	2015年度
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		250,477,844.76	333,931,681.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	10,257,427.78	4,324,430.03
经营活动现金流入小计		260,735,272.54	338,256,111.79
购买商品、接受劳务支付的现金		169,754,070.31	316,358,979.00
支付给职工以及为职工支付的现金		8,304,443.15	7,450,367.90
支付的各项税费		13,778,839.33	10,411,984.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	42,826,095.67	19,086,662.73
经营活动现金流出小计		234,663,448.46	353,307,994.48
经营活动产生的现金流量净额		26,071,824.08	-15,051,882.69
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		164,768.00	185,867.96
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		164,768.00	185,867.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		847,720.40	1,083,072.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		847,720.40	1,083,072.00
投资活动产生的现金流量净额		-682,952.40	-897,204.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000,000.00	
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		35,500,000.00	61,570,000.00
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		235,500,000.00	61,570,000.00
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	49,070,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,405,371.99	2,165,502.17
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、29	245,000.00	
筹资活动现金流出小计		35,650,371.99	51,235,502.17
筹资活动产生的现金流量净额		199,849,628.01	10,334,497.83
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		225,238,499.69	-5,614,588.90
加：期初现金及现金等价物余额		4,808,037.50	10,422,626.40
六、期末现金及现金等价物余额		230,046,537.19	4,808,037.50

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

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

2016年度										
归属于母公司所有者权益										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	20,200,000.00								6,492,451.61	57,248,703.91
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、本年年初余额	20,200,000.00								6,492,451.61	57,248,703.91
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	9,800,000.00				190,200,000.00				4,048,501.29	37,142,706.51
（一）综合收益总额										41,432,850.83
（二）股东投入和减少资本										
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积									4,290,144.32	-4,290,144.32
2、提取一般风险准备									4,290,144.32	
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转	9,800,000.00				190,200,000.00					
1、资本公积转增资本	9,800,000.00				190,200,000.00					
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他									-241,643.03	
四、本期末余额	30,000,000.00				190,200,000.00				10,540,952.90	94,391,410.42
									-3,356.97	-245,000.00
									-187,716.43	324,944,646.89

编制单位：苏州工业园区同林绿化工程有限公司



法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：王月敏

截至第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

会计机构负责人：王月敏

资产负债表

编制单位：苏州工业园区园林绿化工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：			
货币资金		232,467,104.14	4,313,666.24
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		2,200,000.00	7,588,306.00
应收账款	十三、1	13,816,487.22	17,486,830.49
预付款项		171,140.00	2,200,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	22,145,592.80	18,321,367.07
存货		487,719,320.98	422,095,746.40
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		902,696.64	902,696.64
其他流动资产			
流动资产合计		759,422,341.78	472,908,612.84
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	2,255,000.00	2,010,000.00
投资性房地产			
固定资产		2,544,641.90	2,469,948.74
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,579,718.96	2,482,415.60
递延所得税资产		10,016,055.83	11,427,477.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,395,416.69	18,389,842.27
资产总计		775,817,758.47	491,298,455.11

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

编制单位: 苏州工业园区园林绿化工程有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2016.12.31	2015.12.31
流动负债:			
短期借款		35,000,000.00	32,500,000.00
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		313,493,425.36	277,214,099.41
预收款项			
应付职工薪酬		3,256,372.50	2,701,395.00
应交税费		79,033,878.41	57,857,574.56
应付利息			
应付股利			
其他应付款		17,008,122.90	35,900,870.00
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		447,791,799.17	406,173,938.97
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
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		447,791,799.17	406,173,938.97
所有者权益:			
实收资本		30,000,000.00	20,200,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		190,200,000.00	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,782,595.93	6,492,451.61
一般风险准备			
未分配利润		97,043,363.37	58,432,064.53
所有者权益合计		328,025,959.30	85,124,516.14
负债和所有者权益总计		775,817,758.47	491,298,455.11

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

编制单位：苏州工业园区园林绿化工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年度	2015年度
一、营业收入	十三、4	284,273,218.19	343,662,362.14
减：营业成本	十三、4	212,320,776.49	241,672,892.09
税金及附加		1,917,289.59	11,918,659.46
销售费用			
管理费用		16,071,337.07	14,458,635.47
财务费用		2,312,078.21	2,158,965.48
资产减值损失		-5,305,688.37	4,630,111.87
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,957,425.20	68,823,097.77
加：营业外收入		275,934.47	262,006.00
其中：非流动资产处置利得		25,514.90	
减：营业外支出		56,896.04	768,147.41
其中：非流动资产处置损失		3,689.45	245,675.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,176,463.63	68,316,956.36
减：所得税费用		14,275,020.47	20,375,785.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,901,443.16	47,941,171.01
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		42,901,443.16	47,941,171.01

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

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：苏州工业园区园林绿化工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年度	2015年度
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		246,329,582.04	332,231,072.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,255,173.49	3,440,679.92
经营活动现金流入小计		256,584,755.53	335,671,752.68
购买商品、接受劳务支付的现金		167,192,261.45	315,880,884.20
支付给职工以及为职工支付的现金		6,626,310.95	5,836,794.19
支付的各项税费		13,563,069.39	10,255,703.98
支付其他与经营活动有关的现金		42,817,529.45	18,812,722.30
经营活动现金流出小计		230,199,171.24	350,786,104.67
经营活动产生的现金流量净额		26,385,584.29	-15,114,351.99
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		164,768.00	185,867.96
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		164,768.00	185,867.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		846,542.40	1,024,174.00
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金		245,000.00	
投资活动现金流出小计		1,091,542.40	1,024,174.00
投资活动产生的现金流量净额		-926,774.40	-838,306.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000,000.00	
取得借款收到的现金		35,500,000.00	61,570,000.00
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		235,500,000.00	61,570,000.00
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	49,070,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,405,371.99	2,165,502.17
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		35,405,371.99	51,235,502.17
筹资活动产生的现金流量净额		200,094,628.01	10,334,497.83
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		225,553,437.90	-5,618,160.20
加：期初现金及现金等价物余额		4,313,666.24	9,931,826.44
六、期末现金及现金等价物余额		229,867,104.14	4,313,666.24

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

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：苏州工业园区绿动工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
上年年末余额	20,200,000.00								6,492,451.61		58,432,064.53	85,124,516.14
本年年初余额	20,200,000.00								6,492,451.61		58,432,064.53	85,124,516.14
一、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	9,800,000.00				190,200,000.00				4,290,144.32		38,611,298.84	242,901,443.16
（一）综合收益总额											42,901,443.16	42,901,443.16
（二）所有者投入和减少资本	9,800,000.00				190,200,000.00							200,000,000.00
1、所有者投入的普通股	9,800,000.00				190,200,000.00							200,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									4,290,144.32		-4,290,144.32	
2、提取一般风险准备									4,290,144.32		-4,290,144.32	
3、对所有者分配的股利												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	30,000,000.00				190,200,000.00				10,782,595.93		97,043,363.37	328,025,959.30

载于第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

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

金额单位：人民币元

2015年度												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	20,200,000.00								1,698,334.51		15,285,010.62	37,183,345.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	20,200,000.00								1,698,334.51		15,285,010.62	37,183,345.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									4,794,117.10		43,147,053.91	47,941,171.01
（一）综合收益总额											47,941,171.01	47,941,171.01
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									4,794,117.10		-4,794,117.10	
1、提取盈余公积									4,794,117.10		-4,794,117.10	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	20,200,000.00								6,492,451.61		58,432,064.53	85,124,516.14

截至第15页至第79页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

苏州工业园区园林绿化工程有限公司 财务报表附注

2016 年度及 2015 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

苏州工业园区园林绿化工程有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 1994 年 6 月 30 日, 截至 2016 年 12 月 31 日止, 注册资本: 人民币 3,000 万元整, 注册地址: 苏州市宝带西路 1068 号, 法定代表人: 方月敏, 类型: 有限责任公司, 统一社会信用代码: 91320508137764327G。

(二) 历史沿革

1、1994 年 6 月, 公司成立

1994 年 6 月 8 日, 苏州新加坡工业园区第二配套房地产开发有限公司、苏州常熟市杨园园林绿化建设工程公司和苏州市吴县藏书乡簪村苗圃签订《关于组建苏州工业园区园林绿化工程有限公司的协议》, 共同出资组建公司。

1994 年 6 月 20 日, 苏州市经济体制改革委员会出具《关于同意设立苏州工业园区园林绿化工程有限公司的批复》(苏体改 94 第 117 号), 同意设立公司。

1994 年 6 月 29 日, 苏州市审计师事务所出具《企业注册资金验资公证书》(苏社审证(94)字第 220 号)。经审核, 公司注册资金 70 万元, 资金来源分别由苏州新加坡工业园区第二配套房地产开发有限公司投入货币资金 35 万元、常熟市杨园园林绿化建设工程公司投入货币资金 25 万元、苏州吴县藏书乡簪村苗圃投入货币资金 10 万元。

1994 年 6 月 30 日, 公司领取《企业法人营业执照》(注册号 25169414-X), 正式成立。

公司成立时股权结构如下:

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	苏州新加坡工业园区第二配套 房地产开发有限公司	35.00	35.00	50.00
2	常熟市杨园园林绿化建设工程 公司	25.00	25.00	35.70
3	苏州吴县藏书乡簪村苗圃	10.00	10.00	14.30
合计		70.00	70.00	100.00

2、1996 年 7 月, 第一次股权转让和重新登记

1996 年 4 月 10 日, 公司召开股东会并通过决议, 同意常熟市杨园园林绿化建设工程公司退出股东会, 其原出资额 25 万元转让给苏州新加坡工业园区第二配套房地产开发

有限公司；同意吴县市藏书乡篁村苗圃退出股东会，其原出资额 10 万元转让给苏州工业园区华侨友谊贸易有限责任公司。

1996 年 6 月 30 日，苏州审计事务所出具《验资报告》（苏社审直（1996）第 132 号）。截至 1996 年 6 月 30 日，公司注册资本为 70 万元，出资内容为货币资金；苏州新加坡工业园区第二配套房地产开发有限公司出资金额由 35 万元增加到 60 万元，占注册资本的 85.71%；苏州工业园区华侨友谊贸易有限责任公司出资 10 万元，占注册资本的 14.29%。

1996 年 6 月 30 日，公司向苏州市工商局提交《关于对原公司重新登记的申请》，根据苏州市工商局（95）字第 135 号文件精神并结合公司情况，对公司法定代表人、股东、经营范围进行重新登记，并对公司章程作了规范化修改，申请重新登记。

公司就本次股权转让完成了工商变更登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	苏州新加坡工业园区第二配套房地产开发有限公司	60.00	60.00	85.71
2	苏州工业园区华侨友谊贸易有限责任公司	10.00	10.00	14.29
合计		70.00	70.00	100.00

3、1996 年 11 月，第二次股权转让

1996 年 10 月 12 日，公司股东会作出决议：同意苏州新加坡工业园区第二配套房地产开发有限公司将其持有的公司 60 万元中的 40 万元出资转让给上海永惠物产有限公司。

1996 年 11 月 4 日，苏州审计事务所出具《验资报告》（苏社审直[1996]第 205 号）。截至 1996 年 11 月 4 日，公司实收资本为 70 万元，出资方式为货币资金；其中，上海永惠物产有限公司出资 40 万元，占注册资本的 57.14%；苏州工业园区第二配套房地产开发有限公司出资金额由 60 万元变更为 20 万元，占注册资本的 28.57%；苏州工业园区华侨友谊贸易有限责任公司出资 10 万元，占注册资本的 14.29%。

公司就本次股权转让完成了工商变更登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	上海永惠物产有限公司	40.00	40.00	57.14
2	苏州新加坡工业园区第二配套房地产开发有限公司	20.00	20.00	28.57
3	苏州工业园区华侨友谊贸易有限责任公司	10.00	10.00	14.29
合计		70.00	70.00	100.00

4、1997 年 1 月，第三次股权转让

1996年12月28日，公司股东会作出决议：同意苏州新加坡工业园区第二配套房地产开发有限公司将其持有的公司20万元出资转让给苏州新区轻工供销联营公司。

1997年1月8日，苏州审计事务所出具《验资报告》（苏社审直[1997]第04号）。截至1997年1月8日，公司实收资本为70万元，出资内容为货币资金；其中，上海永惠物产有限公司出资40万元，占注册资本总额的57.14%；苏州新区轻工供销联营公司出资20万元，占注册资本总额的28.57%；苏州工业园区华侨友谊贸易有限责任公司出资10万元，占注册资本总额的14.29%。

公司就本次股权转让完成了工商变更登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	上海永惠物产有限公司	40.00	40.00	57.14
2	苏州新区轻工供销联营公司	20.00	20.00	28.57
3	苏州工业园区华侨友谊贸易有 限责任公司	10.00	10.00	14.29
合计		70.00	70.00	100.00

5、1998年3月，第四次股权转让

1997年6月28日，公司股东会作出决议：同意上海永惠物产有限公司将其持有的公司40万元出资转让给苏州工业园区同源置业有限公司；同意苏州新区轻工供销联营公司将其持有的公司20万元出资转让给苏州工业园区东创物资供应公司；同意苏州工业园区华侨友谊贸易有限责任公司将其持有的公司10万元出资转让给苏州工业园区东创物资供应公司。

1998年2月13日，嘉泰联合会计师事务所出具《验资报告》（嘉会验字[1998]第094号）。截至1998年1月31日，苏州工业园区同源置业有限公司出资40万元，占注册资本总额的57.14%；苏州工业园区东创物资供应公司出资30万元，占注册资本总额的42.86%。

公司就本次股权转让完成了工商变更登记。本次股权变更完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	苏州工业园区同源置业有限公司	40.00	40.00	57.14
2	苏州工业园区东创物资供应公司	30.00	30.00	42.86
合计		70.00	70.00	100.00

6、2002年4月，第五次股权转让

2002年3月25日，公司股东会作出决议，同意苏州工业园区东创物资供应公司将其持有的公司30万元转让给陈爱莉。

2002年3月25日,苏州工业园区东创物资供应公司与陈爱莉签署《股权转让协议》,约定苏州工业园区东创物资供应公司将其持有的公司30万元出资以30万元的价格转让给陈爱莉。

公司就本次股权转让完成了工商变更登记。本次股权变更完成后,公司的股权结构如下:

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	苏州工业园区同源置业有限公司	40.00	40.00	57.14
2	陈爱莉	30.00	30.00	42.86
合计		70.00	70.00	100.00

7、2002年5月,第六次股权转让

2002年4月25日,公司股东会作出决议,同意苏州工业园区同源置业有限公司将其持有的公司40万元股权中的35万元出资转让给赵志华,5万元出资转让给赵永春。

2002年4月25日,苏州工业园区同源置业有限公司分别与赵志华、赵永春签署《股权转让协议》,约定苏州工业园区同源置业有限公司将其持有的公司40万元出资中的35万元出资以35万元的价格转让给赵志华,5万元出资以5万元的价格转让给赵永春。

公司就本次股权转让完成了工商变更登记。本次股权转让变更完成后,公司的股权结构如下:

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	赵志华	35.00	35.00	50.00
2	陈爱莉	30.00	30.00	42.86
3	赵永春	5.00	5.00	7.14
合计		70.00	70.00	100.00

8、2003年6月,第一次增加注册资本

2003年5月25日,公司董事会作出决议,同意公司注册资本由70万元增加为520万元,新增注册资本450万元由股东赵志华缴纳415万元、股东陈爱莉缴纳35万元。

2003年5月29日,苏州立信会计师事务所有限公司出具《验资报告》(苏立信验字[2003]301号)。截至2003年5月26日止,公司已收到其股东缴纳的新增注册资本合计450万元,各股东均以货币资金投入。变更后累计注册资本为520万元。

公司就本次增资转让完成了工商变更登记。本次增资完成后,公司的股权结构如下:

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	赵志华	450.00	450.00	86.54
2	陈爱莉	65.00	65.00	12.50
3	赵永春	5.00	5.00	0.96

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
	合计	520.00	520.00	100.00

9、2009年3月，第二次增加注册资本

2008年11月18日，公司股东会作出决议：同意公司注册资本由520万元增加为1,020万元，新增注册资本500万元由股东赵志华以货币资金投入。

2009年3月11日，江苏鼎信会计师事务所有限公司出具《验资报告》（苏鼎验[2009]072号）。截至2009年3月11日止，公司已收到赵志华以货币形式出资缴纳的新增注册资本500万元，变更后的实收资本为1,020万元。

公司就本次增资完成了工商变更登记。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	赵志华	950.00	950.00	93.14
2	陈爱莉	65.00	65.00	6.37
3	赵永春	5.00	5.00	0.49
	合计	1,020.00	1,020.00	100.00

10、2010年3月，第三次增加注册资本

2010年2月2日，公司股东会作出决议：同意公司注册资本由1,020万元增加为2,020万元，新增注册资本1,000万元由股东赵志华以货币资金方式缴纳394万元、新股东沈颀以货币资金方式缴纳606万元。

2010年2月23日，江苏鼎信会计师事务所有限公司出具《验资报告》（苏鼎验[2010]108号）。截至2010年2月23日止，公司已收到各方缴纳的新增注册资本1,000万元，各股东均以货币出资，变更后的实收资本为2,020万元。

公司就本次增资完成了工商变更登记。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	赵志华	1,344.00	1,344.00	66.53
2	沈颀	606.00	606.00	30.00
3	陈爱莉	65.00	65.00	3.22
4	赵永春	5.00	5.00	0.25
	合计	2,020.00	2,020.00	100.00

11、2011年4月，第七次股权转让

2011年2月28日，公司股东会作出决议，同意沈颀将其所持公司606万元出资转让给赵志华。

2011年3月5日，沈颀与赵志华签署《股权转让协议书》，约定沈颀将其所持公司606万元出资以606万元的价格转让予赵志华。

公司就本次股权转让完成了工商变更登记。本次股权转让变更完成后，公司的股权

结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	股权比例 (%)
1	赵志华	1,950.00	1,950.00	96.53
2	陈爱莉	65.00	65.00	3.22
3	赵永春	5.00	5.00	0.25
合计		2,020.00	2,020.00	100.00

12、2016 年 1 月，第四次增加注册资本

2015 年 12 月 28 日，公司股东会作出决议，同意吸收上海集虹企业管理合伙企业(有限合伙)为新股东；公司注册资本由 2,020 万元增加为 3,000 万元，上海集虹企业管理合伙企业(有限合伙)以 20,000 万元认购新增注册资本 980 万元，其余计入资本公积。

2016 年 11 月 23 日，瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具《验资报告》(瑞华验字【2016】22040001 号)。截至 2016 年 11 月 22 日止，公司已收到上海集虹企业管理合伙企业(有限合伙)以货币形式出资缴纳的新增注册资本 980 万元，变更后的实收资本为 3,000 万元。

公司就本次增资完成了工商变更登记。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴股权 比例 (%)
1	赵志华	1,950.00	1,950.00	65.00
2	上海集虹企业管理合伙企业(有限合伙)	980.00	980.00	32.67
3	陈爱莉	65.00	65.00	2.17
4	赵永春	5.00	5.00	0.16
合计		3,000.00	3,000.00	100.00

(三) 所属行业

本公司所属行业为园林绿化行业。

(四) 经营范围

本公司经营范围：承接园林绿化设计、施工、古典园林建筑、装饰装璜工程、假山堆砌、土方施工、电脑业务、多媒体阅览，市政工程施工、照明工程施工。批发零售：花卉、盆景、苗木、草坪、园艺机具、建筑材料。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 4 月 21 日决议批准报出。

本公司 2015 年度及 2016 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事园林工程施工、园林设计及苗木销售。

二、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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本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、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2016年12月31日、2015年12月31日的财务状况及2016年度、2015年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

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，对收入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、23“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子

公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用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，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当

期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公

允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 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，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，但是放弃了对该金融资产控制。

若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的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并

相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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及因转移而收到的对价与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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债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负债的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销

额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 200 万元及以上的应收账款、金额为人民币 100 万元及以上的其他应收款确认为单项金额重大应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	应收款项账龄
逾期组合	超过工程项目合同付款期限的应收工程款
低风险组合	未到期保证金、未到期协议和合并范围内关联方款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
逾期组合	依据工程项目合同付款条款，超过付款期限已结算的应收工程款全额计提减值
低风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0.5 年以内	0.00	0.00
0.5-1 年	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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。该特征包括：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款按个别认定法进行减值测试。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。

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、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、周转材料、未结算工程等。其中，“消耗性生物资产”为绿化苗木。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 未结算工程项目的存货跌价准备计提减值

①如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。截至目前，公司无该类需计提跌价准备的在施项目。

②依据工程项目合同付款条款，超过付款期限未结算的工程项目，按照账龄法计提减值准备。

存货跌价准备账龄法计提比例表：

未结算项目账龄	存货跌价准备计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(7) 消耗性生物资产

①本公司的生物资产为苗木类资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，确认为消耗性生物资产。

②消耗性生物资产按实际成本进行初始计量。

③消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

④消耗性生物资产减值的处理

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，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，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。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长

期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

11、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17 长期资产减值。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

14、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用

途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

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

17、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资

产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司收入确认的依据和方法：

①设计收入，设计合同经过审批并与客户签订后，设计人员根据设计合同条款的要求提供设计服务，并根据设计合同约定的完工进度向客户提交设计文件确认表，财务部收到经客户确认的设计文件确认表后，确认设计收入。

②绿化维护收入，根据提供绿化养护的工作量和合同约定的价格确认收入。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

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。

本公司采用完工百分比法核算合同收入和费用，合同完工进度的确定方法为：公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同完工百分比，当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，公司将对预计总

收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司报告期无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对长期资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他长期资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最

终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、11%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税和按照简易征收率 3% 计缴增值税。
营业税	按园林工程收入的 3%、5% 计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

本公司从事园林绿化工程业务及园林绿化养护业务的收入，原先分别按 3% 和 5% 税率计缴营业税。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）等相关规定，本公司从事园林绿化工程业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率为 11%，绿化工程老项目，可以选择适用简易计税方法计税，征收率 3%。本公司从事园林绿化养护业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，税率为 6%。

2、税收优惠及批文

①根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，经苏州市国家税务局第一税务分局批准本公司销售自己种植的苗木免征增值税。

②根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，经江苏省苏州地方税务局第一税务分局批准本公司苗木的培育和种植的所得免征企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2015 年 12 月 31 日，年末指 2016 年 12 月 31 日，本年指 2016 年度。

1、货币资金

项 目	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	284,363.58	206,591.67
银行存款	229,762,173.61	4,601,445.83
其他货币资金	2,600,000.00	
合 计	232,646,537.19	4,808,037.50

注：本公司 2016 年 12 月 31 日其他货币资金 2,600,000.00 元为被冻结银行存款，冻结期限 2016 年 5 月 17 日至 2017 年 5 月 16 日，为使用受限制的资产。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	200,000.00	50,000.00
商业承兑汇票	2,000,000.00	7,538,306.00
合 计	2,200,000.00	7,588,306.00

(2) 年末已质押的应收票据情况

项 目	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		7,538,306.00
合 计		7,538,306.00

(3) 年末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	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票		1,360,000.00
合 计		1,360,000.00

(4) 其他说明

2015 年度，本公司累计向银行贴现银行承兑汇票人民币 1,060,000.00 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票人民币 1,060,000.00 元，发生的贴现费用为人民币 35,452.00 元。

2015 年末已质押的商业承兑汇票金额 5,316,100.00 元，与银行签订最高质押合同，担保期自 2015 年 8 月 12 日至 2016 年 2 月 2 日；商业承兑汇票 2,222,206.00 元担保期限自 2015 年 12 月 15 日至 2016 年 6 月 24 日。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析组合计提坏账准备的应收款项	3,163,446.00	10.08	40,828.75	1.29	3,122,617.25
按逾期组合计提坏账准备的应收款项	28,231,489.45	89.92	16,993,583.48	60.19	11,237,905.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	31,394,935.45	100.00	17,034,412.23	54.26	14,360,523.22

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析组合计提坏账准备的应收款项	538,024.00	1.20			538,024.00
按逾期组合计提坏账准备的应收款项	44,413,569.01	98.80	26,926,738.52	60.63	17,486,830.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	44,951,593.01	100.00	26,926,738.52	59.90	18,024,854.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,163,446.00	40,828.75	1.29
其中：0.5 年以内	2,346,871.00		
0.5 至 1 年	816,575.00	40,828.75	5.00
合计	3,163,446.00	40,828.75	1.29

(续)

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	538,024.00		
其中：0.5 年以内	538,024.00		
0.5 至 1 年			
合计	538,024.00		

注：确定该组合依据的说明见附注四、8、“应收款项”。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年计提坏账准备金额-9,892,326.29 元；2016 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2015 年计提坏账准备金额-1,660,693.19 元；2015 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 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	款项性质	2016.12.31	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
苏州市吴江城市投资发展有限公司	工程款	5,704,639.20	18.17	73,425.28
苏州工业园区兆润投资控股集团有限公司	工程款	3,760,449.53	11.98	3,346,072.05
昆明经济技术开发区住房和城乡建设局	工程款	2,385,806.16	7.60	
苏州昂内房地产开发有限公司	工程款	2,256,997.47	7.19	2,256,997.47
江阴世茂新城房地产开发有限公司	工程款	1,723,772.66	5.49	1,723,772.66
合计	—	15,831,665.02	50.43	7,400,267.46

(续)

单位名称	款项性质	2015.12.31	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
徐州经济技术开发区国有资产经营有限责任公司(徐贾快速通道绿化工程一标段工程)	工程款	4,299,762.70	9.56	579,900.79
青岛环海工程贸易发展有限公司开发区分公司	工程款	4,226,781.18	9.40	
江苏昆山经济技术开发区创建领导小组办公室	工程款	3,261,755.00	7.26	
昆山市陆家镇建设管理所	工程款	3,109,384.00	6.92	3,109,384.00
武汉世茂新城房地产开发有限公司	工程款	2,879,908.46	6.41	2,470,534.96
合计	—	17,777,591.34	39.55	6,159,819.75

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	325,882.85	100.00	2,325,980.00	100.00
合 计	325,882.85	100.00	2,325,980.00	100.00

(2) 按预付对象归集的报告期内各期末余额前五名的预付款情况

本公司 2016 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 325,142.85 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 99.77 %。明细如下：

单位名称	金 额	占预付款项总额比例 (%)	是否关联方
苏州江南无线电厂有限公司	110,000.00	33.75	否
中国石化销售有限公司江苏苏州石油分公司	100,000.00	30.69	否
国网江苏省电力公司苏州供电公司	50,000.00	15.34	否
苏州博智创新创业孵化管理有限公司	44,742.85	13.73	否
赵景民	20,400.00	6.26	否
合 计	325,142.85	99.77	

本公司 2015 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,325,980.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。明细如下：

单位名称	金 额	占预付款项总额比例 (%)	是否关联方
太仓市双凤镇华辰花木场	2,200,000.00	94.58	否
苏州江南无线电厂有限公司	55,000.00	2.37	否
苏州博智创新创业孵化管理有限公司	46,980.00	2.02	否
付秀华	24,000.00	1.03	否
合 计	2,325,980.00	100.00	

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	8,258,700.33	36.25	2,303,754.53	27.89	5,954,945.80
按低风险组合计提坏账准备的其他应收款	14,468,352.00	63.50			14,468,352.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	56,000.00	0.25	56,000.00	100	
合 计	22,783,052.33	100.00	2,359,754.53	10.36	20,423,297.80

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	7,339,516.57	38.59	1,747,715.50	23.81	5,591,801.07
按低风险组合计提坏账准备的其他应收款	11,679,566.00	61.41			11,679,566.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	19,019,082.57	100.00	1,747,715.50	9.19	17,271,367.07

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,211,135.92	56,290.45	1.75
其中：0.5 年以内	2,085,326.93		
0.5 至 1 年	1,125,808.99	56,290.45	5.00
1 至 2 年	2,750,125.41	550,025.08	20.00
2 至 3 年	1,200,000.00	600,000.00	50.00
3 年以上	1,097,439.00	1,097,439.00	100.00
合计	8,258,700.33	2,303,754.53	27.89

(续)

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,686,181.57	21,091.10	0.57
其中：0.5 年以内	3,264,359.57		
0.5 至 1 年	421,822.00	21,091.10	5.00
1 至 2 年	1,944,342.00	388,868.40	20.00
2 至 3 年	742,474.00	371,237.00	50.00
3 年以上	966,519.00	966,519.00	100.00
合计	7,339,516.57	1,747,715.50	23.81

注：确定该组合依据的说明见附注四、8、“应收款项”。

②年末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	2016.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
张家俊	56,000.00	56,000.00	100.00	无法收回

合计	56,000.00	56,000.00	—	—
----	-----------	-----------	---	---

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年计提坏账准备金额 612,039.03 元；2016 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2015 年计提坏账准备金额-2,011,708.00 元；2015 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
保证金	12,831,767.41	11,870,648.41
借款	5,000,000.00	5,000,000.00
往来款	4,072,373.76	1,975,298.00
备用金	812,943.38	128,132.51
押金	8,200.00	8,200.00
其他	57,767.78	36,803.65
合 计	22,783,052.33	19,019,082.57

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016.12.31	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
苏州市顺和景观绿化建设有限公司	借款	5,000,000.00	3 年以上	21.95	
苏州吴江太湖新城市政公用局	保证金	2,160,995.00	0.5 年以内	9.48	
苏州工业园区国库支付中心	保证金	1,863,538.00	1-3 年	8.18	
昆明市盘龙区园林绿化局	保证金	1,658,925.41	1-2 年	7.28	331,785.08
安徽亚非控股集团有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	4.39	200,000.00
合计	—	11,683,458.41	—	51.28	531,785.08

(续)

单位名称	款项性质	2015.12.31	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
苏州市顺和景观绿化建设有限公司	借款	5,000,000.00	3 年以内	26.29	
昆明市盘龙区园林绿化局	保证金	2,358,925.41	0.5 年以内	12.40	
苏州工业园区国库支付中心	保证金	1,445,823.00	1 年以上	7.60	
杨凌城乡投资建设开发	保证金	1,200,000.00	0.5 年以内	6.31	

单位名称	款项性质	2015.12.31	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
有限公司					
苏州建峰园林景观工程有限公司	往来款	1,100,000.00	1-2 年	5.79	220,000.00
合计	—	11,104,748.41	—	58.39	220,000.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	62,953,168.97	2,041,186.53	60,911,982.44
周转材料	9,597.00		9,597.00
未结算工程	444,496,471.58	17,698,730.04	426,797,741.54
合计	507,459,237.55	19,739,916.57	487,719,320.98

(续)

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	63,361,173.50		63,361,173.50
周转材料			
未结算工程	374,425,230.58	15,690,657.68	358,734,572.90
合计	437,786,404.08	15,690,657.68	422,095,746.40

(2) 存货跌价准备

项 目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转销	其他	
消耗性生物资产		2,041,186.53				2,041,186.53
周转材料						
未结算工程	15,690,657.68	2,008,072.36				17,698,730.04
合 计	15,690,657.68	4,049,258.89				19,739,916.57

(续)

项 目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2015.12.31
		计提	其他	转销	其他	
消耗性生物资产						
周转材料						
未结算工程	7,377,344.62	8,313,313.06				15,690,657.68
合 计	7,377,344.62	8,313,313.06				15,690,657.68

(3) 存货跌价准备计提依据

项 目	计提存货跌价准备的具体依据
消耗性生物资产	可变现净值低于账面价值
未结算工程	依据工程项目合同付款条款, 超过付款期限未结算的工程项目, 按照账龄法计提减值准备

7、一年内到期的非流动资产

项 目	2016.12.31	2015.12.31
一年内到期的长期待摊费用	902,696.64	902,696.64
合 计	902,696.64	902,696.64

8、固定资产

(1) 2016 年 12 月 31 日固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	615,911.00	3,591,067.00	1,591,098.60	5,798,076.60
2、本年增加金额	34,500.00	685,846.15	126,884.25	847,230.40
(1) 购置	34,500.00	685,846.15	126,884.25	847,230.40
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额	273,600.00	332,611.00		606,211.00
(1) 处置或报废	273,600.00	332,611.00		606,211.00
4、年末余额	376,811.00	3,944,302.15	1,717,982.85	6,039,096.00
二、累计折旧				
1、年初余额	403,897.11	2,298,726.74	488,258.46	3,190,882.31
2、本年增加金额	31,954.31	359,641.36	287,547.66	679,143.33
(1) 计提	31,954.31	359,641.36	287,547.66	679,143.33
3、本年减少金额	147,288.00	315,980.45		463,268.45
(1) 处置或报废	147,288.00	315,980.45		463,268.45
4、年末余额	288,563.42	2,342,387.65	775,806.12	3,406,757.19
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(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	88,247.58	1,601,914.50	942,176.73	2,632,338.81

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
2、年初账面价值	212,013.89	1,292,340.26	1,102,840.14	2,607,194.29

(2) 2015 年 12 月 31 日固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	570,711.00	4,051,688.00	553,226.60	5,175,625.60
2、本年增加金额	45,200.00		1,037,872.00	1,083,072.00
(1) 购置	45,200.00		1,037,872.00	1,083,072.00
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额		460,621.00		460,621.00
(1) 处置或报废		460,621.00		460,621.00
4、年末余额	615,911.00	3,591,067.00	1,591,098.60	5,798,076.60
二、累计折旧				
1、年初余额	325,466.83	1,867,175.15	230,204.24	2,422,846.22
2、本年增加金额	78,430.28	460,724.26	258,054.22	797,208.76
(1) 计提	78,430.28	460,724.26	258,054.22	797,208.76
3、本年减少金额		29,172.67		29,172.67
(1) 处置或报废		29,172.67		29,172.67
4、年末余额	403,897.11	2,298,726.74	488,258.46	3,190,882.31
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(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	212,013.89	1,292,340.26	1,102,840.14	2,607,194.29
2、年初账面价值	245,244.17	2,184,512.85	323,022.36	2,752,779.38

9、无形资产

(1) 2016 年 12 月 31 日无形资产情况

项 目	特许资质	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,500,000.00	1,500,000.00

项 目	特许资质	合 计
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,500,000.00	1,500,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	75,000.00	75,000.00
2、本年增加金额	150,000.00	150,000.00
(1) 计提	150,000.00	150,000.00
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	225,000.00	225,000.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,275,000.00	1,275,000.00
2、年初账面价值	1,425,000.00	1,425,000.00

(2) 2015 年 12 月 31 日无形资产情况

项 目	特许资质	合 计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	1,500,000.00	1,500,000.00
(1) 购置	1,500,000.00	1,500,000.00
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,500,000.00	1,500,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额		
2、本年增加金额	75,000.00	75,000.00
(1) 计提	75,000.00	75,000.00

项 目	特许资质	合 计
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	75,000.00	75,000.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,425,000.00	1,425,000.00
2、年初账面价值		

10、长期待摊费用

(1) 2016 年 12 月 31 日长期待摊费用情况

项 目	办公楼装饰	软装工程	合计
一、年初原值	3,298,270.08	86,842.16	3,385,112.24
减：将于一年内摊销的金额	879,538.80	23,157.84	902,696.64
年初净值	2,418,731.28	63,684.32	2,482,415.60
二、本年增加额			
三、本年摊销额	879,538.80	23,157.84	902,696.64
四、年末原值	2,418,731.28	63,684.32	2,482,415.60
减：将于一年内摊销的金额	879,538.80	23,157.84	902,696.64
年末净值	1,539,192.48	40,526.48	1,579,718.96

(2) 2015 年 12 月 31 日长期待摊费用情况

项 目	办公楼装饰	软装工程	合计
一、年初原值			
减：将于一年内摊销的金额			
年初净值			
二、本年增加额	4,177,808.88	110,000.00	4,287,808.88
三、本年摊销额	879,538.80	23,157.84	902,696.64
四、年末原值	3,298,270.08	86,842.16	3,385,112.24
减：将于一年内摊销的金额	879,538.80	23,157.84	902,696.64
年末净值	2,418,731.28	63,684.32	2,482,415.60

11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及 可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及 可抵扣亏损
资产减值准备	9,761,055.83	39,044,223.33	11,087,477.93	44,349,911.70
无形资产摊销	56,250.00	225,000.00	18,750.00	75,000.00
其他	255,000.00	1,020,000.00	340,000.00	1,360,000.00
合 计	10,072,305.83	40,289,223.33	11,446,227.93	45,784,911.70

注：其他为房屋免租期会计处理与税务处理不同产生的暂时性差异。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016.12.31	2015.12.31
可抵扣暂时性差异	89,860.00	15,200.00
可抵扣亏损	2,822,404.78	1,202,079.04
合 计	2,912,264.78	1,217,279.04

(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	2016.12.31	2015.12.31
2016 年		
2017 年		
2018 年		
2019 年		
2020 年	1,202,079.04	1,202,079.04
2021 年	1,620,325.74	
合 计	2,822,404.78	1,202,079.04

12、短期借款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
抵押借款	15,000,000.00	
保证借款	20,000,000.00	25,000,000.00
质押借款		7,500,000.00
合 计	35,000,000.00	32,500,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 2016 年末抵押借款 15,000,000.00 元，为向中国银行姑苏支行的借款，借款期限自 2016 年 2 月 2 日至 2017 年 2 月 1 日止，由赵志华、陈爱莉以位于苏州市宝带西路 1068 号房产和宝带西路 1068 号土地作为抵押物，提供最高额为 15,000,000.00 元的抵押担保（担保期限自 2016 年 2 月 2 日至 2017 年 2 月 1 日）。

(2) 2016 年 12 月 31 日保证借款余额 20,000,000.00 元，均为向苏州银行狮山路支行的借款，由苏州市顺和景观绿化工程有限公司、张华、赵志华、陈爱莉、杨坤、张三弟、马桂兰、汤建良和张洁在 2015 年 1 月 20 日至 2017 年 1 月 20 日期间在该行最高贷款余额为人民币 25,000,000.00 元内提供最高额连带责任保证担保。其中：①

10,000,000.00 元借款期限自 2016 年 10 月 26 日起至 2017 年 1 月 26 日止。② 10,000,000.00 元借款期限自 2016 年 10 月 27 日起至 2017 年 1 月 27 日止。

(3) 2015 年末质押借款余额 7,500,000.00 元, 为向工商银行武汉汉阳支行的借款。其中: ① 5,300,000.00 元借款期限自 2015 年 8 月 12 日至 2016 年 2 月 12 日止, 由苏州园区园林以票号为 0010006224105152、金额为 5,316,100.00 元的商业汇票作为质押物, 提供最高额为 5,316,100.00 元的质押担保(担保期限自 2015 年 8 月 12 日至 2016 年 2 月 2 日) ② 2,200,000.00 元借款期限自 2015 年 11 月 20 日至 2016 年 6 月 23 日止, 由苏州园区园林以票号 0010006224494326、金额为 2,222,206.00 元的商业汇票作为质押物, 提供最高额为 2,222,206.00 元的质押担保(担保期限自 2015 年 12 月 15 日至 2016 年 6 月 24 日)。

(4) 2015 年末保证借款余额 25,000,000.00 元, 均为向苏州银行狮山路支行的借款, 由苏州市顺和景观绿化工程有限公司、张华、赵志华、陈爱莉、杨坤、张三弟、马桂兰、汤建良、张洁在 2015 年 1 月 20 日至 2017 年 1 月 20 日期间在该行最高贷款余额为人民币 25,000,000.00 元内提供最高额连带责任保证担保。其中: ① 15,000,000.00 元借款期限自 2015 年 10 月 28 日起至 2016 年 10 月 28 日止。② 10,000,000.00 元借款期限自 2015 年 10 月 30 日起至 2016 年 10 月 30 日止。

13、应付账款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
材料款	313,550,052.86	277,330,699.41
合 计	313,550,052.86	277,330,699.41

(1) 截至 2016 年 12 月 31 日止, 公司前五名应付账款情况如下:

单位名称	金额	占应付账款总额的比例 (%)	是否关联方
贵州苗夫都市园艺有限公司	42,386,400.00	13.52	否
常州腾达园林建设有限公司	9,844,422.75	3.14	否
苏州市联昊建筑劳务有限公司	9,887,477.47	3.15	否
苏州魏隆物资贸易有限公司	8,702,698.24	2.78	否
新沂市达婷黄沙有限公司	7,880,000.00	2.51	否
合 计	78,700,998.46	25.10	——

(2) 截至 2015 年 12 月 31 日止, 公司前五名应付账款情况如下:

单位名称	金额	占应付账款总额的比例 (%)	是否关联方
常州腾达园林建设有限公司	13,290,868.61	4.79	否
苏州工业园区盛兴劳务服务有限公司	8,695,578.33	3.14	否
苏州魏强物资贸易有限公司	8,676,590.70	3.13	否
苏州魏隆物资贸易有限公司	8,618,070.53	3.11	否

新沂市达婷黄沙有限公司	7,880,000.00	2.84	否
合 计	47,161,108.17	17.01	——

14、应付职工薪酬

(1) 2016年12月31日应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,811,110.82	8,450,450.27	7,717,887.07	3,543,674.02
二、离职后福利-设定提存计划		787,850.13	787,850.13	
合 计	2,811,110.82	9,238,300.40	8,505,737.20	3,543,674.02

(2) 2015年12月31日应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,098,592.50	7,382,843.67	6,670,325.35	2,811,110.82
二、离职后福利-设定提存计划		738,756.00	738,756.00	
合 计	2,098,592.50	8,121,599.67	7,409,081.35	2,811,110.82

(3) 短期薪酬列示

①2016年12月31日短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,810,949.00	7,558,583.91	6,825,858.89	3,543,674.02
2、职工福利费		318,483.18	318,483.18	
3、社会保险费		389,867.50	389,867.50	
其中：医疗保险费		338,363.52	338,363.52	
工伤保险费		32,823.54	32,823.54	
生育保险费		18,680.44	18,680.44	
4、住房公积金		182,836.00	182,836.00	
5、工会经费和职工教育经费	161.82	679.68	841.50	
合 计	2,811,110.82	8,450,450.27	7,717,887.07	3,543,674.02

②2015年12月31日短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,098,592.50	6,589,764.52	5,877,408.02	2,810,949.00
2、职工福利费		215,232.17	215,232.17	
3、社会保险费		362,370.73	362,370.73	
其中：医疗保险费		307,081.43	307,081.43	
工伤保险费		33,629.17	33,629.17	
生育保险费		21,660.13	21,660.13	
4、住房公积金		166,322.00	166,322.00	
5、工会经费和职工教育经费		49,154.25	48,992.43	161.82
合 计	2,098,592.50	7,382,843.67	6,670,325.35	2,811,110.82

(4) 设定提存计划列示

①2016年12月31日设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		742,584.11	742,584.11	
2、失业保险费		45,266.02	45,266.02	
合 计		787,850.13	787,850.13	

②2015年12月31日设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		688,010.20	688,010.20	
2、失业保险费		50,745.80	50,745.80	
合 计		738,756.00	738,756.00	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按上年度职工个人工资的20%、1%向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、应交税费

项 目	2016.12.31	2015.12.31
增值税	19,187,684.12	2,155.33
营业税	9,667,096.89	17,578,319.55
企业所得税	47,660,371.41	37,826,045.09
个人所得税	233,079.52	94,513.12
城市维护建设税	1,359,878.55	1,388,852.00
教育费附加	508,195.18	529,789.97
地方教育费附加	344,019.50	357,434.18
其他		81.10
合 计	78,960,325.17	57,777,190.34

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
往来借款	10,293,800.44	28,647,041.84
其他	7,845,122.90	7,785,870.00
合 计	18,138,923.34	36,432,911.84

(2) 前五名其他应付款情况

①截至2016年12月31日止，公司前五名其他应付款情况如下：

单位名称	金额	占其他应付款总额的比例(%)	是否关联方
苏州市政园林工程集团有限公司	5,000,000.00	27.56	否

单位名称	金额	占其他应付款总额的比例 (%)	是否关联方
杭州余杭区瓶窑镇美瑞园艺场	3,286,070.00	18.12	否
赵志华	2,448,000.00	13.50	是
嵊州市新世纪添绿花木园	2,353,295.00	12.97	否
李萍	1,500,000.00	8.27	否
合 计	14,587,365.00	80.42	——

②截至 2015 年 12 月 31 日止，公司前五名其他应付款情况如下：

单位名称	金额	占其他应付款总额的比例 (%)	是否关联方
杨卫卫	15,680,000.00	43.04	否
李萍	8,350,000.00	22.92	否
赵志华	4,070,000.00	11.17	是
嵊州市新世纪添绿花木园	2,909,994.00	7.99	否
杭州余杭区瓶窑镇美瑞园艺场	2,674,199.00	7.34	否
合 计	33,684,193.00	92.46	——

注：杭州余杭区瓶窑镇美瑞园艺场已更名为杭州美瑞生态农业开发有限公司。

17、实收资本

(1) 2016 年度实收资本变动情况

投资者名称	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	持股比例%
赵志华	19,500,000.00			19,500,000.00	65.00
赵永春	50,000.00			50,000.00	0.16
陈爱莉	650,000.00			650,000.00	2.17
上海集虹企业管理合伙企业（有限合伙）		9,800,000.00		9,800,000.00	32.67
合 计	20,200,000.00	9,800,000.00		30,000,000.00	100.00

注：实收资本的变动及验资情况详见附注一、公司基本情况（二）历史沿革。

(2) 2015 年度实收资本变动情况

投资者名称	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31	持股比例%
赵志华	19,500,000.00			19,500,000.00	96.53
赵永春	50,000.00			50,000.00	0.25
陈爱莉	650,000.00			650,000.00	3.22
合 计	20,200,000.00			20,200,000.00	100.00

18、资本公积

项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
资本溢价		190,200,000.00		190,200,000.00
合 计		190,200,000.00		190,200,000.00

注：本公司 2016 年度资本公积增加系公司新股东增资所致，具体情况详见附注一、

公司基本情况（二）历史沿革。

19、盈余公积

(1) 2016 年度盈余公积变动情况

项 目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
法定盈余公积金	6,492,451.61	4,290,144.32	241,643.03	10,540,952.90
合 计	6,492,451.61	4,290,144.32	241,643.03	10,540,952.90

注：本年盈余公积减少系收购子公司苏州大有园林景观规划设计有限公司少数股东股权所致，新增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开始持续计算的净资产份额之间的差额部分，冲减盈余公积。

(2) 2015 年度盈余公积变动情况

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
法定盈余公积金	1,698,334.51	4,794,117.10		6,492,451.61
合 计	1,698,334.51	4,794,117.10		6,492,451.61

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10.00% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50.00% 以上的，可不再提取。

20、未分配利润

项 目	2016 年度	2015 年度
调整前上年末未分配利润	57,248,703.91	15,197,678.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	57,248,703.91	15,197,678.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	41,432,850.83	46,845,142.26
减：提取法定盈余公积	4,290,144.32	4,794,117.10
提取任意盈余公积		
提取专项准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他利润分配		
期末未分配利润	94,391,410.42	57,248,703.91

21、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	285,798,237.00	213,101,586.62	345,197,262.34	242,399,004.89
其他业务	41,450.00		2,394.00	
合 计	285,839,687.00	213,101,586.62	345,199,656.34	242,399,004.89

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
1、工程收入	279,862,107.84	209,076,529.04	343,603,185.12	241,672,892.09
2、苗木收入	4,289,660.35	3,244,247.45		
3、设计费收入	1,646,468.81	780,810.13	1,594,077.22	726,112.80
合 计	285,798,237.00	213,101,586.62	345,197,262.34	242,399,004.89

(3) 报告期内各年度前五名客户的营业收入情况

单位名称	2016 年度前五名客户收入	占同期营业收入的比例 (%)
瓮安县工业园区投资开发有限责任公司	102,118,154.09	35.73
苏州高新区新振建设发展有限公司	28,055,493.50	9.81
陕西太白山御龙湾温泉旅游发展有限公司	17,970,410.11	6.29
平顶山市住房和城乡建设局	14,557,126.75	5.09
武汉世贸锦绣长江房地产开发有限公司	13,578,849.65	4.75
合 计	176,280,034.10	61.67

(续)

单位名称	2015 年度前五名客户收入	占同期营业收入的比例 (%)
苏州太湖园博实业发展有限公司	75,092,100.00	21.75
南平市武夷新区建设发展有限公司	63,036,853.24	18.26
库车县住房和城乡建设局	29,493,299.71	8.54
苏州市七浦塘拓浚整治工程昆山建设处	19,358,361.80	5.61
武汉世茂嘉年华置业有限公司	17,949,407.82	5.20
合 计	204,930,022.57	59.36

22、税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度
营业税	835,124.70	10,641,660.22
城市维护建设税	564,732.64	748,144.55
教育费附加	241,925.42	320,752.22
地方教育费附加	161,283.63	213,636.73
印花税	56,103.79	
车船使用税	11,567.10	
其他	57,386.62	
合 计	1,928,123.90	11,924,193.72

23、管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
-----	---------	---------

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	9,014,564.99	7,578,262.88
办公费	2,448,368.06	1,597,830.49
租赁费	1,335,605.73	1,359,193.10
工程后续费	1,256,257.28	489,013.84
业务招待费	914,553.08	437,099.90
长期费用摊销	902,696.64	902,696.64
折旧费	676,414.02	797,208.76
税金	663,670.36	1,497,631.21
服务费	471,393.96	941,178.00
差旅费	373,422.13	420,746.27
摊销费	150,000.00	75,000.00
担保服务费		115,469.55
其他	468,987.26	378,448.32
合 计	18,675,933.51	16,589,778.96

24、财务费用

项 目	2016 年度	2015 年
利息支出	2,405,371.99	2,165,502.17
减：利息收入	115,034.78	55,772.70
承兑汇票贴息		35,452.00
汇兑损益		
银行手续费	22,506.71	13,601.32
合 计	2,312,843.92	2,158,782.79

25、资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年
坏账损失	-9,280,287.26	-3,672,401.19
存货跌价准备	4,049,258.89	8,313,313.06
合 计	-5,231,028.37	4,640,911.87

26、营业外收入

项 目	2016 年度		2015 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	25,514.90	25,514.90		
其中：固定资产处置利得	25,514.90	25,514.90		
赔款及补贴	112,346.57	112,346.57	262,006.00	262,006.00
其他	168,073.00	168,073.00		
合 计	305,934.47	305,934.47	262,006.00	262,006.00

27、营业外支出

项 目	2016 年度		2015 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产损失	3,689.45	3,689.45	245,675.37	245,675.37
滞纳金	8,435.14	8,435.14	186.84	186.84
其他支出	44,783.45		522,285.20	385,000.00
合 计	56,908.04	12,124.59	768,147.41	630,862.21

28、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2016 年	2015 年
当期所得税费用	12,863,598.37	21,805,313.32
递延所得税费用	1,373,922.10	-1,448,277.97
合 计	14,237,520.47	20,357,035.35

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年	2015 年
利润总额	55,301,253.85	66,980,842.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,825,313.46	16,745,210.67
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	-261,170.31	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	249,630.88	3,308,604.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
年度内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	423,746.44	303,219.76
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	14,237,520.47	20,357,035.35

29、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2016 年度	2015 年度
往来及借款	10,000,000.00	2,135,020.38
财务费用--利息收入	115,034.78	60,566.58
收保证金		1,862,443.07
罚款及其他	142,393.00	266,400.00
合 计	10,257,427.78	4,324,430.03

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
其他单位往来	30,428,087.01	14,076,788.24
被冻结银行存款	2,600,000.00	
租赁费	2,344,312.83	505,458.50
办公水电等杂费	1,764,304.91	1,064,376.98
差旅费及业务招待费	1,378,752.34	844,376.22
费用支出	1,350,264.41	1,369,418.49
工程后续费	1,251,860.85	489,013.84
保证金	951,119.00	
运输费、装卸费	735,704.61	644,659.89
银行手续费	21,689.71	15,050.73
开办费		77,333.00
罚款支出		186.84
合 计	42,826,095.67	19,086,662.73

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
购买子公司少数股权支付的价款	245,000.00	
合 计	245,000.00	

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年	2015 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	41,063,733.38	46,623,807.35
加：资产减值准备	-5,231,028.37	4,640,911.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	679,143.33	797,208.76
无形资产摊销	150,000.00	75,000.00
长期待摊费用摊销	902,696.64	902,696.64
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）	-21,825.45	245,675.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,405,371.99	2,165,502.17
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）	1,373,922.10	-1,448,277.97
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）	-2,803,111.96	-138,429,789.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,254,517.72	-13,152,393.93

补充资料	2016 年	2015 年
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,701,595.30	82,527,776.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,071,824.08	-15,051,882.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	230,046,537.19	4,808,037.50
减：现金的年初余额	4,808,037.50	10,422,626.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	225,238,499.69	-5,614,588.90

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2016.12.31	2015.12.31
一、现金	230,046,537.19	4,808,037.50
其中：库存现金	284,363.58	206,591.67
可随时用于支付的银行存款	229,762,173.61	4,601,445.83
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	230,046,537.19	4,808,037.50
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		

31、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2016.12.31	2015.12.31	受限原因
货币资金	2,600,000.00		被冻结银行存款
应收票据		7,538,306.00	票据质押借款
合 计	2,600,000.00	7,538,306.00	

七、合并范围的变更

1、本报告期内本公司已将全部子公司纳入合并财务报表合并范围。

2、本报告期内新增加子公司

2015年3月12日，本公司与转让方签订股权收购协议，以人民币150万元现金方式收购苏州环亚景观工程有限公司100%股权，并于2015年6月19日办理工商变更登记，双方约定以2015年6月30日作为交割日。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州大有园林景观规划设计有限公司	苏州市胥江路426号17号楼	苏州市胥江路426号17号楼	园林规划设计、施工	75.50		投资设立
苏州环亚景观工程有限公司	苏州市吴中区东吴北路68号苏美中心A座7层F单元	苏州市吴中区东吴北路68号苏美中心A座7层F单元	景观、园林、绿化的设计、施工	100.00		收购股权

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例(%)	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
苏州大有园林景观规划设计有限公司	2016年度	24.50	-369,117.45		-187,716.43
	2015年度	49.00	-221,334.91		184,757.99

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州大有园林景观规划设计有限公司	373,736.42	44,033.87	417,770.29	1,183,959.81		1,183,959.81

(续)

子公司名称	2015.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州大有园林景观规划设计有限公司	903,964.09	82,156.29	986,120.38	609,063.25		609,063.25

(续)

子公司名称	2016年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
苏州大有园林景观规划设计有限公司	321,732.61	-1,143,246.65	-1,143,246.65	-291,721.67

(续)

子公司名称	2015年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量

子公司名称	2015 年发生额			
苏州大有园林景观规划设计有限公司	1,339,235.95	-451,703.90	-451,703.90	-178,659.87

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司以人民币 245,000.00 元收购苏州大有园林景观规划设计有限公司 24.5% 的股权，收购后本公司持有苏州大有园林景观规划设计有限公司 75.5% 的股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	苏州大有园林景观规划设计有限公司
购买成本	
— 现金	245,000.00
— 非现金资产的公允价值	
购买成本合计	245,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	3,356.97
差额	241,643.03
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	-241,643.03
调整未分配利润	

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	关联关系	投资金额	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
赵志华	控股股东	19,500,000.00	65.00	65.00

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况见本附注八、在其他主体中的权益

3、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

① 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2016 年确认的租赁费	2015 年确认的租赁费
赵志华、陈爱莉	房屋	1,088,000.00	1,088,000.00

注：租赁期 2014 年 10 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，合同约定 2014 年、2015 年免租金，从 2016 年开始收取租金，月租金为 85 元/m²/月，年租金为 1,428,000.00 元/年。

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵志华	15,000,000.00	2016.2.2	2017.2.1	否
赵志华	25,000,000.00	2013.10.10	2015.4.10	是
赵志华、陈爱莉	25,000,000.00	2015.1.20	2017.1.20	否

4、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
上海集虹企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
无锡市农博金秋生态园有限公司	本公司实际控制人赵志华的对外投资
陈爱莉	本公司实际控制人赵志华配偶

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2016.12.31	2015.12.31
其他应收款：		
赵志华	695,023.76	
无锡市农博金秋生态园有限公司	800,000.00	800,000.00
合 计	1,495,023.76	800,000.00

（2）应付项目

项目名称	2016.12.31	2015.12.31
其他应付款：		
赵志华	2,448,000.00	4,070,000.00
合 计	2,448,000.00	4,070,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2015 年 8 月 3 日，公司及股东赵志华为邬永仁（借款人）、顾益盛（出借人）的借款合同提供了担保，借款总金额为 260 万元人民币。由于借款人邬永仁未按时支付利息，顾益盛向邬永仁、本公司、赵志华提起诉讼。2016 年 5 月 16 日，苏州市吴中区人民法院作出《民事裁定书》（（2016）苏 0506 民初 3070 号），根据顾益盛提出的财产保全申请，冻结被告邬永仁、本公司、赵志华银行存款人民币 260 万元或查封相应价值财产。

2016 年 5 月 17 日，苏州市吴中区人民法院下发协助冻结存款通知书，冻结本公司苏州银行狮山路支行 7066100011120171002570 账户内的存款 260 万元，冻结期限从 2016 年 5 月 17 日起至 2017 年 5 月 16 日止，逾期或解除冻结后方可支付。

截至审计报告日，该案件正在审理中。

十一、资产负债表日后事项

1、2017年1月3日，公司股东会作出决议，公司注册资本由3,000万元增加为22,020万元，此次增资额19,020万元，出资方式为资本公积转增，其中赵志华增资12,363万元，上海集虹企业管理合伙企业（有限合伙）增资6,214万元，陈爱莉增资413万元，赵永春增资30万元，出资时间为2017年1月3日。

2017年1月17日，公司已就本次增资办理完毕工商变更登记并领取新的《营业执照》（统一社会信用代码91320508137764327G）。

2017年2月17日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（瑞华验字【2017】22040001号）。截至2017年1月3日止，公司已将资本公积人民币19,020万元转增实收资本，变更后的实收资本为22,020万元。

本次增资完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	认缴股权 比例(%)
1	赵志华	14,313.00	14,313.00	65.00
2	上海集虹企业管理合伙企业(有限合伙)	7,194.00	7,194.00	32.67
3	陈爱莉	478.00	478.00	2.17
4	赵永春	35.00	35.00	0.16
合计		22,020.00	22,020.00	100.00

2、2017年1月4日，杭州美瑞生态农业开发有限公司原股东沈颀与公司签署《股权转让协议书》，约定沈颀将其持有的杭州美瑞生态农业开发有限公司100%股权转让给公司。

2017年1月16日，杭州美瑞就本次股权转让完成了工商变更登记。

十二、其他重要事项

1、分部信息

无。

2、其他事项

报告期内本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析组合计提坏账准备的应收款项	2,594,895.00	8.42	16,313.75	0.63	2,578,581.25
按逾期组合计提坏账准备的应收款项	28,231,489.45	91.58	16,993,583.48	60.19	11,237,905.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,826,384.45	100.00	17,009,897.23	55.18	13,816,487.22

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按账龄分析组合计提坏账准备的应收款项					
按逾期组合计提坏账准备的应收款项	44,413,569.01	100.00	26,926,738.52	60.63	17,486,830.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	44,413,569.01	100.00	26,926,738.52	60.63	17,486,830.49

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,594,895.00	16,313.75	0.63
其中：0.5 年以内	2,268,620.00		
0.5 至 1 年	326,275.00	16,313.75	5.00
合计	2,594,895.00	16,313.75	0.63

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年计提坏账准备金额-9,916,841.29 元；2016 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2015 年计提坏账准备金额-1,660,693.19 元；2015 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 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	款项性质	2016.12.31	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
苏州市吴江城市投资发展有限公司	工程款	5,704,639.20	18.51	73,425.28

单位名称	款项性质	2016.12.31	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
苏州工业园区兆润投资控股集团 有限公司	工程款	3,760,449.53	12.20	3,346,072.05
昆明经济技术开发区住房和 城乡建设局	工程款	2,385,806.16	7.74	
苏州昂内房地产开发有限公司	工程款	2,256,997.47	7.32	2,256,997.47
江阴世茂新城房地产开发有 限公司	工程款	1,723,772.66	5.59	1,723,772.66
合计	—	15,831,665.02	51.36	7,400,267.46

(续)

单位名称	款项性质	2015.12.31	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
徐州经济技术开发区国有资 产经营有限责任公司 (徐贾 快速通道绿化工程一标段工 程)	工程款	4,299,762.70	9.68	579,900.79
青岛环海工程贸易发展有限 公司开发区分公司	工程款	4,226,781.18	9.52	
江苏昆山经济技术开发区创 建领导小组办公室	工程款	3,261,755.00	7.34	
昆山市陆家镇建设管理所	工程款	3,109,384.00	7.00	3,109,384.00
武汉世茂新城房地产开发有 限公司	工程款	2,879,908.46	6.49	2,470,534.96
合计	—	17,777,591.34	40.03	6,159,819.75

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账 准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备 的其他应收款	8,001,650.33	32.74	2,294,409.53	28.67	5,707,240.80
按低风险组合计提坏账准备的 其他应收款	16,438,352.00	67.26			16,438,352.00
单项金额不重大但单独计提坏 账准备的其他应收款					
合计	24,440,002.33	100.00	2,294,409.53	9.39	22,145,592.80

(续)

类别	2015.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	7,274,316.57	36.27	1,732,515.50	23.82	5,541,801.07
按低风险组合计提坏账准备的其他应收款	12,779,566.00	63.73			12,779,566.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,053,882.57	100	1,732,515.50	8.64	18,321,367.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,963,285.92	55,185.45	1.86
其中：0.5 年以内	1,859,576.93		
0.5 至 1 年	1,103,708.99	55,185.45	5.00
1 至 2 年	2,748,925.41	549,785.08	20.00
2 至 3 年	1,200,000.00	600,000.00	50.00
3 年以上	1,089,439.00	1,089,439.00	100.00
合计	8,001,650.33	2,294,409.53	28.67

(续)

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,684,981.57	21,091.10	0.57
其中：0.5 年以内	3,263,159.57		
0.5 至 1 年	421,822.00	21,091.10	5.00
1 至 2 年	1,888,342.00	377,668.40	20.00
2 至 3 年	734,474.00	367,237.00	50.00
3 年以上	966,519.00	966,519.00	100.00
合计	7,274,316.57	1,732,515.50	23.82

注：确定该组合依据的说明见附注四、8、“应收款项”。

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年计提坏账准备金额 561,894.03 元；2016 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2015 年计提坏账准备金额-2,022,508.00 元；2015 年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
------	------------	------------

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
保证金	12,765,767.41	11,814,648.41
借款	5,000,000.00	5,000,000.00
往来款	5,875,023.76	3,075,298.00
备用金	741,443.38	128,132.51
其他	57,767.78	35,803.65
合 计	24,440,002.33	20,053,882.57

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016.12.31	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
苏州市顺和景观绿化建设有限公司	借款	5,000,000.00	3 年以上	20.46	
苏州吴江太湖新城市政公用局	保证金	2,160,995.00	0.5 年以内	8.84	
苏州工业园区国库支付中心	保证金	1,863,538.00	1-3 年	7.62	
昆明市盘龙区园林绿化局	保证金	1,658,925.41	1-2 年	6.79	331,785.08
安徽亚非控股集团有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	4.09	200,000.00
合 计	—	11,683,458.41	—	47.80	531,785.08

(续)

单位名称	款项性质	2015.12.31	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
苏州市顺和景观绿化建设有限公司	借款	5,000,000.00	3 年以内	24.93	
昆明市盘龙区园林绿化局	保证金	2,358,925.41	0.5 年以内	11.76	
苏州工业园区国库支付中心	保证金	1,445,823.00	1 年以上	7.21	
杨凌城乡投资建设开发有限公司	保证金	1,200,000.00	0.5 年以内	5.98	
苏州建峰园林景观工程有限公司	往来款	1,100,000.00	1-2 年	5.49	220,000.00
合 计	—	11,104,748.41	—	55.37	220,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
对子公司投资	2,010,000.00	245,000.00		2,255,000.00
合 计	2,010,000.00	245,000.00		2,255,000.00

(续)

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31
对子公司投资	510,000.00	1,500,000.00		2,010,000.00
合 计	510,000.00	1,500,000.00		2,010,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2015.12.31	增减变动	2016.12.31
苏州大有园林景观规划设计有限公司	成本法	510,000.00	510,000.00	245,000.00	755,000.00
苏州环亚景观工程有限公司	成本法	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
合 计	--	2,010,000.00	2,010,000.00	245,000.00	2,255,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
苏州大有园林景观规划设计有限公司	75.50	75.50				
苏州环亚景观工程有限公司	100.00	100.00				
合 计	—	—	—			

(续)

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2014.12.31	增减变动	2015.12.31
苏州大有园林景观规划设计有限公司	成本法	510,000.00	510,000.00		510,000.00
苏州环亚景观工程有限公司	成本法			1,500,000.00	1,500,000.00
合 计	--	510,000.00	510,000.00	1,500,000.00	2,010,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
苏州大有园林景观规划设计有限公司	51.00	51.00				
苏州环亚景观工程有限公司	100.00	100.00				
合 计	—	—	—			

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入与成本明细

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	284,231,768.19	212,320,776.49	343,659,968.14	241,672,892.09

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	41,450.00		2,394.00	
合 计	284,273,218.19	212,320,776.49	343,662,362.14	241,672,892.09

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1、工程收入	279,862,107.84	209,076,529.04	343,603,185.12	241,672,892.09
2、苗木收入	4,289,660.35	3,244,247.45		
3、设计费收入	80,000.00		56,783.02	
合 计	284,231,768.19	212,320,776.49	343,659,968.14	241,672,892.09

(3) 报告期内各年度前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2016 年度	176,280,034.10	62.01
2015 年度	204,930,022.57	59.63

十四、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益	21,825.45	-245,675.37
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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年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，		

项 目	2016 年度	2015 年度
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	271,984.43	-123,180.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	293,809.88	-368,856.21
所得税影响额	75,561.26	-92,542.34
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	218,248.62	-276,313.87

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至2064年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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、清算事宜中的审计业务, 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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016年10月20日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：顾仁荣
办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11010130
注册资本(出资额)：10980万元
批准设立文号：京财会许可[2011]0022号
批准设立日期：2011-02-14



证书序号：NO. 019808

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凭证。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000453

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

执行证券、期货相关业务。

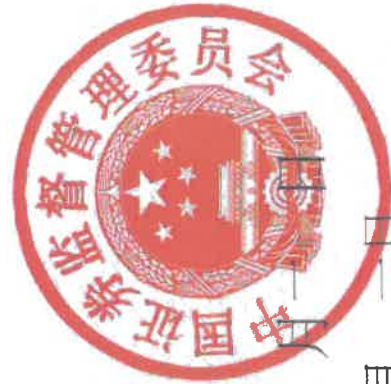
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 杨剑涛

证书号: 17

发证时间: 二〇一五年七月

证书有效期至: 二〇一七年七月





姓名 冯嵩
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1971-01-09
 Date of birth _____
 工作单位 吉林招贤求实会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 220104710109261
 Identity card No. _____

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书有效期限自 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2016年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格检查合格

日 / d



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限本人使用，不得转借、涂改、伪造。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，并办理补发手续。

NOTES

1. When performing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder, no transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall report the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2013. 10. 30.



姓名 Full name 苗亚飞
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1987-03-20
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）吉林分所
 身份证号码 Identity card No. 130521198703204515



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期为一年。
 This certificate is valid for one year after
 this renewal.



证书编号: 110101300156
 No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 20 日
 Date of Issuance /y /m /d