



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址 (Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层

邮编 (P.C.): 310016

电话 (Tel): 0571-88879999

传真 (Fax): 0571-88879000

www.zhcpa.cn

浙江诚邦园林股份有限公司
2017 年度审计报告



目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-7
二、财务报表	8-19
(一) 合并资产负债表	8-9
(二) 合并利润表	10
(三) 合并现金流量表	11
(四) 合并所有者权益变动表	12-13
(五) 母公司资产负债表	14-15
(六) 母公司利润表	16
(七) 母公司现金流量表	17
(八) 母公司所有者权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-90



审计报告

中汇会审[2018]1673号

浙江诚邦园林股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了浙江诚邦园林股份有限公司(以下简称诚邦股份)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了诚邦股份2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司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,我们独立于诚邦股份,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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不

对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)建造合同收入及成本确认

1. 关键事项描述

如诚邦股份合并财务报表附注五(二十九)所述,诚邦股份2017年度营业收入为742,504,908.32元,其中采用建造合同完工百分比法确认的收入为673,329,189.29元,占营业收入90.68%。关于建造合同工程收入确认的会计政策见附注三(二十)。

诚邦股份收入主要来自于采用完工百分比法确认的建造合同。完工百分比法涉及管理层的重大判断和估计,包括对完成的进度、交付的范围以及所需的服务、合同总成本、尚未完工成本、合同总收入和合同风险的估计。此外,由于情况的改变,合同总成本及合同总收入会较原有的估计发生变化(有时可能是重大的)。因此,我们将建造合同收入及成本确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对建造合同收入及成本确认执行的审计程序主要有:

(1)我们评价和测试了诚邦股份核算合同成本、合同收入及完工进度计算流程相关的内部控制;

(2)我们获取了大部分的建造合同,验证预计合同总收入的准确性;我们复核了重大合同的关键条款,同时,获取了重大建造合同的结算资料,验证合同收入;

(3)我们抽样检查了相关文件验证已发生的合同成本;

(4)我们执行了截止性测试程序,检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间;

(5)我们评价了管理层在确定预计合同总成本时所采用的判断和估计以及完工百分比方法确认的合同收入,我们根据已发生成本和预计合同总成本重新计算完工百分比;

(6)我们抽取了部分重大的工程项目进行现场走访,并抽样选取工程项目进行

函证，向甲方获取工程的形象进度；

(7)我们对重大合同项目以及异常项目的毛利率执行了分析性复核程序。

(二)应收账款及长期应收款减值准备

1. 关键事项描述

如诚邦股份合并财务报表附注五(三)“应收账款”及附注五(九)“长期应收款”所述，诚邦股份2017年12月31日应收账款账面余额人民币335,047,633.50元，应收账款坏账准备人民币34,490,063.56元；长期应收账款账面余额人民币65,573,400.99元，长期应收账款坏账准备人民币0.00元。关于应收账款坏账准备会计政策见附注三(十)。

对于应收账款及长期应收款计提的坏账准备，管理层基于交易对方的财务状况、对应收账款及长期应收款获取的担保、应收账款及长期应收款的账龄、交易对方的信用等级和历史还款记录进行评估。计提坏账准备需要采用重大的会计估计，包括对客户的信用风险、历史还款记录和存在的争议的考虑，同时考虑应收账款及长期应收款对于财务报表整体的重要性，因此我们将应收账款及长期应收款减值准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款及长期应收款坏账准备执行的审计程序主要有：

(1)我们了解管理层与信用控制、账款回收和评估减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价和测试这些内部控制的设计和运行有效性；

(2)我们评估了减值准备相关的会计估计的合理性，如交易对方的财务状况和信用等级；

(3)我们检查了应收账款及长期应收款账龄和历史还款记录，复核管理层对应收账款及长期应收款回收情况的预测；

(4)结合信用风险特征、账龄分析，并执行应收账款及长期应收款函证程序及检查期后回款情况，评价管理层对应收账款及长期应收款减值损失计提的合理性；

(5)我们选取金额重大或高风险的应收账款及长期应收款，独立测试其回收性。我们评估相关应收账款及长期应收款的回收性时，检查了相关的支持性证据，包括期后收款、客户的信用历史、经营情况和还款能力。

(三) 存货跌价准备

1. 关键事项描述

如诚邦股份合并财务报表附注五(六)“存货”所示建造合同形成的资产的账面价值 577,413,684.72 元。关于存货跌价准备会计政策见附注三(十一)。

由于存货可变现净值的确定，涉及管理层的重大判断和估计，同时考虑存货对于财务报表整体的重要性，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对存货减值执行的审计程序主要有：

(1) 我们了解和测试了与存货跌价准备相关的内部控制设计的合理性和运行的有效性，并评估了相关的会计估计；

(2) 我们对存货实施监盘，检查工程项目的实施情况、进度等；

(3) 取得期末存货库龄分析表，重点对工程施工中的长期未结算项目进行分析性复核；

(4) 对于长期未结算的工程项目，我们通过向公司询问工程结算进度及未结算的原因，结合向客户函证等程序；

(5) 取得公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，分析存货可变现净值的合理性。

四、其他信息

诚邦股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、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，管理层负责评估诚邦股份的持续经营能力，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诚邦股份、终止运营或别无其他现实的选择。

诚邦股份治理层(以下简称治理层)负责监督诚邦股份的财务报告过程。

六、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，就可能对导致对诚邦股份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诚邦股份不能持续经营。

(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。

(六) 就诚邦股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已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)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)



中国·杭州

中国注册会计师：
(项目合伙人)

Handwritten signature of Zhang Xiang and a red square seal with the characters "张祥印".

中国注册会计师：

Handwritten signature of Gao Wei and a red square seal with the characters "高伟印".

报告日期：2018年4月13日

合并资产负债表

2017年12月31日

会合01表

编制单位：浙江诚邦园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	110,232,164.05	89,486,340.82
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(二)	4	2,094,606.75	2,100,000.00
应收账款	五(三)	5	300,557,569.94	257,784,368.35
预付款项		6	-	-
应收利息	五(四)	7	953,089.57	-
应收股利		8	-	-
其他应收款	五(五)	9	56,390,985.20	41,884,703.42
存货	五(六)	10	579,936,694.72	464,859,677.88
持有待售资产		11	-	-
一年内到期的非流动资产		12	-	-
其他流动资产	五(七)	13	151,057,259.97	3,456,904.22
流动资产合计		14	1,201,222,370.20	859,571,994.69
非流动资产：				
可供出售金融资产	五(八)	15	1,350,000.00	850,000.00
持有至到期投资		16	-	-
长期应收款	五(九)	17	65,573,400.99	4,095,641.56
长期股权投资		18	-	-
投资性房地产		19	-	-
固定资产	五(十)	20	16,367,834.30	14,486,760.26
在建工程		21	-	-
工程物资		22	-	-
固定资产清理		23	-	-
生产性生物资产		24	-	-
油气资产		25	-	-
无形资产	五(十一)	26	1,365,249.08	1,248,930.33
开发支出		27	-	-
商誉		28	-	-
长期待摊费用	五(十二)	29	4,938,637.80	5,596,275.39
递延所得税资产	五(十三)	30	5,505,446.30	4,198,725.79
其他非流动资产	五(十四)	31	100,000.00	-
非流动资产合计		32	95,200,568.47	30,476,333.33
资产总计		33	1,296,422,938.67	890,048,328.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2017年12月31日

会合01表

编制单位:浙江诚邦园林股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释号	行次	期末数	期初数
流动负债:				
短期借款	五(十五)	34	65,000,000.00	109,100,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35	-	-
衍生金融负债		36	-	-
应付票据	五(十六)	37	-	1,826,188.84
应付账款	五(十七)	38	321,104,560.51	312,717,785.08
预收款项	五(十八)	39	1,357,130.00	-
应付职工薪酬	五(十九)	40	2,520,823.40	4,384,223.73
应交税费	五(二十)	41	54,481,158.01	34,532,886.44
应付利息	五(二十一)	42	393,324.26	160,200.35
应付股利		43	-	-
其他应付款	五(二十二)	44	1,610,036.77	2,554,767.79
持有待售负债		45	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十三)	46	5,000,000.00	-
其他流动负债		47	-	-
流动负债合计		48	451,467,032.95	465,276,052.23
非流动负债:				
长期借款	五(二十四)	49	45,000,000.00	-
应付债券		50	-	-
其中:优先股		51	-	-
永续债		52	-	-
长期应付款		53	-	-
长期应付职工薪酬		54	-	-
专项应付款		55	-	-
预计负债		56	-	-
递延收益		57	-	-
递延所得税负债		58	-	-
其他非流动负债		59	-	-
非流动负债合计		60	45,000,000.00	-
负债合计		61	496,467,032.95	465,276,052.23
所有者权益:				
股本	五(二十五)	62	203,280,000.00	152,460,000.00
其他权益工具		63	-	-
其中:优先股		64	-	-
永续债		65	-	-
资本公积	五(二十六)	66	334,390,197.64	78,514,586.54
减:库存股		67	-	-
其他综合收益		68	-	-
专项储备		69	-	-
盈余公积	五(二十七)	70	26,189,523.16	19,102,723.82
未分配利润	五(二十八)	71	236,096,184.92	174,694,965.43
归属于母公司所有者权益合计		72	799,955,905.72	424,772,275.79
少数股东权益		73	-	-
所有者权益合计		74	799,955,905.72	424,772,275.79
负债和所有者权益总计		75	1,296,422,938.67	890,048,328.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2017年度

会合02表

编制单位：浙江诚邦园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	五(二十九)	1	742,504,908.32	630,887,428.18
减：营业成本	五(二十九)	2	560,737,470.47	485,945,778.29
税金及附加	五(三十)	3	6,507,675.72	5,630,226.56
销售费用		4	-	-
管理费用	五(三十一)	5	80,599,172.64	57,703,671.67
财务费用	五(三十二)	6	8,612,367.08	5,760,833.70
资产减值损失	五(三十三)	7	10,312,580.26	5,659,511.99
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		8	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十四)	9	2,495,778.94	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十五)	11	-19,559.41	-579,210.66
其他收益		12	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		13	78,211,861.68	69,608,195.31
加：营业外收入	五(三十六)	14	3,124,525.86	1,000,820.00
减：营业外支出	五(三十七)	15	935,000.00	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		16	80,401,387.54	70,609,015.31
减：所得税费用	五(三十八)	17	11,913,368.71	9,926,187.97
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		18	68,488,018.83	60,682,827.34
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		19	68,488,018.83	60,682,827.34
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		20	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		21	68,488,018.83	60,682,827.34
2. 少数股东损益		22	-	-
五、其他综合收益的税后净额		23	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		24	-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		25	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		26	-	-
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		27	-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
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		29	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		30	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		31	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		32	-	-
5. 外币财务报表折算差额		33	-	-
6. 其他		34	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		35	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		36	68,488,018.83	60,682,827.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		37	68,488,018.83	60,682,827.34
归属于少数股东的综合收益总额		38	-	-
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益		39	0.39	0.40
(二) 稀释每股收益		40	0.39	0.40

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

2017年度

会合03表

编制单位：浙江诚邦园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
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		1	557,875,928.01	514,847,294.45
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十九)、1	3	21,108,976.72	30,692,726.70
经营活动现金流入小计		4	578,984,904.73	545,540,021.15
购买商品、接受劳务支付的现金		5	561,068,972.98	394,728,490.28
支付给职工以及为职工支付的现金		6	49,023,655.58	29,482,917.12
支付的各项税费		7	31,165,939.58	19,341,343.96
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十九)、2	8	73,245,438.28	55,424,486.71
经营活动现金流出小计		9	714,504,006.42	498,977,238.07
经营活动产生的现金流量净额		10	-135,519,101.69	46,562,783.08
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	195,800,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	1,542,689.37	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	83,246.41	632,316.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	197,425,935.78	632,316.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	4,042,706.13	1,299,392.05
投资支付的现金		18	346,300,000.00	850,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	350,342,706.13	2,149,392.05
投资活动产生的现金流量净额		22	-152,916,770.35	-1,517,076.05
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	321,364,600.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	270,800,000.00	136,600,000.00
发行债券收到的现金		26	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		27	-	-
筹资活动现金流入小计		28	592,164,600.00	136,600,000.00
偿还债务支付的现金		29	264,300,000.00	133,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30	7,628,863.12	5,937,471.98
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		31	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三十九)、3	32	14,224,836.23	2,850,000.00
筹资活动现金流出小计		33	286,153,699.35	141,787,471.98
筹资活动产生的现金流量净额		34	306,010,900.65	-5,187,471.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		35	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		37	87,555,865.28	47,697,630.23
六、期末现金及现金等价物余额				
		38	105,130,893.89	87,555,865.28

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

2017年度



会合04表-1
金额单位：人民币元

项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	19,102,723.82	174,694,965.43	-	424,772,275.79
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	6	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	19,102,723.82	174,694,965.43	-	424,772,275.79
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	50,820,000.00	-	-	-	255,875,611.10	-	-	-	7,086,799.34	61,401,219.49	-	375,183,629.93
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68,488,018.83	-	68,488,018.83
(二) 所有者投入和减少资本	9	50,820,000.00	-	-	-	255,875,611.10	-	-	-	-	-	-	306,695,611.10
1. 股东投入的普通股	10	50,820,000.00	-	-	-	255,875,611.10	-	-	-	-	-	-	306,695,611.10
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	7,086,799.34	-7,086,799.34	-	-
2. 对所有者分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	7,086,799.34	-7,086,799.34	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	27	203,280,000.00	-	-	-	334,390,197.64	-	-	-	26,189,523.16	236,096,184.92	-	799,956,905.72

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

2017年度



项目	行次	上年数												
		股本		其他权益工具			归属于母公司所有者权益			专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	资本公积							
一、上期期末余额	1	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	-	12,963,961.95	120,150,899.96	-	364,089,448.45
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	6	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	-	12,963,961.95	120,150,899.96	-	364,089,448.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,138,761.87	54,544,065.47	-	60,682,827.34
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,682,827.34	-	60,682,827.34
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,138,761.87	-6,138,761.87	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,138,761.87	-6,138,761.87	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	27	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	-	19,102,723.82	174,694,965.43	-	424,772,275.79

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：



母公司资产负债表

2017年12月31日

会企01表

编制单位：浙江诚邦园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：				
货币资金		1	88,008,219.89	74,249,086.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	2,094,606.75	2,100,000.00
应收账款	十三(一)	5	283,024,157.06	245,569,288.65
预付款项		6	-	-
应收利息		7	953,089.57	-
应收股利		8	-	-
其他应收款	十三(二)	9	55,785,076.98	45,580,045.79
存货		10	577,413,684.72	461,416,667.88
持有待售资产		11	-	-
一年内到期的非流动资产		12	-	-
其他流动资产		13	150,358,042.92	2,932,716.98
流动资产合计		14	1,157,636,877.89	831,847,805.72
非流动资产：				
可供出售金融资产		15	1,350,000.00	850,000.00
持有至到期投资		16	-	-
长期应收款		17	-	-
长期股权投资	十三(三)	18	50,443,490.64	25,673,490.64
投资性房地产		19	-	-
固定资产		20	15,883,884.86	14,134,616.01
在建工程		21	-	-
工程物资		22	-	-
固定资产清理		23	-	-
生产性生物资产		24	-	-
油气资产		25	-	-
无形资产		26	1,063,520.97	939,961.07
开发支出		27	-	-
商誉		28	-	-
长期待摊费用		29	3,322,984.99	4,040,549.02
递延所得税资产		30	4,709,852.63	3,746,946.96
其他非流动资产		31	100,000.00	-
非流动资产合计		32	76,873,734.09	49,385,563.70
资产总计		33	1,234,510,611.98	881,233,369.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表(续)

2017年12月31日

会企01表

编制单位：浙江诚邦园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	期末数	期初数
流动负债：				
短期借款		34	60,000,000.00	109,100,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35	-	-
衍生金融负债		36	-	-
应付票据		37	-	1,826,188.84
应付账款		38	320,447,240.36	310,706,445.68
预收款项		39	-	-
应付职工薪酬		40	2,000,000.00	3,500,000.00
应交税费		41	51,581,071.67	32,902,923.91
应付利息		42	86,523.29	160,200.35
应付股利		43	-	-
其他应付款		44	830,347.37	1,035,785.84
持有待售负债		45	-	-
一年内到期的非流动负债		46	-	-
其他流动负债		47	-	-
流动负债合计		48	434,945,182.69	459,231,544.62
非流动负债：				
长期借款		49	-	-
应付债券		50	-	-
其中：优先股		51	-	-
永续债		52	-	-
长期应付款		53	-	-
长期应付职工薪酬		54	-	-
专项应付款		55	-	-
预计负债		56	-	-
递延收益		57	-	-
递延所得税负债		58	-	-
其他非流动负债		59	-	-
非流动负债合计		60	-	-
负债合计		61	434,945,182.69	459,231,544.62
所有者权益：				
股本		62	203,280,000.00	152,460,000.00
其他权益工具		63	-	-
其中：优先股		64	-	-
永续债		65	-	-
资本公积		66	334,390,197.64	78,514,586.54
减：库存股		67	-	-
其他综合收益		68	-	-
专项储备		69	-	-
盈余公积		70	26,189,523.16	19,102,723.82
未分配利润		71	235,705,708.49	171,924,514.44
所有者权益合计		72	799,565,429.29	422,001,824.80
负债和所有者权益总计		73	1,234,510,611.98	881,233,369.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2017年度

会企02表

编制单位：浙江诚邦园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	十三(四)	1	722,366,204.70	616,044,688.45
减：营业成本	十三(四)	2	550,030,366.80	478,113,542.70
税金及附加		3	6,402,249.68	5,514,284.41
销售费用		4	-	-
管理费用		5	73,626,194.90	51,200,404.43
财务费用		6	7,224,652.98	5,766,951.12
资产减值损失		7	8,431,250.53	4,948,976.24
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		8	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(五)	9	2,466,441.95	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		11	-19,249.12	-579,210.66
其他收益		12	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		13	79,098,682.64	69,921,318.89
加：营业外收入		14	3,124,525.86	1,000,820.00
减：营业外支出		15	15,000.00	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		16	82,208,208.50	70,922,138.89
减：所得税费用		17	11,340,215.11	9,534,520.22
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		18	70,867,993.39	61,387,618.67
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		19	70,867,993.39	61,387,618.67
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		20	-	-
五、其他综合收益的税后净额		21	-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		22	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		23	-	-
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		24	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		25	-	-
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		26	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		27	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		28	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		29	-	-
5.外币财务报表折算差额		30	-	-
6.其他		31	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		32	70,867,993.39	61,387,618.67
七、每股收益：				
(一)基本每股收益		33	-	-
(二)稀释每股收益		34	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2017年度

会企03表

编制单位：浙江诚邦园林股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
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		1	595,406,553.76	501,144,024.20
收到的税费返还		2	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3	197,654,080.66	125,067,037.76
经营活动现金流入小计		4	793,060,634.42	626,211,061.96
购买商品、接受劳务支付的现金		5	546,295,581.42	388,709,739.87
支付给职工以及为职工支付的现金		6	39,773,560.21	23,802,732.93
支付的各项税费		7	29,595,050.01	18,269,267.03
支付其他与经营活动有关的现金		8	241,597,097.04	148,820,828.81
经营活动现金流出小计		9	857,261,288.68	579,602,568.64
经营活动产生的现金流量净额		10	-64,200,654.26	46,608,493.32
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	190,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		12	1,513,352.38	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	68,246.41	632,316.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	191,581,598.79	632,316.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	3,646,167.68	961,048.58
投资支付的现金		18	365,270,000.00	12,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	368,916,167.68	13,461,048.58
投资活动产生的现金流量净额		22	-177,334,568.89	-12,828,732.58
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	321,364,600.00	-
取得借款收到的现金		24	215,800,000.00	136,600,000.00
发行债券收到的现金		25	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	537,164,600.00	136,600,000.00
偿还债务支付的现金		28	264,300,000.00	133,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	6,516,201.77	5,937,471.98
支付其他与筹资活动有关的现金		30	14,224,836.23	2,850,000.00
筹资活动现金流出小计		31	285,041,038.00	141,787,471.98
筹资活动产生的现金流量净额		32	252,123,562.00	-5,187,471.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		34	10,588,338.85	28,592,288.76
加：期初现金及现金等价物余额		35	72,318,610.88	43,726,322.12
六、期末现金及现金等价物余额		36	82,906,949.73	72,318,610.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2017年度

会企04表-1
金额单位：人民币元

浙江威邦园林股份有限公司
浙江会计师事务所(普通合伙)
审核专用章

编制单位：浙江威邦园林股份有限公司

项目	行次	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	-	19,102,723.82	171,924,514.44	422,001,824.80
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	5	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	-	19,102,723.82	171,924,514.44	422,001,824.80
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	50,820,000.00	-	-	-	255,875,611.10	-	-	-	-	7,086,799.34	63,781,194.05	377,563,604.49
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	8	50,820,000.00	-	-	-	255,875,611.10	-	-	-	-	-	70,867,993.39	306,695,611.10
1. 股东投入的普通股	9	50,820,000.00	-	-	-	255,875,611.10	-	-	-	-	-	-	306,695,611.10
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,086,799.34	-7,086,799.34	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,086,799.34	-7,086,799.34	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	26	203,280,000.00	-	-	-	334,390,197.64	-	-	-	-	26,189,523.16	235,705,708.49	799,565,429.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2017年度

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

会企04表-2
金额单位:人民币元

编制单位:浙江绿城园林股份有限公司

项目	行次	股本		其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上期期末余额	1	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	-	12,963,961.95	116,675,657.64	360,614,206.13
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	-	12,963,961.95	116,675,657.64	360,614,206.13
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,138,761.87	55,248,856.80	61,387,618.67
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61,387,618.67	61,387,618.67
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,138,761.87	-6,138,761.87	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,138,761.87	-6,138,761.87	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	26	152,460,000.00	-	-	-	78,514,586.54	-	-	-	-	19,102,723.82	171,924,514.44	422,001,824.80

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江诚邦园林股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

浙江诚邦园林股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系浙江东方市政园林工程有限公司(以下简称东方市政园林公司),东方市政园林公司以2012年5月31日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司在浙江省工商行政管理局登记注册,并于2016年3月15日换取统一社会信用代码为91330000142936533N的《营业执照》。公司注册地:杭州市之江路599号。法定代表人:方利强。公司现注册资本为人民币203,280,000.00元,总股本为203,280,000股(每股面值人民币1元)。其中:有限售条件的流通股份A股152,460,000股;无限售条件的流通股份A股50,820,000股。公司股票于2017年6月19日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会四个专门委员会。公司下设人力资源部、财务部、证券事务部、办公室、内部审计部、营销中心、研发中心、工程管理中心、成本管控中心、采购中心、公建园林事业部、园林养护事业部、地产景观事业部、市政公用事业部、古典建筑事业部、投资发展部、技术中心、PPP中心等主要职能部门。

本公司属园林工程施工行业。经营范围为:园林绿化工程、市政工程施工及养护,花木的种植,苗木、花卉、园林机械的销售,园林项目设计,园林古建筑、房屋建筑工程、土石方工程、水利水电工程、公路、建筑智能化工程、照明工程、地质灾害治理工程施工,装饰装潢。(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)。

本财务报表及财务报表附注已于2018年4月13日经公司第二届董事会第二十次会议批准。

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)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；3)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：1)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；2)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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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

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。

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

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该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

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。

4. 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

的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)“公允价值”。

8. 金融资产的减值准备

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,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。

表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据,包括下列可观察到的情形:(1)发行方或债务人发生严重财务困难;(2)债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组;(5)因发行方发生重大财务困难,导致金融资产无法在活跃市场继续交易;(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,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。测试结果表明其发生了减值的,以

的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 500 万元以上(含)或占应收账款账面余额 5%以上的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%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	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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,下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
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

分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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股东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

合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

（十三）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：（1）为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；（2）使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
运输工具	年限平均法	6-8	5.00	11.88-15.83
电子及其他设备	年限平均法	3-8	5.00	11.88-31.67

说明：

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十四) 借款费用的确认和计量

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相

如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
管理软件	预计受益期限	10
其 他	预计受益期限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十六) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（十八）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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

（2）设定受益计划

本公司无设定受益计划。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的

合同相关的经济利益很可能流入；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计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，应当分下列情况处理：①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计入损益；②合同成本不可能收回的，将其计入当期损益，不确认合同收入。

(2) 合同完工进度的确认方法

根据已经完成的合同工作量占预计总工作量的比例确认完工进度，已经完成的合同工作量以监理或客户确认的工作量确认单上的工作量为准；预计总工作量以合同签订时约定的总工作量为准，并在工程量发生变更时，根据客户的确认相应调整。

(3) 合同收入和合同成本的具体确认方法

① 确认时点

合同收入和合同成本的确认时点以监理或客户确认的工作量确认单上的工程量截至日期为准，公司按月与客户进行工程量确认。

② 收入确认的具体方法

A. 对于当期在建工程项目，在资产负债表日，按照项目合同总价作为该项目实施过程中可实现的合同总收入，根据完工百分比确认每个会计期间实现的合同收入；

B. 对于当期已经完工且已办理决算的工程项目，按决算收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的金额确认当期合同收入；

③ 计算方法

当期确认的合同收入=合同总收入×完工进度-以前会计年度累计已确认的合同收入

当期确认的合同成本=合同预计总成本×完工进度-以前会计年度累计已确认的合同成本

当期确认的合同毛利=(合同总收入-合同预计总成本)×完工进度-以前会计年度累计已确认的合同毛利

在资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

④ 合同总收入和合同预计总成本的调整

在签订的合同总价的基础上，如工程量发生增项或减项，经客户确认后，对合同总收入进行调整。

工程项目开工后，根据合同约定工程量情况、预计成本支出情况，形成合同预计总成本。根据合同变化情况、实际施工成本情况，对合同预计总成本进行调整。

2. 劳务合同

工程造价后，将“长期应收款-建设期”科目余额(实际总投资额，包括工程成本与工程毛利)与回购基数之间的差额一次性计入当期损益，同时结转“长期应收款-建设期”至“长期应收款-回购期”。回购款总额与回购基数之间的差额，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益，但对于建造合同中明确约定按约定利率计息的垫付费用项目，如征地拆迁费、勘察设计费、建筑安装工程费、基础设施建设费等，单独计算此部分的资金占用费用，作为利息收入确认入账列入长期应收款，如果合同总价中已包括利息收入则作为利息收入确认入账并冲减合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

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

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

BT 项目涉及的长期应收款原则上不计提坏账准备，如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，则按其不可收回的金额计提坏账准备。

5. PPP 业务

PPP 业务经营方式为“政府和社会资本合作模式 (Public-Private-Partnership)”，是指在基础设施及公共服务领域，政府和社会资本基于合同建立的一种合作关系。

公司对 PPP 业务采用以下方法进行会计核算：

(1) 建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第 15 号-建造合同》确认相关的收入和费用。基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第 14 号-收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并视以下情况在确认收入的同时，分别确认金融资产或无形资产：合同规定基础设施建成后的一定时间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产，或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，所形成金融资产按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》规定进行处理。合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不能确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此

赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十三)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十四) 重大会计判断和估计说明

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

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。

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。

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

(1) 执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号，以下简称“新政府补助准则”)。根据新政府补助准则要求，与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关的成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入，企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自 2017 年 6 月 12 日起执行新政府补助准则，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日期间新增的政府补助按照新准则调整，由于上述会计政策变更，对本公司 2017 年度财务报表损益项目无影响。

(2) 执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2017 年 12 月 25 日发布了《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，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外，在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失、以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失；债务重组中因处置非流动资

(二) 税收优惠及批文

1. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火(2016)32号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火(2016)195号),公司通过高新技术企业更新认定,有效期为2017年11月至2020年11月,根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定,因此公司2017年度减按15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》和财税[1995]第52号《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》的规定,子公司浙江长兴诚邦园艺有限公司和浙江衢州诚邦园艺有限公司种植的苗木产品收入免征增值税。

3. 根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定,子公司浙江长兴诚邦园艺有限公司和浙江衢州诚邦园艺有限公司苗木培育的种植所得免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2017年1月1日,期末系指2017年12月31日;本期系指2017年度,上年系指2016年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	29,849.97	7,639.69
银行存款	105,101,043.92	87,548,209.58
其他货币资金	5,101,270.16	1,930,491.55
合计	110,232,164.05	89,486,340.82

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明
期末受限的其他货币资金包括履约保证金2,000,000.00元和维护欠薪保证金3,101,270.16元。

(二) 应收票据

1. 明细情况

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	192,239,753.49	9,611,987.67	5.00
1-2年	98,274,674.32	9,827,467.43	10.00
2-3年	31,621,768.11	6,324,353.62	20.00
3-4年	6,239,006.48	3,119,503.25	50.00
4-5年	5,328,397.54	4,262,718.03	80.00
5年以上	1,344,033.56	1,344,033.56	100.00
小计	335,047,633.50	34,490,063.56	10.29

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,934,293.25 元。

4. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
(1) 临汾市尧都区滂汜河生态建设工程有限公司	46,819,309.76	[注 1]	13.97	4,713,468.98
(2) 嘉祥县住房和城乡建设局	33,355,080.78	[注 2]	9.96	4,508,969.30
(3) 射阳县城建置业有限公司	10,000,000.00	1年以内	2.98	500,000.00
(4) 济宁市城建投资有限责任公司	9,629,954.54	[注 3]	2.87	2,316,299.89
(5) 长子县惠通市政工程有限公司	9,229,640.00	1年以内	2.75	461,482.00
小计	109,033,985.08		32.53	12,500,220.17

[注 1] 其中 1-2 年 46,503,929.76 元, 2-3 年 315,380.00 元。

[注 2] 其中 1-2 年 21,620,468.52 元, 2-3 年 11,734,612.26 元。

[注 3] 其中 1 年以内 7,177,489.59 元, 3-4 年 15,155.15 元, 4-5 年 2,437,309.80 元。

(四) 应收利息

项目	期末数	期初数
理财产品	953,089.57	-

(五) 其他应收款

1. 明细情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	62,077,277.37	44,378,345.62
押金	1,328,408.60	2,016,165.20
其他	1,487,936.81	1,614,543.17
合计	64,893,622.78	48,009,053.99

5. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
(1)衢州市衢江区公共资源市场化配置监督管理办公室	投标保证金	5,000,000.00	1年以内	7.70	250,000.00
(2)桐庐城市基础设施建设有限公司	履约保证金	3,277,669.30	1年以内	5.05	163,883.47
(3)福州市公共资源交易服务中心	投标保证金	3,200,000.00	1年以内	4.93	160,000.00
(4)杭州临江投资发展有限公司	履约保证金	2,174,950.00	1年以内	3.35	108,747.50
(5)杭州市西湖区城市管理局	履约保证金	1,658,047.90	[注]	2.56	105,149.84
小计		15,310,667.20		23.59	787,780.81

[注]其中1年以内1,213,099.00元,1-2年444,948.90元。

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	2,523,010.00	-	2,523,010.00	4,048,605.50	605,595.50	3,443,010.00
建造合同形成的资产	577,413,684.72	-	577,413,684.72	461,416,667.88	-	461,416,667.88
合计	579,936,694.72	-	579,936,694.72	465,465,273.38	605,595.50	464,859,677.88

2. 存货跌价准备

类别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
消耗性生物资产	605,595.50	-	-	605,595.50	-

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

4. 建造合同形成的已完工未结算资产情况

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现 金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
杭州联创纵诚资产管理 有限公司	-	-	-	-	17.00	-
赤峰宇恒诚邦两园 建设运营有限公司	-	-	-	-	5.00	-
小 计	-	-	-	-	-	-

(九) 长期应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
丽水 PPP 项目	65,573,400.99	-	65,573,400.99	4,095,641.56	-	4,095,641.56

2. 期末未发现长期应收款存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末长期应收款已全部用于质押担保，详见本财务报表附注十(一)3 “其他重大财务承诺事项”之说明。

(十) 固定资产

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工 程转 入	企业 合并 增加	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	10,638,922.52	-	-	-	-	-	10,638,922.52
机器设备	1,563,397.52	68,826.96	-	-	81,172.00	-	1,551,052.48
运输工具	6,683,462.63	2,731,839.00	-	-	257,066.75	-	9,158,234.88
电子及其他设备	4,064,633.74	746,146.06	-	-	108,669.00	-	4,702,110.80
合 计	22,950,416.41	3,546,812.02	-	-	446,907.75	-	26,050,320.68
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	1,434,405.74	241,217.12	-	-	-	-	1,675,622.86
机器设备	567,904.75	176,286.65	-	-	40,288.45	-	703,902.95
运输工具	3,665,020.52	601,807.08	-	-	207,537.49	-	4,059,290.11

(十二) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
办公楼装修费	5,501,692.52	-	952,707.51	-	4,548,985.01	
其他	94,582.87	339,938.00	44,868.08	-	389,652.79	
合计	5,596,275.39	339,938.00	997,575.59	-	4,938,637.80	

(十三) 递延所得税资产

1. 已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	5,505,446.30	34,490,063.56	4,198,725.79	26,555,770.31

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	8,502,637.58	6,124,350.57
可抵扣亏损	3,428,482.93	1,435,319.63
小计	11,931,120.51	7,559,670.20

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	期末数	期初数
2017	-	41,783.56
2018	356,277.84	356,277.84
2019	285,732.89	285,732.89
2020	327,154.52	327,154.52
2021	424,370.82	424,370.82
2022	2,034,946.86	-
小计	3,428,482.93	1,435,319.63

(十四) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付设备款	100,000.00	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,359,563.73	36,714,704.93	38,553,445.26	2,520,823.40
(2)职工福利费	-	2,052,520.72	2,052,520.72	-
(3)社会保险费	-	2,770,242.18	2,770,242.18	-
其中：医疗保险费	-	2,484,399.89	2,484,399.89	-
工伤保险费	-	48,806.40	48,806.40	-
生育保险费	-	237,035.89	237,035.89	-
(4)住房公积金	24,660.00	2,059,630.00	2,084,290.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	620,531.15	620,531.15	-
小 计	4,384,223.73	44,217,628.98	46,081,029.31	2,520,823.40

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	3,356,715.60	3,356,715.60	-
(2)失业保险费	-	163,848.50	163,848.50	-
小 计	-	3,520,564.10	3,520,564.10	-

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	39,522,282.48	20,781,542.35
企业所得税	5,866,110.38	9,469,735.77
城市维护建设税	4,746,004.47	2,137,728.12
教育费附加	1,994,084.16	904,840.09
地方教育附加	1,301,822.66	573,948.26
房产税	43,737.17	-
印花税	96,484.93	6,174.55
水利建设专项资金	259,059.59	585,590.96
代扣代缴个人所得税	651,264.17	73,326.34
土地使用税	308.00	-
合 计	54,481,158.01	34,532,886.44

资本公积。上述公开发行新增股本业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具中汇会验[2017]3934号《验资报告》。

（二十六）资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	78,514,586.54	255,875,611.10	-	334,390,197.64

2. 资本公积变动情况详见本财务报表附注五（二十五）“股本”之说明。

（二十七）盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	19,102,723.82	7,086,799.34	-	26,189,523.16

2. 盈余公积增减变动情况详见本财务报表附注五（二十八）“未分配利润”之说明。

（二十八）未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	174,694,965.43	120,150,899.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,488,018.83	60,682,827.34
减：提取法定盈余公积	7,086,799.34	6,138,761.87
期末未分配利润	236,096,184.92	174,694,965.43

2. 利润分配情况说明

根据公司章程规定，按2017年度母公司实现净利润的10%提取法定盈余公积7,086,799.34元。

（二十九）营业收入/营业成本

1. 明细情况

(三十一) 管理费用

项 目	本期数	上年数
工资及福利费	35,387,976.53	24,383,150.36
研发支出	23,635,565.70	20,221,312.86
折旧及摊销费	2,661,424.44	2,764,545.00
租赁费	2,208,967.98	2,678,049.12
差旅费	3,343,581.79	1,992,188.12
办公费	5,716,218.33	1,621,321.78
业务招待费	5,085,057.63	1,399,885.35
车辆费用	1,007,065.44	713,404.16
中介机构费用	362,173.37	246,539.29
税 费	-	109,949.38
其 他	1,191,141.43	1,573,326.25
合 计	80,599,172.64	57,703,671.67

(三十二) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	7,861,987.03	5,924,672.33
减：利息收入	1,272,918.97	219,254.55
现金折扣费用	1,937,700.00	-
手续费支出	85,599.02	55,415.92
合 计	8,612,367.08	5,760,833.70

(三十三) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	10,312,580.26	5,053,916.49
存货跌价损失	-	605,595.50
合 计	10,312,580.26	5,659,511.99

(三十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	13,220,089.22	10,512,209.61
递延所得税费用	-1,306,720.51	-586,021.64
合 计	11,913,368.71	9,926,187.97

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	80,401,387.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,060,208.13
子公司适用不同税率的影响	366,745.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	479,943.76
加计扣除影响	-1,743,002.17
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	749,473.67
所得税费用	11,913,368.71

(三十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收到保证金	16,711,531.89	29,472,647.85
政府补助收入	3,063,290.00	1,000,000.00
其 他	1,334,154.83	220,078.85
合 计	21,108,976.72	30,692,726.70

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付保证金	36,743,136.46	28,776,915.51
期间费用付现支出	36,502,301.82	26,647,571.20
合 计	73,245,438.28	55,424,486.71

项 目	本期数	上年数
(3) 现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	105,130,893.89	87,555,865.28
减: 现金的期初余额	87,555,865.28	47,697,630.23
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	17,575,028.61	39,858,235.05

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	105,130,893.89	87,555,865.28
其中: 库存现金	29,849.97	7,639.69
可随时用于支付的银行存款	105,101,043.92	87,548,209.58
可随时用于支付的其他货币资金	-	16.01
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	105,130,893.89	87,555,865.28

[注]现金流量表补充资料的说明:

现金流量表中现金期末数为 105,130,893.89 元,资产负债表中货币资金期末数为 110,232,164.05 元,差额 5,101,270.16 元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的履约保证金 2,000,000.00 元和维护欠薪保证金 3,101,270.16 元。

现金流量表中现金期初数为 87,555,865.28 元,资产负债表中货币资金期初数为 89,486,340.82 元,差额 1,930,475.54 元,系现金流量表现金期初数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 730,475.54 元和维护欠薪保证金 1,200,000.00 元。

(四十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,101,270.16	履约保证金、维护欠薪保证金
长期应收款	65,573,400.99	质押借款

七、在其他主体中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江诚邦私家园艺服务有限公司	一级	杭州市	杭州市	园林工程施工	100.00	-	投资设立
浙江诚邦园林规划设计院有限公司	一级	杭州市	杭州市	园林景观设计	100.00	-	投资设立
浙江长兴诚邦园艺有限公司	一级	长兴县	长兴县	苗木种植	60.00	40.00	投资设立
浙江衢州诚邦园艺有限公司	一级	衢州市	衢州市	苗木种植	100.00	-	投资设立
丽水诚邦景观工程有限公司	一级	丽水市	丽水市	园林工程施工	100.00	-	投资设立
浙江诚邦投资有限公司	一级	杭州市	杭州市	投资与资产管理	100.00	-	投资设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风

年 12 月 31 日，母公司的资产负债率为 35.23%(2016 年 12 月 31 日：52.11%)。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

自然人方利强直接持有本公司 34.6190%的股权，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七“在其他主体中的权益”之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
李 敏	股东、实际控制人之配偶
杭州辉煌投资有限公司	股 东

(二) 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
方利强、李敏	浙江诚邦园林规划设计院有限公司	500.00	2017/7/31	2018/7/30	否
	本公司	1,000.00	2017/1/17	2018/1/17	否
方利强、李敏、杭州辉煌投资有限公司	本公司	2,000.00	2017/6/30	2018/6/30	否
	本公司	3,000.00	2017/7/28	2018/7/28	否
小 计		6,500.00			

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	17	14
在本公司领取报酬人数	15	11
报酬总额	397.06	279.20

(2) 本期无合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保。

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
丽水诚邦景观工程有限公司	中国农业银行股份有限公司丽水开发区支行	丽水经济技术开发区东扩二期道路(成大街、秀山路)绿化景观工程PPP合同项下应收账款	6,557.34	6,557.34	5,000.00	2018/6/21-2025/12/21

(二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2015年11月, 本公司因施工合同纠纷争议通过杭州市富阳区人民法院起诉杭州华立永通房地产开发有限公司。本公司为该公司施工的工程项目已于2012年6月12日竣工, 但杭州华立永通房地产开发有限公司尚未结算。公司请求该单位支付工程款5,920,447.82元, 并赔付利息损失824,063.38元。截至2017年12月31日, 本案尚处于诉讼阶段。

2. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至2017年12月31日, 本公司合并范围内公司之间的财产质押担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
浙江诚邦园林股份有限公司	丽水诚邦景观工程有限公司	中国农业银行股份有限公司丽水开发区支行	5,000.00	2018/6/21-2025/12/21	[注]

[注] 该笔借款同时由丽水诚邦景观工程有限公司PPP项目长期应收款提供质押担保, 详见本附注十(一)3“其他重大财务承诺事项”之说明。

3. 其他或有负债及其财务影响

截至2017年12月31日, 已背书给他方但尚未到期的商业承兑汇票共计1,066,567.06元。

十一、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

(一) 日后利润分配情况说明

2018年4月13日公司第二届董事会第二十次会议审议通过2017年度利润分配预案, 以报告期末总股本20,328万股为基数, 向全体股东每10股派发现金股利0.67元(含税), 共计1,361.98万元(含税)。以上股利分配预案尚须提交2017年度公司股东大会审议通过后方可实施。

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	314,423,174.61	100.00	31,399,017.55	9.99	283,024,157.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	314,423,174.61	100.00	31,399,017.55	9.99	283,024,157.06

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	270,548,935.08	100.00	24,979,646.43	9.23	245,569,288.65
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	270,548,935.08	100.00	24,979,646.43	9.23	245,569,288.65

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	183,414,692.60	9,170,734.63	5.00
1-2年	92,615,663.12	9,261,566.31	10.00
2-3年	28,039,497.51	5,607,899.50	20.00
3-4年	3,890,521.53	1,945,260.77	50.00
4-5年	5,246,217.54	4,196,974.03	80.00
5年以上	1,216,582.31	1,216,582.31	100.00
小计	314,423,174.61	31,399,017.55	9.99

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,419,371.12 元。

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	52,028,006.42	100.00	6,447,960.63	12.39	45,580,045.79

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,699,010.38	2,034,950.52	5.00
1-2 年	12,170,065.27	1,217,006.53	10.00
2-3 年	5,643,677.17	1,128,735.43	20.00
3-4 年	2,605,622.00	1,302,811.00	50.00
4-5 年	1,751,028.20	1,400,822.56	80.00
5 年以上	1,375,514.00	1,375,514.00	100.00
小计	64,244,917.02	8,459,840.04	13.17

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,011,879.41 元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	61,523,361.37	44,135,600.62
押金	1,108,408.60	2,016,165.20
合并内关联方往来款	151,650.37	4,277,913.73
其他	1,461,496.68	1,598,326.87
合计	64,244,917.02	52,028,006.42

5. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
(1) 衢州市衢江区公共资源市场化配置监督管理办公室	投标保证金	5,000,000.00	1 年以内	7.78	250,000.00
(2) 桐庐城市基础建设有限公司	履约保证金	3,277,669.30	1 年以内	5.10	163,883.47
(3) 福州市公共资源交易服务中心	投标保证金	3,200,000.00	1 年以内	4.98	160,000.00

行业名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
园林建设收入	673,329,189.29	519,570,839.59	574,311,867.98	450,532,732.21
园林养护收入	49,037,015.41	30,459,527.21	41,732,820.47	27,580,810.49
小计	722,366,204.70	550,030,366.80	616,044,688.45	478,113,542.70

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
(1)射阳县城建置业有限公司	120,572,172.97	16.69
(2)丽水经济开发区建设和规划服务中心	55,664,186.49	7.71
(3)营山县荣达公路建设有限责任公司	32,056,254.95	4.44
(4)新沂市城市投资发展有限公司	31,651,632.43	4.38
(5)长于县惠通市政工程有限公司	20,951,402.70	2.90
小计	260,895,649.54	36.12

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
理财产品投资收益	2,466,441.95	-

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-19,559.41	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,063,290.00	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.18	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.56	0.36	0.36

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	68,488,018.83
非经常性损益	2	3,829,987.59
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	64,658,031.24
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	424,772,275.79
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	306,695,611.10
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	6.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	612,364,090.76
加权平均净资产收益率(%)	13=1/12	11.18
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)	14=3/12	10.56

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
股本	增长 33.33%	主要系本期公开发行普通股(A股)股票所致。
资本公积	增加 3.26 倍	主要系本期公开发行普通股(A股)股票所致。

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
管理费用	增加 39.68%	主要系本期人员薪酬上涨、研发、业务招待费及办公费支出等增加所致。
财务费用	增加 49.50%	主要系本期借款利息支出增加所致。
资产减值损失	增加 82.22%	主要系本年度应收款项增加，导致计提坏账增加所致。
营业外收入	增加 2.12 倍	主要系公司本期收到政府补助较上期增加所致。
营业外支出	增加 100.00%	主要系本期衢州苗木资产损失所致。

浙江诚邦园林股份有限公司

2018 年 4 月 13 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人 余强

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；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。（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）



仅供中汇会审[2018]116号报告书使用

登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

<http://gsxt.zjdc.gov.cn/>



会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：余强

办公场所：杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：33000014

注册资本(出资额)：人民币 1160 万元

批准设立文号：浙财会〔2013〕54号

批准设立日期：2013年12月4日

仅供中汇会审[2018]1673号报告使用



证书序号：NO. 025990

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》。



发证机关

中华人民共和国财政部制



证书序号：000409

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
中汇会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余强

仅供中汇会审[2018]11673号报告书签用



证书号：45

发证时间：二〇一九年十二月二十六日
证书有效期至：二〇一九年十二月二十六日

558



男

天健会计师事务所有限公司

姓名	尊祥
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-06-25
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	340702198106251031
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 330000012286
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一一年三月二十五日
Date of Issuance: 2011/3/25

2012 01 01
ly /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书(经检验合格)继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016 01 01

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 11 月 20 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

事务所
CPAs

事务所
CPAs



高伟琴

姓 Full name 高 女
 性 Sex 女
 出生 Date of birth 1988-11-27
 工作 Working unit 浙江会计师事务所有限公司
 单位 Identity card No. 330602198811272522



年度检验
 Annual Renewal

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013.01.01

证书编号: 330000140077
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 09 月 25 日
 Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月01日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中汇 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日



同意调入
Agree the holder to be transferred to

