

成都麦田园林有限公司

审 计 报 告

大信审字[2018]第 14-00008 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2018]第 14-00008 号

华塑控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都麦田园林有限公司（以下简称“麦田园林”）财务报表，包括 2017 年 7 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-7 月、2016 年度、2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了麦田园林 2017 年 7 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-7 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于麦田园林，并履行了职业道德方面的其他责任。

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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估麦田园林的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算麦田园林、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督麦田园林的财务报告过程。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对麦田园林持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致麦田园林不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

（本页无正文，为成都麦田园林有限公司审计报告签署页。）

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：龚荣华

中 国 · 北 京

中国注册会计师：王文春

二〇一八年一月二十三日



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

资产负债表

编制单位：成都麦田园林有
限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	五（一）	81,600.55	506,652.88	186,488.33
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	五（二）	8,586,108.85	10,263,647.75	20,286,648.97
预付款项	五（三）	-	-	1,693,009.50
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	五（四）	9,796,628.56	10,432,213.29	11,050,727.15
存货	五（五）	66,910,089.03	68,865,113.85	79,367,857.88
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产	五（六）	16,820,737.60	29,820,737.60	16,247,434.70
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		102,195,164.59	119,888,365.37	128,832,166.53
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	五（七）	-	-	19,174,553.00
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五（八）	7,009,468.44	7,643,798.84	10,127,664.50
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		-	-	-



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产	五（九）	4,788,884.08	3,734,097.11	2,060,314.78
其他非流动资产	五（十）	178,000.00	178,000.00	178,000.00
非流动资产合计		11,976,352.52	11,555,895.95	31,540,532.28
资产总计		114,171,517.11	131,444,261.32	160,372,698.81

法定代表人：吴弈中

主管会计工作负责人：史煜巍

会计机构负责人：廖桂蓉

资产负债表（续）

编制单位：成都麦田园林有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款		-	-	-
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	五（十一）	13,577,612.64	28,484,091.59	39,539,566.88
预收款项	五（十二）	4,158,285.63	4,195,045.63	7,742,163.84
应付职工薪酬	五（十三）	1,443,792.13	680,097.65	970,000.00
应交税费	五（十四）	11,152,108.32	11,135,306.27	11,281,882.15
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	五（十五）	39,867,074.53	41,128,998.63	42,074,164.58
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		70,198,873.25	85,623,539.77	101,607,777.45
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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		70,198,873.25	85,623,539.77	101,607,777.45
所有者权益：				
实收资本	五（十六）	22,380,000.00	22,380,000.00	22,380,000.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积	五（十七）	2,144,082.50	2,144,082.50	2,144,082.50
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	五（十八）	1,927,241.21	1,927,241.21	1,927,241.21
未分配利润	五（十九）	17,521,320.15	19,369,397.84	32,313,597.65
股东权益合计		43,972,643.86	45,820,721.55	58,764,921.36
负债和股东权益总计		114,171,517.11	131,444,261.32	160,372,698.81

法定代表人：吴弈中

主管会计工作负责人：史煜巍

会计机构负责人：廖桂蓉

利润表

编制单位：成都麦田园林有限
公司

单位：人民币元

项目	附注	2017 年度	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	五（二十）	4,926,634.54	326,568.34	14,908,695.35
减：营业成本	五（二十）	643,311.50	657,630.98	5,871,986.73
税金及附加	五（二十一）	33,043.58	155,747.12	269,360.44
销售费用	五（二十二）	15,000.00	612,649.80	366,098.60



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

管理费用	五（二十三）	2,417,419.14	6,622,399.93	5,719,264.70
财务费用	五（二十四）	490,385.02	524,578.78	462,752.34
资产减值损失	五（二十五）	4,219,147.89	6,692,369.76	2,994,715.44
加：公允价值变动收益		-	-	-
投资收益		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
资产处置收益（损失以“-”列示）				
其他收益		-	-	-
二、营业利润		-2,891,672.59	-14,938,808.03	-775,482.90
加：营业外收入	五（二十六）	-	328,900.00	652,431.25
减：营业外支出	五（二十七）	11,192.07	3,594.07	2,666.82
三、利润总额		-2,902,864.66	-14,613,502.10	-125,718.47
减：所得税费用	五（二十八）	-1,054,786.97	-1,669,302.28	11,693.98
四、净利润		-1,848,077.69	-12,944,199.82	-137,412.45
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,852,217.07	-12,946,959.40	-137,412.45
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
1、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		-	-	-
（3）其他		-	-	-
2、以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（1）权益法核算的在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额		-	-	-



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(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		-1,848,077.69	-12,944,199.82	-137,412.45

法定代表人：吴弈中

主管会计工作负责人：史煜巍

会计机构负责人：廖桂蓉

现金流量表

编制单位：成都麦田园林有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017 年度	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		18,885,602.44	27,646,942.86	38,028,502.57
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	4,050,760.03	1,241,286.41	596,137.00
经营活动现金流入小计		22,936,362.47	28,888,229.27	38,624,639.57
购买商品、接受劳务支付的现金		19,683,970.82	20,108,681.56	14,346,606.05
支付给职工以及为职工支付的现金		560,927.74	3,080,034.95	4,925,913.45
支付的各项税费		257,468.13	902,869.10	1,276,553.28
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十九）	748,768.97	3,288,898.00	21,342,109.05
经营活动现金流出小计		21,251,135.66	27,380,483.61	41,891,181.83
经营活动产生的现金流量净额		1,685,226.81	1,507,745.66	-3,266,542.26
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-	-
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		-	-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-	-
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
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		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		12,000,000.00	-	-
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	-	-
偿还债务支付的现金		-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		357,264.14	474,031.11	466,941.62
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		13,753,015.00	713,550.00	175,000.00
筹资活动现金流出小计		14,110,279.14	1,187,581.11	641,941.62
筹资活动产生的现金流量净额		-2,110,279.14	-1,187,581.11	-641,941.62
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		-425,052.33	320,164.55	-3,908,483.88
加：年初现金及现金等价物余额		506,652.88	186,488.33	4,094,972.21
六、期末现金及现金等价物余额		81,600.55	506,652.88	186,488.33

法定代表人：吴弈中

主管会计工作负责人：史煜巍

会计机构负责人：廖桂蓉



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

所有者权益变动表

编制单位：成都麦田园林有限公司

单位：人民币元

项目	2017 年 1-7 月金额								
	实收资本	其他 权益 工具	资本公积	减：库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者 权益合计
一、上年年末余额	22,380,000.00	-	2,144,082.50	-	-	-	1,927,241.21	19,369,397.84	45,820,721.55
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
二、本年年初余额	22,380,000.00	-	2,144,082.50	-	-	-	1,927,241.21	19,369,397.84	45,820,721.55
三、本期增减变动金额（减少以 “—”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-1,848,077.69	-1,848,077.69
（一）综合收益总额					-			-1,848,077.69	-1,848,077.69
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本									-
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									-



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

4.其他									-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积								-	-
2.对所有者的分配									-
3.其他									-
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取									-
2.本期使用									-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本									-
2.盈余公积转增股本									-
3.盈余公积弥补亏损									-
4.结转重新计量设定受益计划净 负债或净资产所产生的变动									-
5.其他									-
四、本期期末余额	22,380,000.00	-	2,144,082.50	-	-	-	1,927,241.21	17,521,320.15	43,972,643.86

法定代表人：吴奕中

主管会计工作负责人：史煜巍

会计机构负责人：廖桂蓉



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

所有者权益变动表

编制单位：成都麦田园林有限公司

单位：人民币元

项目	2016 年度金额								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	22,380,000.00	-	2,144,082.50	-	-	-	1,927,241.21	32,313,597.65	58,764,921.36
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
二、本年年初余额	22,380,000.00	-	2,144,082.50	-	-	-	1,927,241.21	32,313,597.65	58,764,921.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-12,944,199.82	-12,944,199.82
（一）综合收益总额					-			-12,944,199.82	-12,944,199.82
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本									-
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									-



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积								-	-
2.对所有者的分配									-
3.其他									-
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取									-
2.本期使用									-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本									-
2.盈余公积转增股本									-
3.盈余公积弥补亏损									-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									-
5.其他									-
四、本期期末余额	22,380,000.00	-	2,144,082.50	-	-	-	1,927,241.21	19,369,397.84	45,820,721.55

法定代表人：吴奕中

主管会计工作负责人：史煜巍

会计机构负责人：廖桂蓉

所有者权益变动表



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

编制单位：成都麦田园林有限公司

单位：人民币元

项目	2015 年度金额								
	实收资本	其他 权益 工具	资本公积	减：库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者 权益合计
一、上年年末余额	22,380,000.00	-	2,144,082.50	-	-	-	1,927,241.21	32,451,010.10	58,902,333.81
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
二、本年初余额	22,380,000.00	-	2,144,082.50	-	-	-	1,927,241.21	32,451,010.10	58,902,333.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-137,412.45	-137,412.45
（一）综合收益总额					-			-137,412.45	-137,412.45
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本									-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

1.提取盈余公积								-	-
2.对所有者的分配									-
3.其他									-
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取									-
2.本期使用									-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本									-
2.盈余公积转增股本									-
3.盈余公积弥补亏损									-
4.结转重新计量设定受益计划净 负债或净资产所产生的变动									-
5.其他									-
四、本期期末余额	22,380,000.00	-	2,144,082.50	-	-	-	1,927,241.21	32,313,597.65	58,764,921.36

法定代表人：吴奕中

主管会计工作负责人：史煜巍

会计机构负责人：廖桂蓉

成都麦田园林有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

公司名称：成都麦田园林有限公司。

统一社会信用代码：9151010776228672XX。

公司住所：四川省成都市武侯区火车南站西路 15 号。

注册资本：2,238.00 万元人民币。

法定代表人：吴奕中。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

所处行业：园林。

主要经营活动：园林绿化工程设计、施工，市政及园林、古建筑设计、施工（以上经营范围凭资质证经营）；园林工程项目管理；灯光、喷泉喷灌系统的设计安装；花卉苗木种植、租赁、摆设及销售；普通机械设备租赁、销售；销售肥料、家畜、水产品。（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）

（三）本财务报表及财务报表附注经成都麦田园林有限公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）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，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 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 2017 年 7 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况，2017 年 1-7 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具

1、金融工具的分类及确认

金融工具划分为金融资产或金融负债和权益工具。本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债，或权益工具。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。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以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的交易性金融资产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资产；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；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及未被划分为其他类的金融资产；持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按公允价值计量。后续计量分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量；

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或者衍生金融负债，按照成本计量。本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

4、金融资产负债转移的确认依据和计量方法

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。金融资产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和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产减值

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。

以成本计量的金融资产发生减值时计提减值准备。发生的减值损失一经确认，不再转回。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东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股东权益。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量

化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（八）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 100.00 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	将单笔金额为 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项，并单独进行减值测试，经减值测试后不存在减值的，按账龄计提。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄组合	账龄组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
按账龄计提坏账	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 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

单项计提坏账准备的理由	应收款项账面余额在 100.00 万以下的款项
坏账准备的计提方法	单笔金额为 100.00 万元以下的应收款项风险与账龄组合存在明显差异的单独进行减值测试，经减值测试后不存在减值的，按账龄计提。

(九) 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。主要包括原材料、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产、在建工程形成的已完工未结算资产等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-35	0-10	2.57-5.00
机器设备	8-15	3-10	6.00-12.13
运输设备	5-12	3-10	7.50-19.40

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	5-12	0-10	7.50-19.40

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产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。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十二）生物资产

1、分类：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，划分为消耗性生物资产。

2、初始确认：消耗性生物资产生物资产按成本进行初始计量。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。

3、确认郁闭标准

依据公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类植物、灌木、花卉三个类型进行郁闭度设定。

乔木：植株有明显的直立主干，树冠广阔，计量指标以胸径为主；

灌木：植株没有明显主干，呈丛生状态，多为木本植物，计量指标以自然高和冠幅为主；

花卉：植株低矮丛生，枝叶密集，无明显主干，多为禾本科植物，园林中多套袋种植，计量指标以每植袋的规格为主；

园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点的苗木可视为已达到郁闭。

在确定苗木大田种植的株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按历往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

乔木：株行距约 350cm×350cm，胸径 8cm，冠径约 320cm 时

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

灌木：株行距约 25cm×25cm，冠径约 24cm 时

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

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

4、消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

5、减值准备：每年度终了，对消耗性生物资产进行检查，有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

(十三) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（十四）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(十五) 职工薪酬

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

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十六) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发

生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十七）收入

1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

4、本公司收入确认的具体方法

（1）建造合同收入，合同完工进度的确定方法为：公司以实际累计发生工程成本占总预算成本的比例确认完工百分比；如此方法不可行时，则采用工作量法确认完工百分比；

（2）设计收入：公司将设计合同细分为现场勘查及设计方案确定阶段、扩初设计阶段、施工图设计阶段、施工配合阶段等，公司根据达到各设计阶段所提供劳务量的不同，来确定完成各具体设计阶段的收入完工比例。

（十八）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，在 2017 年 1 月 1 日前收到的，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。在 2017 年 1 月 1 日及以后收到的，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

5、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率

计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(二十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税销售额	3
城市维护建设税	实缴流转税	5
教育费附加	实缴流转税	3
地方教育附加	实缴流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	25

注 1：2016 年 5 月 1 日，根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财

税〔2016〕36 号），自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下简称“营改增”）试点，本公司园林工程业务由缴纳营业税变更为缴纳增值税。

注 2：本公司为小规模纳税人，按照 3%的税率计缴增值税。

（二）重要税收优惠及批文

报告期内本公司不享受税收优惠。

五、财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类别	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	325.35	60,097.71	33,641.93
银行存款	81,275.20	446,555.17	152,846.40
合计	81,600.55	506,652.88	186,488.33

注：截至 2017 年 7 月 31 日，本公司无受限货币资金。

（二）应收账款

1、应收账款分类

类别	2017 年 7 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	13,748,414.32	100.00	5,162,305.47	37.55
合计	13,748,414.32	100.00	5,162,305.47	37.55

类别	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	14,985,044.45	100.00	4,721,396.70	31.51
合计	14,985,044.45	100.00	4,721,396.70	31.51

类别	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款	24,641,371.76	100.00	4,354,722.79	17.67
合计	24,641,371.76	100.00	4,354,722.79	17.67

2、按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017 年 7 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	1,710,528.74	5	85,526.44	2,634,157.04	5	131,707.85	15,320,804.98	5	766,040.25
1 至 2 年	4,237,893.81	10	423,789.38	5,895,627.24	10	589,562.72	4,956,486.68	10	495,648.67
2 至 3 年	2,894,221.50	30	868,266.45	2,717,960.99	30	815,388.30	1,548,251.91	30	464,475.57
3 至 4 年	1,993,024.00	50	996,512.00	973,372.91	50	486,686.46	131,749.79	50	65,874.90
4 至 5 年	249,070.13	50	124,535.07	131,749.79	50	65,874.90	242,790.00	50	121,395.00
5 年以上	2,663,676.14	100	2,663,676.14	2,632,176.48	100	2,632,176.48	2,441,288.40	100	2,441,288.40
合 计	13,748,414.32		5,162,305.47	14,985,044.45		4,721,396.70	24,641,371.76		4,354,722.79

3、报告期计提坏账准备的情况

2017 年 1-7 月、2016 年度和 2015 年度分别计提坏账准备 440,908.77 元、366,673.91 元和 2,064,272.99 元。

4、截至 2017 年 7 月 31 日，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	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
贵州紫江建筑工程有限责任公司	2,077,038.87	15.11	207,703.89
广安协兴生态文化旅游园区规划建设局	1,080,000.00	7.86	531,961.16
中建二局第二建筑工程公司成都分公司	1,001,362.26	7.28	100,136.23
成都远大蜀阳房地产开发有限责任公司	987,499.58	7.18	231,249.87
成都前锋上普实业有限责任公司	983,014.22	7.15	983,014.22
合计	6,128,914.93	44.58	2,054,065.37

(三) 预付款项

账龄	2017 年 7 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内					916,202.50	54.12
1 至 2 年					498,383.50	29.44
2 至 3 年					278,423.50	16.45
合计					1,693,009.50	100.00

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类

类别	2017 年 7 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,268,094.25	100.00	3,471,465.69	26.16
合计	13,268,094.25	100.00	3,471,465.69	26.16

类别	2016 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,939,780.03	100.00	2,507,566.75	19.38
合计	12,939,780.03	100.00	2,507,566.75	19.38

类别	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	13,445,913.43	100.00	2,395,186.28	17.81
合计	13,445,913.43	100.00	2,395,186.28	17.81

2、按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017 年 7 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	3,071,057.42	5	153,552.87	989,517.88	5	49,475.89	9,433,560.05	5	471,678.00
1 至 2 年	3,676,647.69	10	367,664.77	9,433,560.05	10	943,356.01	966,116.59	10	96,611.66
2 至 3 年	4,276,938.19	30	1,283,081.46	638,635.29	30	191,590.59	797,001.01	30	239,100.30
3 至 4 年	586,636.87	50	293,318.44	748,476.07	50	374,238.04	931,243.78	50	465,621.89
4 至 5 年	565,931.84	50	282,965.92	361,369.04	50	180,684.52	391,635.15	50	195,817.58
5 年以上	1,090,882.24	100	1,090,882.24	768,221.70	100	768,221.70	926,356.85	100	926,356.85
合 计	13,268,094.25		3,471,465.69	12,939,780.03		2,507,566.75	13,445,913.43		2,395,186.28

3、报告期计提坏账准备的情况

2017 年 1-7 月、2016 年度和 2015 年度分别计提坏账准备 963,898.95 元、112,380.47 元和 930,442.45 元。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	3,854,126.87	7,854,126.87	7,904,126.87
往来款	6,720,441.17	2,817,363.64	3,212,490.13
其他	2,693,526.21	2,268,289.52	2,329,296.43
合计	13,268,094.25	12,939,780.03	13,445,913.43

5、截至 2017 年 7 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
-------	------	------	----	---------------------	--------

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 余额
成都温江区国投兴城投资有限公司	保证金和往来款	8,394,457.67	3 年以内	63.27	1,439,958.69
中建六局第三建筑工程有限公司	保证金	1,000,000.00	1-2 年	7.54	100,000.00
熊燕	其他	528,362.87	1-2 年及 5 年以上	3.98	58,073.94
李寿康	其他	233,021.64	3-5 年	1.76	116,510.82
成都金铭阳装饰公司	往来款	162,263.10	4-5 年	1.22	81,131.55
合计		10,318,105.28		77.77	1,795,675.00

(五) 存货

1、存货分类

存货项目	2017 年 7 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	32,996,265.19		32,996,265.19
建造合同形成的已完工未结算资产	44,432,829.39	10,519,005.55	33,913,823.84
合计	77,429,094.58	10,519,005.55	66,910,089.03

存货项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	32,996,265.19		32,996,265.19
建造合同形成的已完工未结算资产	43,573,514.04	7,704,665.38	35,868,848.66
合计	76,569,779.23	7,704,665.38	68,865,113.85

存货项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	29,139,023.08	1,491,350.00	27,647,673.08
建造合同形成的已完工未结算资产	51,720,184.80		51,720,184.80
合计	80,859,207.88	1,491,350.00	79,367,857.88

注：截至 2017 年 7 月 31 日，本公司消耗性生物资产不存在减值情形。

2、存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	2017 年 1 月 1 日	本期计提额	本期减少额		2017 年 7 月 31 日
			转回	转销	
建造合同形成的已完工未结算资产	7,704,665.38	2,814,340.17			10,519,005.55
合计	7,704,665.38	2,814,340.17			10,519,005.55

存货类别	2016 年 1 月 1 日	本期计提额	本期减少额		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
消耗性生物资产	1,491,350.00		1,491,350.00		
建造合同形成的已完工未结算资产		7,704,665.38			7,704,665.38
合计	1,491,350.00	7,704,665.38	1,491,350.00		7,704,665.38

3、期末建造合同形成的已完工未结算资产

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
累计已发生成本	139,258,187.85	136,892,715.83	135,704,407.46
累计已确认毛利	48,662,374.08	48,627,971.07	48,563,365.12
减：预计损失	10,519,005.55	7,704,665.38	
已办理结算的金额	143,487,732.54	141,947,172.86	132,547,587.78
建造合同形成的已完工未结算资产	33,913,823.84	35,868,848.66	51,720,184.80

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
温江国投兴城投资有限公司投资回购款	16,820,737.60	29,820,737.60	16,247,434.70
合计	16,820,737.60	29,820,737.60	16,247,434.70

注：2014 年 9 月 30 日成都麦田园林有限公司（项目投资人）、四川浩天园林景观工程有限责任公司（项目施工单位）和成都温江区国投兴城投资有限公司（项目发起人）签订了温江生态绿道景观改造工程投资建设《投资建设合作协议书》，项目投资估算金额为 4,604.47 万元；2014 年 12 月 8 日，上述三方签订了成都市温江生态绿道景观改造工程新增项目投资建设《投资建设合作协议书》，新增项目投资估算金额为 188.29 万元；温江生态绿道景观改造工程已于 2014 年 12 月 30 日验收合格，2016 年完成项目审核造价确认金额为 4,735.46 万元。截至 2017 年 7 月 31 日，成都麦田园林有限公司累计应支付项目投资金额 4,735.46 万元，已支付 4,498.69 万元，尚欠 236.77 万元；累计确认项目回购款 5,572.62 万元（其中：投资本金 4,735.46 万元、投资回报收益 615.61 万元、资金占用收益 221.55 万元），累计已收项目回购款 3,281.32 万元（其中：投资本金 3,053.39 万元、投资回报收益 227.93 万元），尚有项目回购款 2,291.30 万元没有收回（其中：投资本金 1,682.07 万元、投资回报收益 387.68 万元、资金占用收益 221.55 万元）。

(七) 长期应收款

项目	2017 年 7 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

温江国投兴城投资有限公司投资回购款							19,174,553.00		19,174,553.00
合计							19,174,553.00		19,174,553.00

注：2015年12月31日的长期应收款将于1年内到期，故重分类至一年内到期的非流动资产，详见本附注“五、财务报表重要项目注释（六）一年内到期的非流动资产”所述。

（八）固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2017年1月1日	7,300,000.00	5,343,395.00	1,759,541.25	493,034.00	14,895,970.25
2. 本期增加金额					
（1）购置					
3. 本期减少金额		29,475.00	2,400.00	297,255.00	329,130.00
（1）处置或报废		29,475.00	2,400.00	297,255.00	329,130.00
4. 2017年7月31日	7,300,000.00	5,343,395.00	1,759,541.25	493,034.00	14,566,840.25
二、累计折旧					
1. 2017年1月1日	2,400,283.41	3,579,096.91	850,885.76	421,905.33	7,252,171.41
2. 本期增加金额	223,142.64	203,841.83	168,480.71	27,673.15	623,138.33
（1）计提	223,142.64	203,841.83	168,480.71	27,673.15	623,138.33
3. 本期减少金额		27,665.23	2,172.80	288,099.90	317,937.93
（1）处置或报废		27,665.23	2,172.80	288,099.90	317,937.93
4. 2017年7月31日	2,623,426.05	3,755,273.51	1,017,193.67	161,478.58	7,557,371.81
三、减值准备					
四、2017年7月31日账面价值	4,676,573.95	1,558,646.49	739,947.58	34,300.42	7,009,468.44

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2016年1月1日	8,700,000.00	5,343,395.00	1,787,841.25	493,034.00	16,324,270.25
2. 本期增加金额					
（1）购置					
3. 本期减少金额	1,400,000.00		28,300.00		1,428,300.00
（1）处置或报废	1,400,000.00		28,300.00		1,428,300.00
4. 2016年12月31日	7,300,000.00	5,343,395.00	1,759,541.25	493,034.00	14,895,970.25
二、累计折旧					
1. 2016年1月1日	2,086,199.58	3,103,674.38	668,076.57	338,655.22	6,196,605.75
2. 本期增加金额	342,900.54	475,422.53	207,515.12	83,250.11	1,109,088.30

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	342,900.54	475,422.53	207,515.12	83,250.11	1,109,088.30
3.本期减少金额	28,816.71		24,705.93		53,522.64
(1) 处置或报废	28,816.71		24,705.93		53,522.64
4. 2016年12月31日	2,400,283.41	3,579,096.91	850,885.76	421,905.33	7,252,171.41
三、减值准备					
四、2016年12月31日账面价值	4,899,716.59	1,764,298.09	908,655.49	71,128.67	7,643,798.84

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2015年1月1日	7,300,000.00	5,343,395.00	1,787,841.25	402,453.00	14,833,689.25
2.本期增加金额	1,400,000.00			90,581.00	1,490,581.00
(1) 购置	1,400,000.00			90,581.00	1,490,581.00
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2015年12月31日	8,700,000.00	5,343,395.00	1,787,841.25	493,034.00	16,324,270.25
二、累计折旧					
1. 2015年1月1日	1,692,930.69	2,753,641.10	372,857.49	248,567.73	5,067,997.01
2.本期增加金额	393,268.89	350,033.28	295,219.08	90,087.49	1,128,608.74
(1) 计提	393,268.89	350,033.28	295,219.08	90,087.49	1,128,608.74
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2015年12月31日	2,086,199.58	3,103,674.38	668,076.57	338,655.22	6,196,605.75
三、减值准备					
四、2015年12月31日账面价值	6,613,800.42	2,239,720.62	1,119,764.68	154,378.78	10,127,664.50

(九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2017年7月31日		2016年12月31日		2015年12月31日	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：						
资产减值准备	4,788,884.08	19,152,776.71	3,734,097.11	14,933,628.83	2,060,314.78	8,241,259.07
合计	4,788,884.08	19,152,776.71	3,734,097.11	14,933,628.83	2,060,314.78	8,241,259.07

2、未确认递延所得税资产明细

项目	2017年7月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
----	------------	-------------	-------------

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	6,570,824.83	7,899,358.14	38,149.46
合计	6,570,824.83	7,899,358.14	38,149.46

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情况

年度	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	备 注
2020 年		38,149.46	38,149.46	
2021 年	6,570,824.83	7,861,208.68		
合计	6,570,824.83	7,899,358.14	38,149.46	

(十)其他非流动资产

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
世博全纪录金条套装	178,000.00	178,000.00	178,000.00
合计	178,000.00	178,000.00	178,000.00

(十一) 应付账款

1、应付账款按账龄列示

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	251,458.72	2,270,844.93	2,365,133.99
1 年以上	13,326,153.92	26,213,246.66	37,174,432.89
合计	13,577,612.64	28,484,091.59	39,539,566.88

2、截至 2017 年 7 月 31 日，账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
成都温江区国投兴城投资有限公司	2,367,730.70	正在结算
合计	2,367,730.70	

(十二) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）		36,760.00	718,991.28
1 年以上	4,158,285.63	4,158,285.63	7,023,172.56
合计	4,158,285.63	4,195,045.63	7,742,163.84

2、截至 2017 年 7 月 31 日，账龄超过 1 年的大额预收款项

债权单位名称	所欠金额	未结转原因
成都极地海洋实业有限公司	3,197,556.50	项目已收款未结算

债权单位名称	所欠金额	未结转原因
合计	3,197,556.50	

(十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 7 月 31 日
一、短期薪酬	680,097.65	1,260,986.52	497,292.04	1,443,792.13
二、离职后福利-设定提存计划		63,635.70	63,635.70	
合计	680,097.65	1,324,622.22	560,927.74	1,443,792.13

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	970,000.00	2,612,673.98	2,902,576.33	680,097.65
二、离职后福利-设定提存计划		177,458.62	177,458.62	
合计	970,000.00	2,790,132.60	3,080,034.95	680,097.65

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	344,869.00	5,203,527.81	4,578,396.81	970,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		312,831.80	312,831.80	
合计	344,869.00	5,516,359.61	4,891,228.61	970,000.00

2、短期职工薪酬情况

项目	2017 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 7 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	680,097.65	1,215,000.00	451,305.52	1,443,792.13
2.职工福利费				
3.社会保险费		45,986.52	45,986.52	
其中： 医疗保险费		30,365.36	30,365.36	
工伤保险费		13,187.55	13,187.55	
生育保险费		2,433.61	2,433.61	
合计	680,097.65	1,260,986.52	497,292.04	1,443,792.13

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	970,000.00	2,478,659.00	2,768,561.35	680,097.65
2.职工福利费		5,774.00	5,774.00	
3.社会保险费		128,240.98	128,240.98	
其中： 医疗保险费		84,678.79	84,678.79	
工伤保险费		36,775.66	36,775.66	
生育保险费		6,786.53	6,786.53	

合计	970,000.00	2,612,673.98	2,902,576.33	680,097.65
----	------------	--------------	--------------	------------

项目	2015年1月1日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
1.工资、奖金、津贴和补贴	344,869.00	4,924,391.00	4,299,260.00	970,000.00
2.职工福利费		53,068.00	53,068.00	
3.社会保险费		226,068.81	226,068.81	
其中：医疗保险费		149,275.47	149,275.47	
工伤保险费		64,829.74	64,829.74	
生育保险费		11,963.60	11,963.60	
合计	344,869.00	5,203,527.81	4,578,396.81	970,000.00

3、设定提存计划情况

项目	2017年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年7月31日
1.基本养老保险		55,523.65	55,523.65	
2.失业保险费		8,112.05	8,112.05	
合计		63,635.70	63,635.70	

项目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年12月31日
1.基本养老保险		154,836.85	154,836.85	
2.失业保险费		22,621.77	22,621.77	
合计		177,458.62	177,458.62	

项目	2015年1月1日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
1.基本养老保险		272,953.16	272,953.16	
2.失业保险费		39,878.64	39,878.64	
合计		312,831.80	312,831.80	

(十四) 应交税费

税种	2017年7月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
企业所得税	9,688,126.62	9,650,112.05	9,708,744.98
增值税	1,196,250.51	1,157,662.37	160,794.06
城市维护建设税	131,716.20	131,716.20	146,066.92
教育费附加	43,087.82	43,087.82	49,663.24
地方教育附加	30,330.68	30,330.68	33,486.76
其他税费	62,596.49	122,397.15	124,139.60
个人所得税			-383,597.75
营业税			1,442,584.34

税种	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
合计	11,152,108.32	11,135,306.27	11,281,882.15

(十五) 其他应付款

1、其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
关联方往来	32,064,979.63	32,026,308.08	31,426,308.08
保证金	2,683,266.00	2,683,866.00	3,277,766.00
资金拆借	1,539,445.72	3,031,908.61	4,212,634.74
单位往来	2,957,159.42	2,607,484.42	2,408,418.16
其他	622,223.76	779,431.52	749,037.60
合计	39,867,074.53	41,128,998.63	42,074,164.58

2、截至 2017 年 7 月 31 日，账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
华塑控股股份有限公司	32,064,979.63	欠母公司款项
四川浩天园林景观工程有限责任公司	2,677,766.00	保证金
李宏	878,459.12	资金拆借
合计	35,621,204.75	

(十六) 实收资本

投资者名称	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
华塑控股股份有限公司	22,380,000.00	22,380,000.00	22,380,000.00
合计	22,380,000.00	22,380,000.00	22,380,000.00

(十七) 资本公积

类别	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	2,144,082.50	2,144,082.50	2,144,082.50
合计	2,144,082.50	2,144,082.50	2,144,082.50

(十八) 盈余公积

类别	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,927,241.21	1,927,241.21	1,927,241.21
合计	1,927,241.21	1,927,241.21	1,927,241.21

(十九) 未分配利润

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	19,369,397.84	32,313,597.65	32,451,010.10

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
调整后期初未分配利润	19,369,397.84	32,313,597.65	32,451,010.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,848,077.69	-12,944,199.82	-137,412.45
期末未分配利润	17,521,320.15	19,369,397.84	32,313,597.65

(二十) 营业收入和营业成本

项目	2017 年 1-7 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	964,258.73	643,311.50	326,568.34	657,630.98	13,027,803.25	5,871,986.73
园林工程收入	964,258.73	643,311.50	326,568.34	657,630.98	13,027,803.25	5,871,986.73
二、其他业务小计	3,962,375.81	643,311.50			1,880,892.10	
温江项目 投资回报收益	1,828,356.76				1,880,892.10	
温江项目 资金占用收益	2,134,019.05					
合计	4,926,634.54	643,311.50	326,568.34	657,630.98	14,908,695.35	5,871,986.73

(二十一) 税金及附加

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
营业税		82,265.73	201,812.98
城市维护建设税	10,519.80	32,534.87	21,240.52
教育费附加	4,509.79	14,046.88	9,103.09
地方教育附加	3,006.50	9,364.59	6,068.81
其他税金	15,007.49	17,535.05	31,135.04
合计	33,043.58	155,747.12	269,360.44

(二十二) 销售费用

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	15,000.00	600,886.80	296,500.00
其他费用		11,763.00	69,598.60
合计	15,000.00	612,649.80	366,098.60

(二十三) 管理费用

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	1,309,722.22	4,177,301.40	4,095,887.11
与诉讼相关费用	32,000.00	200,697.00	42,970.00
办公费	17,473.80	140,869.25	59,274.67
固定资产折旧	591,032.52	730,238.31	396,045.22
业务招待费	30,625.20	161,556.50	120,403.52
差旅费	88,476.36	444,790.47	426,592.26
租赁费	278,949.60	515,183.84	437,858.50
其他费用	69,139.44	251,763.16	140,233.42

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
合计	2,417,419.14	6,622,399.93	5,719,264.70

(二十四) 财务费用

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	357,264.14	474,031.11	466,941.62
减：利息收入	760.03	1,886.41	10,346.76
手续费	133,880.91	52,434.08	6,157.48
合计	490,385.02	524,578.78	462,752.34

(二十五) 资产减值损失

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	1,404,807.72	479,054.38	2,994,715.44
存货跌价损失	2,814,340.17	6,213,315.38	
合计	4,219,147.89	6,692,369.76	2,994,715.44

(二十六) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项目	2017 年 1-7 月		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	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			328,900.00	328,900.00		
其他					652,431.25	652,431.25
合计			328,900.00	328,900.00	652,431.25	652,431.25

2、计入当期损益的政府补助

项目	2017 年 1-7 月		2016 年度		2015 年度	
	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关	发生额	与资产相关/与收益相关
成都麦田园林苗圃拆迁补偿款			328,900.00	328,900.00		
合计			328,900.00	328,900.00		

注：2016 年 10 月 25 日，本公司收到成都市温江区金马镇人民政府拨付的园林苗圃拆迁补偿款，其补偿标准参照《四川省人民政府关于同意成都市征地青苗和地上附着物补偿标准的批复》（川府函〔2012〕99 号）文件。

(二十七) 营业外支出

项目	2017 年 1-7 月	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	发生额	计入当期非 经常性损益 的金额
非流动资产损坏报废损失	11,192.07	11,192.07	3,594.07	3,594.07		
滞纳金					2,666.82	2,666.82
合计	11,192.07	11,192.07	3,594.07	3,594.07	2,666.82	2,666.82

(二十八) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用		4,480.05	760,372.85
递延所得税费用	-1,054,786.97	-1,673,782.33	-748,678.87
合计	-1,054,786.97	-1,669,302.28	11,693.98

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	-2,902,864.66	-14,613,502.10	-125,718.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	-725,716.16	-3,653,375.52	-31,429.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,062.52	18,771.08	33,586.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-332,133.33	1,965,302.17	9,537.37
所得税费用	-1,054,786.97	-1,669,302.28	11,693.98

(二十九) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
收到其他与经营活动有关的现金	4,050,760.03	1,241,286.41	596,137.00
其中：收到保证金	4,050,000.00	310,500.00	585,790.24
收到母公司往来款		600,000.00	
利息收入	760.03	1,886.41	10,346.76
收到政府补助		328,900.00	
支付其他与经营活动有关的现金	748,768.97	3,288,898.00	21,342,109.05
其中：支付保证金	50,400.00	351,000.00	5,400,000.00
支付母公司往来款	10.00		8,990,698.50
支付其他往来款	147,813.66	1,158,840.70	5,645,655.28
银行手续费	33,880.91	52,434.08	6,157.48
与诉讼相关费用	32,000.00	200,697.00	42,970.00
办公费	17,473.80	140,869.25	59,274.67
业务招待费	30,625.20	161,556.50	120,403.52

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
差旅费	88,476.36	444,790.47	426,592.26
租赁费	278,949.60	515,183.84	437,858.50
其他费用	69,139.44	263,526.16	209,832.02
滞纳金			2,666.82

2、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
收到其他与筹资活动有关的现金	12,000,000.00		
其中：收到非金融机构的单位借款	12,000,000.00		
支付其他与筹资活动有关的现金	13,753,015.00	713,550.00	175,000.00
其中：归还非金融机构的单位借款	12,000,000.00		
支付非金融机构的单位借款手续费	100,000.00		
归还非金融机构的个人借款	1,653,015.00	713,550.00	175,000.00

(三十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-1,848,077.69	-12,944,199.82	-137,412.45
加：资产减值准备	4,219,147.89	6,692,369.76	2,994,715.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	623,138.33	1,109,088.30	1,128,608.74
财务费用（收益以“－”号填列）	457,264.14	474,031.11	466,941.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,054,786.97	-1,673,782.33	-748,678.87
存货的减少（增加以“－”号填列）	-859,315.35	4,289,428.65	19,544,524.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	908,315.91	11,855,470.21	-14,102,432.27
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-760,459.45	-8,294,660.22	-12,412,808.75
经营活动产生的现金流量净额	1,685,226.81	1,507,745.66	-3,266,542.26
2. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	81,600.55	506,652.88	186,488.33
减：现金的期初余额	506,652.88	186,488.33	4,094,972.21
现金及现金等价物净增加额	-425,052.33	320,164.55	-3,908,483.88

2、现金及现金等价物

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	81,600.55	506,652.88	186,488.33
其中：库存现金	325.35	60,097.71	33,641.93
可随时用于支付的银行存款	81,275.20	446,555.17	152,846.40

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
二、期末现金及现金等价物余额	81,600.55	506,652.88	186,488.33

六、在其他主体中的权益

重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例或享有份额(%)	表决权比例(%)	会计处理方法	报告期收到的股利		
							2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
璧山苗圃	重庆市璧山县	不适用	苗木种植	30.00					

本公司于 2013 年 3 月 10 日与重庆渝麦田艺筑园林有限公司签订合作协议书，由本公司提供 600 万元左右的蓝花楹苗木，对方公司提供苗圃并承担种植期间的地租及种植成本，约定五年后成品销售时，由对方公司获取 70%收益，本公司获取 30%收益，未经双方同意任何一方不得单独处置该苗木及收益。双方未就此项共同经营设立法人或其他主体，在共同经营中不存在设定的表决权比例。

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
华塑控股股份有限公司	四川省南充市	825,483,117.00	100.00	100.00

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴奕中	本公司执行董事、总经理，母公司董事、总经理
韦孟哲	本公司监事
李宏	本公司执行董事、总经理（至 2017 年 5 月不再担任）
郭宏杰	母公司董事长
李雪峰	母公司副董事长
孙剑非	母公司独立董事
张新	母公司独立董事
王鸿	母公司董事会秘书、副总经理
赵杰	母公司监事会主席
王宇	母公司监事
隋红刚	母公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李海平	母公司副总经理
黄颖灵	母公司财务总监
海南四海工贸综合公司	受同一母公司控制
深圳市康德润投资有限公司	受同一母公司控制
上海同人华塑门窗有限公司	受同一母公司控制
成都康达瑞信企业管理有限公司	受同一母公司控制
四川天歌物业有限公司	受同一母公司控制
成都天族金网科技有限责任公司	受同一母公司控制
深圳前海智有邦达实业有限公司	受同一母公司控制
南充华塑羽绒制品有限公司	受同一母公司控制
南充华塑新材料有限公司	受同一母公司控制
上海渠乐贸易有限公司	受同一母公司控制
上海晏鹏贸易有限公司	受同一母公司控制

(三) 关联交易情况

1、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
华塑控股股份有限公司	成都麦田园林有限公司	12,000,000.00	2017.3.17	2017.4.16	是

2、关联方资金拆借情况

本公司于 2013 年 4 月、9 月、10 月分别向时任本公司执行董事、总经理的李宏借入 500,000.00 元、500,000.00 元、900,000.00 元，共计 1,900,000.00 元，约定年利率为 15.00%。截至 2017 年 7 月 31 日，尚有借款本息共计 878,459.12 元没有支付。

报告期计入财务费用的关联方利息金额详见下表。

关联方利息	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
李 宏	85,991.62	268,430.42	251,000.00

3、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2017 年 1-7 月	2016 年度	2015 年度
合计	100,00.00	300,00.00	300,00.00

(四) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	华塑控股股份有限公司	32,064,979.63	32,026,308.08	31,426,308.08
其他应付款	李宏	878,459.12	1,991,818.75	2,575,666.66

八、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至 2017 年 7 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2017 年 7 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2018 年 1 月 23 日，本公司不存在资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	申请注册资本（万元）	统一社会信用代码
江西麦田园林有限公司	江西省	南昌市红谷滩新区世贸路 668 号	园林景观设计、施工等	40%	1,000.00	91360125309239634M
麦田股权投资基金管理（上海）有限公司	上海市	上海市浦东新区泥城镇新城路 2 号	股权投资管理，实业投资，投资管理	25%	1,000.00	310000000134403

注 1：2014 年 6 月，本公司与上海双君国际贸易有限公司共同发起设立江西麦田园林有限公司，申请注册资本 1,000.00 万元，其中本公司申请认缴 400.00 万元（占注册资本的 40%），2014 年 6 月 23 日取得营业执照。截至 2017 年 7 月 31 日，本公司与上海双君国际贸易有限公司均未实缴出资，江西麦田园林有限公司成立以来未开展经营活动。

注 2：2014 年 11 月，本公司与上海银俸资产管理有限公司、海南五指山东部旅游投资控股有限公司、四川联合金控资产管理有限公司共同发起设立麦田股权投资基金管理（上海）有限公司，申请注册资本 1,000.00 万元，其中本公司申请认缴 250.00 万元（占注册资本的 25%），2014 年 11 月 26 日取得营业执照。截至 2017 年 7 月 31 日，麦田股权投资基金管理（上海）有限公司各股东均未实缴出资，麦田股权投资基金管理（上海）有限公司成立以来未开展经营活动。

成都麦田园林有限公司
二〇一八年一月二十三日