

美尚生态景观股份有限公司

审计报告

中天运[2019]审字第 90307 号



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

1、 审计报告	1
2、 资产负债表	6
3、 利润表	10
4、 现金流量表	12
5、 所有者权益变动表	14
6、 财务报表附注	18

审计报告

中天运[2019]审字第 90307 号

美尚生态景观股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了美尚生态景观股份有限公司（以下简称美尚生态）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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相关财务报表附注。

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，公允反映了美尚生态 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于美尚生态，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1. 收入确认

（1）事项描述

如财务报表附注三、（25）所示，美尚生态对于所提供的建造合同收入，在建造合同的结果能够可靠估计时，于决算日按照完工百分比法确认收入。管理层需要对建造合同的预计总收入和预计总成本作出合理估计以确定完工进度，并应于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计，因此我们将其认定为关键审计事项。

（2）审计应对

我们针对建造合同收入确认执行的审计程序主要包括：

- 1) 测试与建造合同预算编制和收入确认相关的关键内部控制；
- 2) 重新计算建造合同台账中的建造合同完工百分比，以验证其准确性；
- 3) 选取建造合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的建造合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；
- 4) 选取样本对本年度发生的工程施工成本进行测试；
- 5) 选取建造合同样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的完工进度。

2、商誉减值

（1）事项描述

如合并财务报表附注五、（十三）所列示，截至 2018 年 12 月 31 日，美尚生态商誉的账面价值合计 793,217,393.67 元，相应的减值准备余额为 60,744,780.13 元。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，要求美尚生态估计相关资产组或者资产组组合未来的现金流入以及确定合适的折现率去计算现值。若相关资产组的现金流量现值低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

由于相关减值评估与测试需要管理层作出重大判断，因此我们将该类资产的减值评估确认为重要审计领域。

（2）审计应对

我们对商誉的减值测试与计量执行的审计程序包括：

了解美尚生态商誉减值测试的控制程序，包括了解美尚生态划分的资产组及美尚生态对资产组价值的判定；评估商誉减值测试的估值方法；评价商誉减值测试关键假设的适当性；评价测试所引用参数的合理性。

基于上述审计程序及结果，我们认为管理层评估的商誉减值测试的结果是合理的。

四、其他信息

美尚生态管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息，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

美尚生态管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，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，管理层负责评估美尚生态的持续经营能力，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美尚生态、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美尚生态的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对美尚生态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美尚生态不能持续经营。

（5）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。

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。

（以下无正文）

（本页无正文，系美尚生态景观股份有限公司审计报告（中天运[2019]审字第 90307 号）
之签署页）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 陈晓龙 （项目合伙人）

中国注册会计师： 秦刘永

中国·北京

二〇一九年四月二十二日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,451,072,119.77	1,344,474,386.80
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		
应收票据及应收账款	1,916,435,869.31	1,987,625,170.33
其中：应收票据	127,343,512.39	138,413,499.85
应收账款	1,789,092,356.92	1,849,211,670.48
预付款项	27,839,171.99	17,713,434.36
其他应收款	115,656,788.88	119,693,772.26
其中：应收利息	863,435.51	20,138.90
应收股利		
存货	1,475,169,724.17	1,284,177,792.74
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	45,376,309.27	16,037,631.99
流动资产合计	5,031,549,983.39	4,769,722,188.48
非流动资产：		
可供出售金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款	2,010,955,956.10	1,147,117,390.60
长期股权投资		
投资性房地产	17,989.21	55,651.93
固定资产	79,787,276.18	67,378,393.40
在建工程	1,665,197.12	3,840,818.80
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	386,460.39	537,075.09
开发支出		
商誉	732,472,613.54	793,217,393.67
长期待摊费用	5,677,938.59	9,760,138.02
递延所得税资产	58,683,554.55	48,836,520.14
其他非流动资产	271,096,540.44	66,657,067.11
非流动资产合计	3,170,743,526.12	2,147,400,448.76
资产总计	8,202,293,509.51	6,917,122,637.24

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：元

流动负债：		
短期借款	808,808,082.95	969,715,480.87
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		
应付票据及应付账款	2,198,380,261.87	1,522,232,601.87
其中：应付票据	224,514,395.31	51,638,421.80
应付账款	1,973,865,866.56	1,470,594,180.07
预收款项	29,388,197.66	28,420,317.49
应付职工薪酬	50,551,178.66	45,233,303.80
应交税费	85,519,645.73	65,666,111.80
其他应付款	238,777,068.44	246,247,348.44
其中：应付利息	14,814,978.91	15,048,913.44
应付股利	3,493,669.09	3,493,669.09
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	280,231,116.14	247,057,835.00
其他流动负债	244,350,937.65	172,314,301.13
流动负债合计	3,936,006,489.10	3,296,887,300.40
非流动负债：		
长期借款	217,512,429.20	223,794,820.34
应付债券	796,352,815.85	497,342,644.05
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,645,643.78	1,654,746.52
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,015,510,888.83	722,792,210.91
负债合计	4,951,517,377.93	4,019,679,511.31
所有者权益：		
股本	600,796,977.00	600,857,480.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,533,121,070.32	1,526,797,765.88
减：库存股	116,180,431.68	68,885,748.42
其他综合收益	-24,154.60	-175,467.05
专项储备		
盈余公积	67,689,417.15	54,343,734.83
未分配利润	1,126,414,565.98	783,017,543.52
归属于母公司所有者权益合计	3,211,817,444.17	2,895,955,308.76
少数股东权益	38,958,687.41	1,487,817.17
所有者权益合计	3,250,776,131.58	2,897,443,125.93
负债和所有者权益总计	8,202,293,509.51	6,917,122,637.24

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

2018年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,240,574,781.20	990,469,982.30
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		
应收票据及应收账款	667,025,491.83	561,401,157.94
其中：应收票据	38,661,250.36	300,000.00
应收账款	628,364,241.47	561,101,157.94
预付款项	14,398,571.14	16,460,825.15
其他应收款	100,526,684.82	30,918,551.38
其中：应收利息		
应收股利		
存货	16,494,568.26	17,986,492.40
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	10,999,233.15	10,773,870.65
流动资产合计	2,050,019,330.40	1,628,010,879.82
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	1,331,423,388.86	958,525,583.21
长期股权投资	1,954,226,700.00	1,842,236,700.00
投资性房地产		
固定资产	26,282,102.40	23,261,297.28
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	318,234.80	410,997.53
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,817,609.71	7,547,169.81
递延所得税资产	13,285,571.57	15,471,563.23
其他非流动资产	271,096,540.44	66,379,667.11
非流动资产合计	3,600,450,147.78	2,913,832,978.17
资产总计	5,650,469,478.18	4,541,843,857.99

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：元

流动负债：		
短期借款	553,380,000.00	610,040,073.77
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		
应付票据及应收账款	865,986,941.91	431,093,431.74
其中：应付票据	96,727,902.96	
应付账款	769,259,038.95	431,093,431.74
预收款项		
应付职工薪酬	21,935,692.17	6,878,841.19
应交税费	283,019.56	21,695,152.24
其他应付款	324,530,552.41	98,624,960.17
其中：应付利息	14,318,628.97	6,581,537.65
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	127,787,996.79	63,560,744.50
其他流动负债	145,414,257.00	87,678,446.33
流动负债合计	2,039,318,459.84	1,319,571,649.94
非流动负债：		
长期借款	139,474,239.26	111,991,011.05
应付债券	796,352,815.85	497,342,644.05
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
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	935,827,055.11	609,333,655.10
负债合计	2,975,145,514.95	1,928,905,305.04
所有者权益：		
股本	600,796,977.00	600,857,480.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,535,043,518.46	1,528,720,214.02
减：库存股	116,180,431.68	68,885,748.42
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	67,689,417.15	54,343,734.83
未分配利润	587,974,482.30	497,902,872.52
所有者权益合计	2,675,323,963.23	2,612,938,552.95
负债和所有者权益总计	5,650,469,478.18	4,541,843,857.99

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

合并利润表

2018 年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	2,298,868,545.31	2,303,651,536.77
其中：营业收入	2,298,868,545.31	2,303,651,536.77
二、营业总成本	1,921,805,564.14	1,962,152,788.21
其中：营业成本	1,511,261,411.75	1,675,361,647.39
税金及附加	5,170,226.02	4,388,247.23
销售费用		
管理费用	124,823,883.29	117,693,760.82
研发费用	36,864,514.12	12,683,189.22
财务费用	94,411,057.80	39,666,396.87
其中：利息支出	121,849,493.14	82,065,096.14
利息收入	42,095,572.54	49,822,204.00
资产减值损失	149,274,471.16	112,359,546.68
加：其他收益	53,624.31	122,871.55
投资收益（损失以“-”号填列）	422,986.30	1,569,931.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	169,687.26	-134,575.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	377,709,279.04	343,056,975.75
加：营业外收入	82,650,068.33	1,524,844.04
减：营业外支出	1,078,718.80	1,335,031.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	459,280,628.57	343,246,787.97
减：所得税费用	72,527,522.43	59,101,690.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	386,753,106.14	284,145,097.52
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	386,753,106.14	284,145,097.52
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-29,129.76	28,091.76
2、归属于母公司股东的净利润（亏损以“-”号填列）	386,782,235.90	284,117,005.76
六、其他综合收益的税后净额	151,312.45	-507,111.96
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	151,312.45	-507,111.96
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	151,312.45	-507,111.96
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
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	151,312.45	-507,111.96
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	386,904,418.59	283,637,985.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	386,933,548.35	283,609,893.80
归属于少数股东的综合收益总额	-29,129.76	28,091.76
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.6488	0.4777
（二）稀释每股收益	0.6438	0.4728

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

母公司利润表

2018 年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	914,503,398.02	470,218,991.37
减：营业成本	685,646,028.38	283,953,930.58
税金及附加	1,072,768.47	1,295,939.77
销售费用		
管理费用	67,513,620.99	56,720,823.62
研发费用	27,977,961.15	17,871,270.68
财务费用	37,352,273.62	-2,025,736.95
其中：利息支出	75,975,464.68	43,841,171.91
利息收入	44,498,578.98	49,337,040.20
资产减值损失	22,087,719.65	18,315,548.90
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	-518,289.76	1,285,974.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,781.30	53,420.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	72,331,954.70	95,426,609.32
加：营业外收入	78,825,788.55	621,832.34
减：营业外支出	357,045.83	469,383.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	150,800,697.42	95,579,058.02
减：所得税费用	17,343,874.20	20,778,332.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	133,456,823.22	74,800,725.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	133,456,823.22	74,800,725.06
（二）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	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
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	133,456,823.22	74,800,725.06
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

合并现金流量表

2018 年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,201,480,316.98	1,146,411,708.46
收到的税费返还		122,871.55
收到其他与经营活动有关的现金	39,610,914.86	34,836,407.87
经营活动现金流入小计	1,241,091,231.84	1,181,370,987.88
购买商品、接受劳务支付的现金	710,997,432.31	994,689,202.63
支付给职工以及为职工支付的现金	170,190,502.38	189,101,306.86
支付的各项税费	103,687,750.88	93,080,288.99
支付其他与经营活动有关的现金	92,646,869.07	100,884,711.07
经营活动现金流出小计	1,077,522,554.64	1,377,755,509.55
经营活动产生的现金流量净额	163,568,677.20	-196,384,521.67
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		556,605.77
取得投资收益收到的现金	422,986.30	1,569,931.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	244,195.79	453,804.27
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	667,182.09	2,580,341.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,853,942.22	30,046,049.72
投资支付的现金	204,964,975.00	76,339,667.11
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	3,000,000.00	17,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	232,818,917.22	123,385,716.83
投资活动产生的现金流量净额	-232,151,735.13	-120,805,375.62
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	37,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	37,500,000.00	
取得借款收到的现金	1,200,242,113.00	1,227,715,480.87
发行债券收到的现金	297,900,000.00	497,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	349,657,660.00	30,500,000.00
筹资活动现金流入小计	1,885,299,773.00	1,755,215,480.87
偿还债务支付的现金	1,367,320,732.92	733,598,468.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	155,478,701.27	108,832,381.74
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	335,724,199.37	43,825,316.97
筹资活动现金流出小计	1,858,523,633.56	886,256,167.69
筹资活动产生的现金流量净额	26,776,139.44	868,959,313.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	23,760.68	-40,756.22
五、现金及现金等价物净增加额	-41,783,157.81	551,728,659.67
加：期初现金及现金等价物余额	1,306,040,476.22	754,311,816.55
六、期末现金及现金等价物余额	1,264,257,318.41	1,306,040,476.22

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

母公司现金流量表

2018 年度

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	568,109,597.65	296,187,358.27
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	611,403,181.39	285,560,651.20
经营活动现金流入小计	1,179,512,779.04	581,748,009.47
购买商品、接受劳务支付的现金	334,834,614.25	206,635,217.50
支付给职工以及为职工支付的现金	47,114,613.98	71,666,753.12
支付的各项税费	46,872,084.62	34,140,642.80
支付其他与经营活动有关的现金	408,643,565.21	322,487,759.35
经营活动现金流出小计	837,464,878.06	634,930,372.77
经营活动产生的现金流量净额	342,047,900.98	-53,182,363.30
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	29,469,825.61	556,605.77
取得投资收益收到的现金	422,986.30	1,519,368.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	700.00	120,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	29,893,511.91	2,195,974.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,416,409.22	13,509,300.40
投资支付的现金	431,368,049.62	131,589,667.11
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	3,000,000.00	17,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	441,784,458.84	162,098,967.51
投资活动产生的现金流量净额	-411,890,946.93	-159,902,993.21
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	799,485,013.00	723,040,073.77
发行债券收到的现金	297,900,000.00	497,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		80,000,000.00
筹资活动现金流入小计	1,097,385,013.00	1,300,040,073.77
偿还债务支付的现金	773,600,818.27	558,448,244.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	97,267,388.99	73,391,620.95
支付其他与筹资活动有关的现金	11,420,496.87	41,551,762.02
筹资活动现金流出小计	882,288,704.13	673,391,627.42
筹资活动产生的现金流量净额	215,096,308.87	626,648,446.35
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	145,253,262.92	413,563,089.84
加：期初现金及现金等价物余额	982,453,751.12	568,890,661.28
六、期末现金及现金等价物余额	1,127,707,014.04	982,453,751.12

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

合并所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

2018 年度

单位：元

项目	本期发生数											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	600,857,480.00				1,526,797,765.88	68,885,748.42	-175,467.05		54,343,734.83	-	783,017,543.52	1,487,817.17	2,897,443,125.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	600,857,480.00	-	-	-	1,526,797,765.88	68,885,748.42	-175,467.05	-	54,343,734.83	-	783,017,543.52	1,487,817.17	2,897,443,125.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-60,503.00	-	-	-	6,323,304.44	47,294,683.26	151,312.45	-	13,345,682.32	-	343,397,022.46	37,470,870.24	353,333,005.65
（一）综合收益总额							151,312.45				386,782,235.90	-29,129.76	386,904,418.59
（二）所有者投入和减少资本	-60,503.00	-	-	-	6,323,304.44	47,294,683.26	-	-	-	-	-	37,500,000.00	-3,531,881.82
1. 股东投入的普通股	-60,503.00					47,294,683.26						37,500,000.00	-9,855,186.26
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					6,940,374.54								6,940,374.54
4. 其他					-617,070.10								-617,070.10
（三）利润分配									13,345,682.32	-	-43,385,213.44	-	-30,039,531.12
1. 提取盈余公积									13,345,682.32		-13,345,682.32		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-30,039,531.12		-30,039,531.12
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	600,796,977.00	-	-	-	1,533,121,070.32	116,180,431.68	-24,154.60	-	67,689,417.15	-	1,126,414,565.98	38,958,687.41	3,250,776,131.58

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

2018 年度

单位：元

项目	上期发生数											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	240,490,601.00				1,877,318,346.50	102,788,000.00	331,644.91		46,863,662.32	-	542,454,187.98	1,459,725.41	2,606,130,168.12
加：会计政策变更										-			-
前期差错更正										-			-
同一控制下企业合并										-			-
其他										-			-
二、本年期初余额	240,490,601.00	-	-	-	1,877,318,346.50	102,788,000.00	331,644.91	-	46,863,662.32	-	542,454,187.98	1,459,725.41	2,606,130,168.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	360,366,879.00	-	-	-	-350,520,580.62	-33,902,251.58	-507,111.96	-	7,480,072.51	-	240,563,355.54	28,091.76	291,312,957.81
（一）综合收益总额							-507,111.96				284,117,005.76	28,091.76	283,637,985.56
（二）所有者投入和减少资本	-369,018.00	-	-	-	10,215,316.38	-33,902,251.58	-	-	-	-	-	-	43,748,549.96
1. 股东投入的普通股	-369,018.00					-33,902,251.58							33,533,233.58
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					14,298,149.96								14,298,149.96
4. 其他					-4,082,833.58								-4,082,833.58
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,480,072.51	-	-43,553,650.22	-	-36,073,577.71
1. 提取盈余公积									7,480,072.51		-7,480,072.51		-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-36,073,577.71		-36,073,577.71
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	360,735,897.00	-	-	-	-360,735,897.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	360,735,897.00				-360,735,897.00								-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	600,857,480.00	-	-	-	1,526,797,765.88	68,885,748.42	-175,467.05	-	54,343,734.83	-	783,017,543.52	1,487,817.17	2,897,443,125.93

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

母公司所有者权益变动表

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

2018 年度

单位：元

项目	本期发生数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	600,857,480.00				1,528,720,214.02	68,885,748.42			54,343,734.83	497,902,872.52	2,612,938,552.95
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	600,857,480.00	-		-	1,528,720,214.02	68,885,748.42		-	54,343,734.83	497,902,872.52	2,612,938,552.95
三、本期增减变动金额（减少以	-60,503.00	-		-	6,323,304.44	47,294,683.26		-	13,345,682.32	90,071,609.78	62,385,410.28
（一）综合收益总额										133,456,823.22	133,456,823.22
（二）所有者投入和减少资本	-60,503.00	-		-	6,323,304.44	47,294,683.26		-	-	-	-41,031,881.82
1. 股东投入的普通股	-60,503.00					47,294,683.26					-47,355,186.26
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					6,940,374.54						6,940,374.54
4. 其他					-617,070.10						-617,070.10
（三）利润分配	-	-		-	-	-		-	13,345,682.32	-43,385,213.44	-30,039,531.12
1. 提取盈余公积									13,345,682.32	-13,345,682.32	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-30,039,531.12	-30,039,531.12
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-		-	-	-		-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收											-
5. 其他											-
（五）专项储备	-	-		-	-	-		-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	600,796,977.00	-		-	1,535,043,518.46	116,180,431.68		-	67,689,417.15	587,974,482.30	2,675,323,963.23

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：美尚生态景观股份有限公司

2018 年度

单位：元

项目	上期发生数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	240,490,601.00				1,879,240,794.64	102,788,000.00			46,863,662.32	466,655,797.68	2,530,462,855.64
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	240,490,601.00	-			1,879,240,794.64	102,788,000.00			46,863,662.32	466,655,797.68	2,530,462,855.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”	360,366,879.00	-			-350,520,580.62	-33,902,251.58			7,480,072.51	31,247,074.84	82,475,697.31
（一）综合收益总额										74,800,725.06	74,800,725.06
（二）所有者投入和减少资本	-369,018.00	-			10,215,316.38	-33,902,251.58			-	-	43,748,549.96
1. 股东投入的普通股	-369,018.00					-33,902,251.58					33,533,233.58
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					14,298,149.96						14,298,149.96
4. 其他					-4,082,833.58						-4,082,833.58
（三）利润分配	-	-			-	-			7,480,072.51	-43,553,650.22	-36,073,577.71
1. 提取盈余公积									7,480,072.51	-7,480,072.51	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-36,073,577.71	-36,073,577.71
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	360,735,897.00	-			-360,735,897.00				-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	360,735,897.00				-360,735,897.00						-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收											-
5. 其他											-
（五）专项储备	-	-			-	-			-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	600,857,480.00	-			1,528,720,214.02	68,885,748.42			54,343,734.83	497,902,872.52	2,612,938,552.95

法定代表人：王迎燕

主管会计工作负责人：钱仁勇

会计机构负责人：吴运娣

美尚生态景观股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下金额均以人民币元为单位)

一、公司基本情况

1、历史沿革

美尚生态景观股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由无锡美尚景观园林工程有限公司整体改制设立的股份有限公司, 无锡美尚景观园林工程有限公司是经外经贸苏府资字[2001]39446 号批准设立的外商独资企业。于 2001 年 12 月 28 日在江苏省无锡工商行政管理局注册登记并取得注册号为企独苏锡总字第 005331 号的企业法人营业执照。公司设立时注册资本 80 万美元, 由英嘉投资有限公司出资。此次出资已经无锡大众会计师事务所有限公司锡众会师验外字(2002)第 45 号验资报告验证。

2008 年 4 月, 根据《工商行政管理市场主体注册号编制规则》(GS15——2006), 公司注册号变更为 320200400011061。

2008 年 7 月, 根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复, 公司增加注册资本 70 万美元, 增资后公司注册资本为 150 万美元。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会师外验(2008)A009 验资报告验证。

2009 年 7 月, 根据公司执行董事决议并经无锡市利用外资管理委员会批复, 公司增加中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司并由其对公司增资 130 万美元。增资后公司注册资本变更为 280 万美元。其中: 英嘉投资有限公司出资 150 万美元, 占注册资本的 53.57%; 无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资 130 万美元, 占注册资本的 46.43%。此次出资已经无锡梁溪会计师事务所有限公司锡梁会师外验字(2009)第 1036 号验资报告验证。

2010 年 2 月, 根据公司董事会决议并经无锡市利用外资管理委员会批复, 由中方投资者无锡瑞德纺织服装设计有限公司对公司增资 40 万美元。增资后公司注册资本变更为 320 万美元。其中: 英嘉投资有限公司出资 150 万美元, 占注册资本的 46.88%; 无锡瑞德纺织服装设计有限公司出资 170 万美元, 占注册资本的 53.12%。此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会外验字(2010)A003 号验资报告验证。

2011 年 7 月, 根据公司股东会决议并经无锡市人民政府新区管理委员会批复, 公司原股东英嘉投资有限公司将其持有的 46.88% 的公司股权转让给自然人王迎燕; 无锡瑞德纺织服装设计有限公司将其持有的公司 53.12% 的股权分别转让给自然人王迎燕 42.4%、徐晶 7.95%、张淑红 2.65%, 此次变更后, 公司由中外合资企业变更为内资企业, 注册资本由美元 320 万元变更为人民币 23,014,356.71 元。其中: 王迎燕出资 20,691,114.37 元, 占注册资本的 89.40%; 徐晶出资 1,742,431.76 元, 占注册资本的 7.95%; 张淑红出资 580,810.58 元, 占注册资本的 2.65%。

此次出资已经无锡众信会计师事务所有限公司锡众会内验字（2011）A004 号验资报告验证。

2011 年 8 月，经公司股东会决议，公司新增股东并同时增加注册资本 26,985,643.29 元，原股东王迎燕、徐晶、张淑红以公司未分配利润转增注册资本 12,985,643.29 元，新股东江苏锦诚投资有限公司出资 1431.5 万元，其中 409 万元增加注册资本，1022.5 万元作为股本溢价；新股东朱菁出资 1253 万元，其中 358 万元增加注册资本，895 万元作为股本溢价；新股东潘乃云出资 875 万元，其中 250 万元增加注册资本，625 万元作为股本溢价；新股东王勇出资 437.5 万元，其中 125 万元增加注册资本，312.5 万元作为股本溢价；新股东陆兵出资 525 万元，其中 150 万元增加注册资本，375 万元作为股本溢价；新股东惠峰出资 245 万元，其中 70 万元增加注册资本，175 万元作为股本溢价；新股东季斌出资 133 万元，其中 38 万元增加注册资本，95 万元作为股本溢价。此次出资已经无锡宜信会计师事务所有限公司宜会师报验字（2011）第 105 号验资报告验证。

2011 年 9 月，根据公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，经江苏天衡会计师事务所有限公司出具的“天衡审字（2011）1005 号”审计报告审定，原无锡美尚景观园林工程有限公司截至 2011 年 8 月 31 日止的净资产为 110,657,987.74 元，各股东按原持股比例享有的净资产按 2.2132:1 比例折合股本 50,000,000.00 元，其余 60,657,987.74 元计入资本公积。本次变更的注册资本已经江苏天衡会计师事务所天衡验字（2011）081 号验资报告验证。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015] 1358 号《关于核准江苏美尚生态景观股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司于 2015 年 12 月向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,670 万股，每股面值 1.00 元，发行价为每股人民币 31.82 元，募集资金总额为人民币 531,394,000.00 元，扣除发行费用人民币 35,477,350.00 元，实际募集资金净额为人民币 495,916,650.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2015）00109 号验资报告验证。

2016 年 4 月，根据公司 2015 年年度股东大会决议，以 2015 年 12 月 31 日总股本 66,700,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 20 股，合计转增股本 13,340 万股。转增后公司注册资本为人民币 20,010 万元。

2016 年 6 月，根据美尚生态景观股份有限公司 2016 年第二届董事会第十五次会议、2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及 2016 年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》，向 86 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）股票 367.10 万股，每股面值人民币 1.00 元，授予价格为每股人民币 28 元。变更后贵公司注册资本为人民币 20,377.10 万元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00116 号验资报告验证。

根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2363 号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等

发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司拟向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等 33 方发行股份及支付现金购买其合计持有的重庆金点园林股份有限公司 100.00% 股权。本次交易价格中的 70,800 万元以本公司向交易对方发行股份的方式支付，其中发行人民币普通股（A 股）21,892,376 股，发行价格为 32.34 元/股；其余 79,200 万元由本公司以现金支付。本次发行新股后公司注册资本变更为人民币 225,663,376.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00196 号验字报告验证。

根据公司 2016 年第三次（临时）股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]2363 号《关于核准美尚生态景观股份有限公司向华夏幸福（嘉兴）投资管理有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，贵公司向不超过 5 名符合条件的特定投资者非公开发行人民币普通股股票 14,827,225 股，每股面值 1.00 元，每股发行价 47.75 元，募集资金总额为人民币 707,999,993.75 元，扣除本次发行费用及税金 17,000,000.00 元，实际募集资金净额 690,999,993.75 元，其中新增注册资本（股本）人民币 14,827,225.00 元，考虑发行费用中可抵扣增值税进项税人民币 962,264.15 元，实际增加资本公积人民币 677,135,032.90 元，本次增资后公司注册资本变更为人民币 240,490,601.00 元。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2016）00231 号验字报告验证。

2017 年 2 月，根据公司第二届董事会第二十七次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，鉴于公司原激励对象安宁、陈杰、颜赞因个人原因已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》、《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》等规定，上述 3 人已不具备本次限制性股票激励计划激励对象资格，需对其持有的已获授权但尚未解锁的限制性股票共计 19,000 股进行回购注销。本次回购注销完成后，公司总股本由 240,490,601 股减至 240,471,601 股。本次出资已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）天衡验字（2017）00039 号验字报告验证。

2017 年 4 月，根据公司 2016 年度股东大会决议，公司实施了 2016 年度权益分派方案，以公司现有总股本 240,471,601 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.500118 元人民币现金，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15.001185 股。转增后股本总额为 60,120.7498 万股，公司注册资本增至 60,120.7498 万元。本次出资已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中天运[2017]验字第 90093 号验字报告验证。

2017 年 5 月，根据公司第二届董事会第三十一次会议审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》，鉴于公司原授予激励对象倪亦南、姚琛、徐毅 3 人已离职，根据《上市公司股权激励管理办法》、《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》的规定，上述 3 人已不符合股权激励对象的条件，将对其持有的已获授权但尚未解锁的限制性股票进行回购注销。鉴于公司已实施了 2016 年度权益分派，调整后倪亦南、姚琛、徐毅 3 人已获授权但尚未解锁的限制性股票数量为 350,018 股。本次回购注销完成后，公司总股本由 601,207,498 股减至 600,857,480 股。本次出资已经中天运会计师事务所（特殊普

通合伙)中天运[2017]验字第 90094 号验字报告验证。

2017 年 7 月 11 日召开的第二届董事会第三十二次会议、2017 年 9 月 7 日召开的第二届董事会第三十七次会议、2018 年 1 月 3 日召开的第三届董事会第三次会议和 2018 年 1 月 22 日召开的 2018 年第一次临时股东大会分别审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授权但尚未解锁的限制性股票的议案》。公司 2016 年限制性股票原授予的激励对象殷春叶、汤里平、史成建、谢鹏 4 人已离职,根据《上市公司股权激励管理办法》等有关法律、法规和规范性文件以及《美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划(草案)》的规定,上述 4 人已不符合股权激励对象的条件,将对其持有的已获授但尚未解锁的共计 60,503 股限制性股票进行回购注销。本次回购注销完成后,公司总股本由 600,857,480 股减至 600,796,977 股。本次出资已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)中天运[2018]验字第 90015 号验字报告验证。

2、行业性质和业务范围

行业:生态保护和环境治理。经营范围:生态湿地开发修复与保护;水环境生态治理;水土保持及保护;生态环境改善的技术与开发;绿化养护;园艺植物培植及销售(不含国家限制及禁止类项目);城市园林绿化和园林古建筑工程专业承包;市政工程、建筑工程、水利水电工程施工;公路、桥梁工程;环保工程;工矿工程的建筑施工;土石方工程施工;工程准备;造林工程设计及施工;城市及道路照明工程施工;水电安装工程施工;城市园林景观工程设计(以上经营范围凭有效资质证书经营);企业管理服务。(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)

3、注册地及实际经营地、企业法人营业执照注册号

公司注册地:江苏省无锡市;实际经营地:无锡市滨湖区山水城科教软件园 B 区 3 号楼;统一社会信用代码:913202007333114202。

本财务报表经本公司董事会于 2019 年 4 月 22 日决议批准报出。

4、其他

本公司报告期纳入合并范围的子公司共 21 户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司报告期合并范围的变更,详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、主要会计政策和会计估计

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25“收入”中各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

(1) 同一控制下企业合并的会计处理

1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和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经确认损益、

其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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在购买日的会计处理

1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

(3) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

6、合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

（1）共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

（2）合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

8、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。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

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（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、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（包括交易性金融负债和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）以及其他金融负债。

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。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：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。

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；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：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。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即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。

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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到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。

（3）金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债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。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“本附注三之十一应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- 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债权人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进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、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。

对于权益工具投资，本公司具体情况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。

11、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	金额 50 万元以上（含）的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据：	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法：

账龄分析法组合	账龄分析法
---------	-------

②账龄分析法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
一年以内（含一年，以下类推）	5%	5%
一至二年	10%	10%
二至三年	20%	20%
三至四年	50%	50%
四至五年	80%	80%
五年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

12、存货

(1) 存货分类

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。本公司存货主要包括消耗性生物资产、原材料、周转材料、工程施工（建造合同形成的已完工未结算资产）等，其中“消耗性生物资产”为绿化苗木。

(2) 发出存货的计价方法

原材料发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据

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

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

13、持有待售资产

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

14、长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20% 以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

②参与被投资单位的政策制定过程；

③向被投资单位派出管理人员；

④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

15、投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、运输设备、办公及电子设备、机器设备等；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。本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	10.00	4.5
运输设备	4-5	10.00	18-22.5
办公及电子设备	3-5	10.00	18-30
机器设备	10	10.00	9.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：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。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

18、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：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。

暂停资本化期间：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期间。

资本化金额计算：①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；②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；③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。

19、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，分别为：①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。②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）使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，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。

（3）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：①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；②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确定。

（4）内部研开项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研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，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，能证明其有用性；（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

20、长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

(1) 长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

(2) 长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(3) 商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资

产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（2）职工薪酬会计处理方法

1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。
① 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；
② 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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。

（2）预计负债的计量方法

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。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

(1) 销售商品收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的

继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

1) 在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

2) 在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，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）让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

（4）建造合同

在建造合同结果能可靠的估计（即合同的总收入及已经发生的成本能可靠的计量，合同完工进度及预计尚未发生的成本能够可靠的确定，相关的经济利益可以收到）时，于决算日按照完工百分比确认收入的实现。

当建造合同的结果不能可靠的估计时，于决算日按已经发生并预计可以收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本计入当期损益；如果预计合同总成本将超过合同总收入，将预计的损失立即计入当期损益。

对于本公司同时提供建造服务的BT项目，建造合同收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款；长期应收款采用摊余成本计量，并按期确认利息收入。

（5）公司具体收入的确认原则

公司收入主要包括生态修复与重构工程、市政园林景观以及地产园林景观工程收入、养护和设计收入、苗木销售收入。

生态修复与重构、市政园林景观以及地产园林景观工程施工采用完工百分比法来确认收入，对于完工百分比确定，公司选用以下方法：

①根据已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确定。

②按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

其中已完成的工作量是依据经项目部、建设监理方和建设方三方签字、盖章确认的《月进度投资额审核表》来确认，总工作量是由招投标文件和合同来决定的。其中公司子公司重

庆金点园林有限公司市政园林、地产景观工程施工主要采用第二种方法确认收入，其他公司生态修复与重构、市政园林主要采用第一种方法确定工程完工进度。

公司子公司上海中景地景园林规划设计有限公司以及重庆高地景观设计有限公司主要从事园林景观的设计业务，设计业务的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

养护业务分为两类，第一类是在签订工程项目时，同时约定对该项目工程提供一定期间的养护，养护费一般为工程项目金额的 5%，公司将该类养护收入与相关工程项目收入统一归口工程施工收入；第二类是单独签订的养护合同，这类合同以经客户确认的养护劳务作为收入的确认。

公司提供建造服务的 BT 项目，收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款；长期应收款采用摊余成本计量，并按期确认利息收入。

苗木销售根据公司与客户签订的订单发货，经客户验收合格后，公司确认产品所有权发生转移，即确认产品销售收入的实现。

26、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业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；

②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。

3) 与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(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。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

28、租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

(1) 经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费

用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

租出资产

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

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

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应收利息”和“应收股利”并入“其他应收款”列示；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；“固定资产清理”并入“固定资产”列示；“工程物资”并入“在建工程”列示；“专项应付款”并入“长期应付款”列示。比较数据相应调整。	“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”，期初余额 1,987,625,170.33 元；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”，期初余额 1,522,232,601.87 元；调增“其他应收款”期初余额 20,138.90 元；调增“其他应付款”期初余额 18,542,582.53 元；调增“固定资产”期初余额 0.00 元；调增“在建工程”期初余额 0.00 元；调增“长期应付款”期初余额 0.00 元。
(2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	调减“管理费用”上期金额 12,683,189.22 元，重分类至“研发费用”；新增列示“利息费用”上期金额 82,065,096.14 元；新增列示“利息收入”上期金额 49,822,204.00 元。
3) 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。比较数据相应调整。	“设定受益计划变动额结转留存收益”上期金额 0.00 元。

2) 2018 年 9 月，财政部发布的关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读，企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。企业财务报表的列报项目因此发生变更的，应当按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，

对可比期间的比较数据进行调整。

除上述外，本期公司无重要的会计政策发生变更。

(2) 会计估计变更

本期公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 母公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%、6%、10%、11%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(2) 子公司上海中景地景园林规划设计有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(3) 子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%、11%、13%、16%、17%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(4) 子公司来安县美尚生态苗木有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	11%、13%	
城建税	应纳流转税额	5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(5) 子公司蚌埠美尚生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%、16%	
城建税	应纳流转税额	7%、5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(6) 子公司毕节美尚生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(7) 子公司衡阳美尚生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(8) 子公司怀远县美尚生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
城建税	应纳流转税额	5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(9) 子公司美尚国际（老挝）生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	10%	
企业所得税	应纳税所得额	24%	

(10) 子公司无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%、10%、11%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(11) 子公司昌宁县美尚生态景观有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%、10%、11%	
城建税	应纳流转税额	5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(12) 子公司无锡美尚生态投资管理有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%	

税种	计税依据	税率	备注
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(13) 子公司泸州美尚学士山投资建设有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%、10%、11%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(14) 子公司呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业（有限合伙）

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%、6%	
城建税	应纳流转税额	5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	

(15) 孙公司陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%、10%、11%	
城建税	应纳流转税额	5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(16) 子公司江苏绿之源生态建设有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%、6%、10%、11%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(17) 孙公司北京北林绿源生态技术研究院有限责任公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(18) 子公司重庆金点园林有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%、5%、6%、10%、11%	
城建税	应纳流转税额	7%	

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(19) 孙公司重庆高地景观设计有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

(20) 孙公司重庆金点乔田花木有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	10%、11%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(21) 孙公司北京金点景观设计有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%	
城建税	应纳流转税额	7%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(22) 孙公司内蒙古三盛公小镇文化旅游发展有限公司

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	6%、10%、11%	
城建税	应纳流转税额	5%	
教育费附加	应纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司、来安县美尚生态苗木有限公司、孙公司重庆金点乔田花木有限公司销售自己种植的苗木免征增值税。

(2) 企业所得税

美尚生态景观股份有限公司：2018 年 10 月 24 日，公司取得高新技术企业证书，证书编号 GR201832001482，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业

所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，公司 2018 年所得税税率减按 15%征收。

江苏绿之源生态建设有限公司：2018 年 12 月 3 日，公司取得高新技术企业证书，证书编号 GR201832007684，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）等相关规定，公司 2018 年所得税税率减按 15%征收。

无锡古庄美尚生态苗圃有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171 号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司无锡古庄美尚生态苗圃有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

来安县美尚生态苗木有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171 号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司来安县美尚生态苗木有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

重庆金点乔田花木有限公司：根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171 号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，孙公司重庆金点乔田花木有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

蚌埠美尚生态景观有限公司根据财政部、国家税务总局《关于林业税收政策问题的通知》（财税[2001]171 号）、《中华人民共和国企业所得税法》以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司蚌埠美尚生态景观有限公司对林木培育和种植的所得免征企业所得税。

重庆金点园林有限公司、重庆高地景观设计有限公司、昌宁县美尚生态景观有限公司：根据财政部、海关总署、国家税务总局出具的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）的规定，子公司重庆金点园林有限公司、重庆高地景观设计有限公司、昌宁县美尚生态景观有限公司符合文件规定的法定条件及标准，企业所得税减按 15%税率征收。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

（1）分类情况

项 目	期末余额	期初余额
现 金	159,179.96	162,716.04
银行存款	1,211,098,138.45	1,305,877,760.18
其他货币资金	239,814,801.36	38,433,910.58
合 计	1,451,072,119.77	1,344,474,386.80
其中：存放在境外的款项总额	529,667.20	564,283.56

(2) 其他货币资金明细项目

项 目	期末余额	期初余额
保函及履约保证金	17,906,125.68	8,668,541.18
定期存单质押（质押借款保证金）	23,300,000.00	20,000,000.00
银行承兑汇票保证金	145,608,675.68	7,915,369.40
银行承兑汇票定期存单质押	-	1,850,000.00
银行本票存款	50,000,000.00	-
证券账户存出资金	3,000,000.00	-
合 计	239,814,801.36	38,433,910.58

(3) 期末余额中，除其他货币资金中保函及履约保证金、定期存单质押（质押借款保证金）、银行承兑汇票保证金使用受到限制外，无使用受到限制或有潜在回收风险的货币资金。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	127,343,512.39	138,413,499.85
应收账款	1,789,092,356.92	1,849,211,670.48
合 计	1,916,435,869.31	1,987,625,170.33

(1) 应收票据

1) 分类情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,946,212.00	4,190,000.00
商业承兑汇票	124,397,300.39	134,223,499.85
合 计	127,343,512.39	138,413,499.85

2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	-
商业承兑票据	45,228,082.95
合 计	45,228,082.95

3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	162,379,357.00	-

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	99,643,241.26
合计	162,379,357.00	99,643,241.26

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	25,814,736.55	1.22	22,785,042.15	88.26	3,029,694.40
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,094,543,861.90	98.78	308,481,199.38	14.73	1,786,062,662.52
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,120,358,598.45	100.00	331,266,241.53	15.62	1,789,092,356.92

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	59,769,796.93	2.85	20,592,545.31	34.45	39,177,251.62
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,037,619,113.11	97.15	227,584,694.25	11.17	1,810,034,418.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	2,097,388,910.04	100.00	248,177,239.56	11.83	1,849,211,670.48

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
重庆典雅房地产开发集团有限公司(母公司)/重庆君融置业有限公司(子公司)	19,755,347.74	19,755,347.74	100.00	司法重整中
重庆双远实业(集团)有限公司(母公司)/重庆双城房地产开发有限公司(子公司)	2,614,561.68	1,307,280.84	50.00	诉讼中
重庆华城希望房地产开发有限公司	2,000,000.00	1,000,000.00	50.00	司法重整中
陕西天和实业发展有限责任公司	1,444,827.13	722,413.57	50.00	财务困难
合计	25,814,736.55	22,785,042.15	88.26	

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	995,698,574.19	49,784,928.72	5.00
1 至 2 年	586,354,252.80	58,635,425.27	10.00
2 至 3 年	274,191,077.76	54,838,215.55	20.00
3 至 4 年	162,643,011.88	81,321,505.95	50.00
4 至 5 年	58,779,106.88	47,023,285.50	80.00
5 年以上	16,877,838.39	16,877,838.39	100.00
合 计	2,094,543,861.90	308,481,199.38	

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,239,189,249.26	61,959,462.46	5.00
1 至 2 年	448,851,474.53	44,885,147.45	10.00
2 至 3 年	232,743,319.86	46,548,663.97	20.00
3 至 4 年	74,590,254.88	37,295,127.45	50.00
4 至 5 年	26,742,608.29	21,394,086.63	80.00
5 年以上	15,502,206.29	15,502,206.29	100.00
合 计	2,037,619,113.11	227,584,694.25	

确定该组合依据的说明:

已单独计提减值准备的应收账款除外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

2) 报告期内无以前期间已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收款项; 本期计提的坏账准备金额为 83,089,001.97 元。

3) 报告期内无实际核销的应收账款。

4) 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	占应收账款期末余额合计数比例 (%)	相应计提坏账准备期末余额
客户 1	534,105,396.96	25.19	34,707,494.85
客户 2	112,937,884.35	5.33	45,859,509.01
客户 3	96,777,747.98	4.56	11,034,115.23
客户 4	90,651,456.13	4.28	12,605,075.90
客户 5	77,628,826.75	3.66	7,762,882.68
合 计	912,101,312.17	43.02	111,969,077.67

3、预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	23,179,069.33	83.26	14,218,882.86	80.27
1 至 2 年	2,508,234.81	9.01	3,268,642.77	18.45
2 至 3 年	1,925,959.12	6.92	86,000.00	0.49
3 年以上	225,908.73	0.81	139,908.73	0.79
合 计	27,839,171.99	100.00	17,713,434.36	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
供应商 1	4,842,767.31	17.40	尚未结算
供应商 2	3,845,000.00	13.81	尚未结算
供应商 3	3,439,948.42	12.36	尚未结算
供应商 4	2,004,487.99	7.20	尚未结算
供应商 5	1,964,224.14	7.06	尚未结算
合 计	16,096,427.86	57.83	

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	863,435.51	20,138.90
应收股利	-	-
其他应收款	114,793,353.37	119,673,633.36
合 计	115,656,788.88	119,693,772.26

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	863,435.51	20,138.90
合 计	863,435.51	20,138.90

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	133,290,167.08	99.66	18,496,813.71	13.88	114,793,353.37
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	450,338.09	0.34	450,338.09	100.00	-
合 计	133,740,505.17	100.00	18,947,151.80	14.17	114,793,353.37

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	135,083,025.28	99.77	15,409,391.92	11.41	119,673,633.36
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	314,338.09	0.23	314,338.09	100.00	-
合计	135,397,363.37	100.00	15,723,730.01	11.61	119,673,633.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,126,872.01	2,306,343.61	5.00
1 至 2 年	67,986,010.90	6,798,601.09	10.00
2 至 3 年	10,556,608.29	2,111,321.66	20.00
3 至 4 年	1,861,456.83	930,728.42	50.00
4 至 5 年	2,047,000.59	1,637,600.47	80.00
5 年以上	4,712,218.46	4,712,218.46	100.00
合计	133,290,167.08	18,496,813.71	

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	89,454,292.97	4,473,198.35	5.00
1 至 2 年	34,738,371.22	3,472,869.72	10.00
2 至 3 年	2,699,200.83	539,840.17	20.00
3 至 4 年	2,074,149.73	1,037,074.87	50.00
4 至 5 年	1,153,008.61	922,406.89	80.00
5 年以上	4,964,001.92	4,964,001.92	100.00
合计	135,083,025.28	15,409,391.92	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
王润	314,338.09	314,338.09	100.00	已离职，无法收回
海口晶冠宇装饰工程有限公司	136,000.00	136,000.00	100.00	对方无力返还款项
合计	450,338.09	450,338.09	100.00	—

2) 报告期内无以前期间已全额计提坏账准备, 或计提坏账准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回款项; 本期计提的坏账准备金额为 3, 223, 421. 79 元。

3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金	121, 203, 521. 60	121, 319, 507. 98
备用金	4, 055, 282. 45	3, 421, 118. 36
押金	2, 372, 163. 97	1, 818, 337. 90
其他往来	6, 109, 537. 15	8, 838, 399. 13
合计	133, 740, 505. 17	135, 397, 363. 37

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
远东国际租赁有限公司	保证金	57, 405, 465. 00	1 年以内 17, 405, 465. 00 元; 1-2 年 40, 000, 000. 00 元	42. 92	4, 870, 273. 25
重庆两江建筑工程有限公司	保证金	10, 600, 000. 00	1 年以内 2, 100, 000. 00 元; 1-2 年 8, 500, 000. 00 元	7. 93	955, 000. 00
重庆瀚华资产管理有限公司	保证金	10, 000, 000. 00	1-2 年	7. 48	1, 000, 000. 00
ASEAN ECONOM & TRADE CENTER	保证金	6, 859, 990. 08	1 年以内 168, 921. 79 元; 1-2 年 109, 137. 12 元; 2-3 年 6, 581, 931. 18 元	5. 13	1, 335, 746. 04
瓮安县国库集中收付中心单位资金归集户	保证金	4, 750, 784. 38	1 年以内	3. 55	237, 539. 22
合计		89, 616, 239. 46		67. 01	8, 398, 558. 51

5、存货

(1) 分类情况

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	113, 340. 77	-	113, 340. 77
建造合同形成的已完工未结算资产	1, 374, 325, 938. 46	2, 217, 267. 27	1, 372, 108, 671. 19
消耗性生物资产	102, 947, 712. 21	-	102, 947, 712. 21
合计	1, 477, 386, 991. 44	2, 217, 267. 27	1, 475, 169, 724. 17

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,159,870.78	-	2,159,870.78
建造合同形成的已完工未结算资产	1,207,825,163.67	-	1,207,825,163.67
消耗性生物资产	74,192,758.29	-	74,192,758.29
合 计	1,284,177,792.74	-	1,284,177,792.74

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
建造合同形成的已完工未结算资产	-	2,217,267.27	-	-	-	-	2,217,267.27
合计	-	2,217,267.27	-	-	-	-	2,217,267.27

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况:

项目	金额
累计已发生成本	6,853,611,922.28
累计已确认毛利	2,899,410,992.49
减: 预计损失	2,217,267.27
已办理结算的金额	8,378,696,976.31
建造合同形成的已完工未结算资产	1,372,108,671.19

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
应交增值税留底税额/预交增值税	38,633,195.37	16,030,851.53
预交所得税	6,088,144.34	6,780.46
其他	654,969.56	-
合计	45,376,309.27	16,037,631.99

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具:	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
其中: 按成本计量的	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产情况:

被投资单位	账面余额	减值准备	在被投资单位持股比例	本期现金
-------	------	------	------------	------

	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末	(%)	红利
重庆瀚华伴成长壹号股权投资合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	17.998%	-
合计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-

(3) 期末可供出售金融资产不存在减值情况。

8、长期应收款

项目	期末余额	期初余额
项目工程款	2,010,955,956.10	1,147,117,390.60
合计	2,010,955,956.10	1,147,117,390.60

注：长期应收款账面余额为应收 BT 及 PPP 项目款。

9、固定资产

(1) 分类情况

项目	房屋及建筑物	办公及电子设备	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	65,348,071.25	12,268,119.58	8,608,123.23	17,733,346.64	103,957,660.70
2. 本期增加金额	9,982,735.34	2,267,462.27	6,347,585.09	2,354,112.72	20,951,895.42
(1) 购置	17,475.73	2,267,462.27	6,347,585.09	2,354,112.72	10,986,635.81
(2) 在建工程转入	9,965,259.61	-	-	-	9,965,259.61
3. 本期减少金额	12,000.00	665,185.56	3,500.00	989,391.20	1,670,076.76
(1) 处置或报废	12,000.00	665,185.56	3,500.00	989,391.20	1,670,076.76
4. 期末余额	75,318,806.59	13,870,396.29	14,952,208.32	19,098,068.16	123,239,479.36
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,151,883.51	8,722,413.71	2,500,603.56	10,204,366.52	36,579,267.30
2. 本期增加金额	3,440,176.86	1,591,731.82	812,665.36	2,623,930.07	8,468,504.11
(1) 计提	3,440,176.86	1,591,731.82	812,665.36	2,623,930.07	8,468,504.11
3. 本期减少金额	5,498.40	634,930.47	3,325.00	951,814.36	1,595,568.23
(1) 处置或报废	5,498.40	634,930.47	3,325.00	951,814.36	1,595,568.23
4. 期末余额	18,586,561.97	9,679,215.06	3,309,943.92	11,876,482.23	43,452,203.18
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	办公及电子设备	机器设备	运输设备	合计
四、账面价值					
1. 期末账面价值	56,732,244.62	4,191,181.23	11,642,264.40	7,221,585.93	79,787,276.18
2. 期初账面价值	50,196,187.74	3,545,705.87	6,107,519.67	7,528,980.12	67,378,393.40

- (2) 期末无暂时闲置的固定资产。
- (3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

10、在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,665,197.12	3,840,818.80
工程物资	-	-
合计	1,665,197.12	3,840,818.80

(2) 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
苗圃建设用房	1,495,931.66	-	1,495,931.66
企业引擎 V6 管理系统	54,720.00	-	54,720.00
无锡苗圃公司配套设施	-	-	-
项目配套设施	114,545.46	-	114,545.46
合计	1,665,197.12	-	1,665,197.12

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
苗圃建设用房	1,495,931.66	-	1,495,931.66
企业引擎 V6 管理系统	54,720.00	-	54,720.00
无锡苗圃公司配套设施	2,290,167.14	-	2,290,167.14
项目配套设施	-	-	-
合计	3,840,818.80	-	3,840,818.80

(3) 在建工程本期变动情况

项目	预算数	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少
苗圃管理用房	11,754,802.37	1,495,931.66	-	-	-
蚌埠苗圃配套设施	578,307.03	-	578,307.03	578,307.03	-
企业引擎 V6 管理系统	182,400.00	54,720.00	-	-	-

无锡苗圃公司配套设施	5,306,182.56	2,290,167.14	2,477,200.25	4,767,367.39	-
苗圃围栏工程	431,358.35		234,234.23	234,234.23	
精品苗圃景观道路	4,861,413.18	-	3,803,605.89	3,803,605.89	-
项目配套设施	724,781.00		524,493.44	409,947.98	
合计		3,840,818.80	7,617,840.84	9,793,462.52	-

(续上表)

项目	期末数	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 数	资金 来源
苗圃管理用房	1,495,931.66	91.07	91.07	-	募集资金
蚌埠苗圃配套设施	-	100.00	100.00	-	募集资金
企业引擎 V6 管理系统	54,720.00	30.00	30.00	-	募集资金
无锡苗圃公司配套设施	-	89.85	100.00	-	募集资金
苗圃围栏工程	-	54.30	100.00	-	其他
精品苗圃景观道路	-	88.87	100.00	-	其他
项目配套设施	114,545.46	72.37	72.37	-	其他
合计	1,665,197.12				

(4) 期末在建工程不存在需计提减值准备的情况。

11、无形资产

(1) 分类情况

项目	专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	331,373.15	1,062,451.45	1,393,824.60
2. 本期增加金额	34,547.87	162,135.48	196,683.35
(1) 购置	34,547.87	162,135.48	196,683.35
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	365,921.02	1,224,586.93	1,590,507.95
二、累计摊销			
1. 期初余额	168,965.70	687,783.81	856,749.51
2. 本期增加金额	34,452.39	312,845.66	347,298.05
(1) 计提	34,452.39	312,845.66	347,298.05
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	203,418.09	1,000,629.47	1,204,047.56
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-

项目	专利技术	软件	合计
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	162,502.93	223,957.46	386,460.39
2. 期初账面价值	162,407.45	374,667.64	537,075.09

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 42.05%。

(2) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被审计单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海中景地景园林规划设计有限公司	2,810,165.42	-	-	-	-	2,810,165.42
江苏绿之源生态建设有限公司	57,378,903.92	-	-	-	-	57,378,903.92
重庆金点园林有限公司	733,028,324.33	-	-	-	-	733,028,324.33
合计	793,217,393.67	-	-	-	-	793,217,393.67

(2) 商誉减值准备

被审计单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海中景地景园林规划设计有限公司	-	-	-	-	-	-
江苏绿之源生态建设有限公司	-	-	-	-	-	-
重庆金点园林有限公司	-	60,744,780.13	-	-	-	60,744,780.13
合计	-	60,744,780.13	-	-	-	60,744,780.13

本公司商誉系非同一控制下的企业合并形成的。

(1) 公司将江苏绿之源生态建设有限公司与商誉相关的全部资产及相关负债认定为一个资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值进行分析，未发现商誉发生减值迹象，无需计提减值准备。

(2) 公司将重庆金点园林有限公司与商誉相关的全部资产及相关负债认定为一个资产组，期末对该资产组估计可收回金额及资产组预计未来现金流量的现值进行分析，重庆金点园林有限公司商誉发生减值，计提减值准备 60,744,780.13 元。

其他说明：

(1) 2011年11月，本公司通过非同一控制下企业合并取得上海中景地景园林规划设

计有限公司 90%的股权，合并成本与购买日享有的上海中景可辨认净资产公允价值的差额 2,810,165.42 元，确认为商誉。

(2) 2016年7月，本公司通过非同一控制下企业合并取得江苏绿之源生态建设有限公司 100%的股权，合并成本与购买日享有的江苏绿之源可辨认净资产公允价值的差额 57,378,903.92 元，确认为商誉。

(3) 2016年10月，本公司通过非同一控制下企业合并取得重庆金点园林有限公司 100%的股权，合并成本与购买日享有的金点园林可辨认净资产公允价值的差额 733,028,324.33 元，确认为商誉。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,033,722.94	1,852,297.07	1,025,691.13	-	1,860,328.88
首建阳光资产咨询费	7,547,169.81	-0.32	3,773,584.92	-	3,773,584.57
摩山保理手续费	1,179,245.27	-	1,179,245.27	-	-
同花顺数据处理费	-	66,037.74	22,012.60	-	44,025.14
合计	9,760,138.02	1,918,334.49	6,000,533.92	-	5,677,938.59

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	352,116,999.68	52,865,507.83	263,892,365.07	43,272,612.47
未弥补的亏损	319,059.48	79,764.87	2,046,240.71	511,560.18
股权激励成本	23,305,894.50	3,495,884.18	18,709,389.96	4,677,347.49
递延收益	1,500,000.00	375,000.00	1,500,000.00	375,000.00
未实现内部交易	8,718,966.45	1,867,397.67	-	-
合计	385,960,920.11	58,683,554.55	286,147,995.74	48,836,520.14

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	313,660.92	8,604.50
可抵扣亏损	9,460,157.55	4,907,219.66
合计	9,773,818.47	4,915,824.16

15、其他非流动资产

明细项目	期末余额	期初余额
预付的购买长期资产款	153,100.00	317,400.00
光大兴陇信托计划	66,339,667.11	66,339,667.11
昌宁柯卡生态治理投资发展有限公司	204,603,773.33	-

合计	271,096,540.44	66,657,067.11
----	----------------	---------------

16、短期借款

(1) 短期借款分类

明细项目	期末余额	期初余额
保证借款	628,880,000.00	673,940,073.77
抵押借款	28,200,000.00	75,000,000.00
质押借款	65,228,082.95	151,775,407.10
抵押+担保	86,500,000.00	69,000,000.00
合计	808,808,082.95	969,715,480.87

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款的情况。

17、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	224,514,395.31	51,638,421.80
应付账款	1,973,865,866.56	1,470,594,180.07
合计	2,198,380,261.87	1,522,232,601.87

(1) 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	30,000,000.00	-
银行承兑汇票	194,514,395.31	51,638,421.80
合计	224,514,395.31	51,638,421.80

截至期末无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
应付账款	1,973,865,866.56	1,470,594,180.07

2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
建造合同形成的已完工未结算项目	28,433,847.46	27,711,151.57
其他	954,350.20	709,165.92
合计	29,388,197.66	28,420,317.49

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况:

项目	金额
累计已发生成本	406,895,605.08
累计已确认毛利	123,572,251.20
减：预计损失	-
已办理结算的金额	558,901,703.74
建造合同形成的已完工未结算项目	-28,433,847.46

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	45,128,944.15	168,766,298.99	163,431,900.82	50,463,342.32
二、离职后福利-设定提存计划	104,359.65	6,994,448.77	7,010,972.08	87,836.34
三、辞退福利	-	476,200.00	476,200.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	45,233,303.80	176,236,947.76	170,919,072.90	50,551,178.66

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	44,889,592.74	156,924,397.01	151,695,798.76	50,118,190.99
2、职工福利费	-	3,575,286.21	3,575,286.21	-
3、社会保险费	71,938.02	3,878,391.91	3,895,819.55	54,510.38
其中：医疗保险费	63,135.42	3,349,207.90	3,365,004.13	47,339.19
工伤保险费	5,621.46	357,959.75	359,092.80	4,488.41
生育保险费	3,181.14	171,224.26	171,722.62	2,682.78
4、住房公积金	30,336.00	2,346,029.77	2,358,746.77	17,619.00
5、工会经费和职工教育经费	137,077.39	2,042,194.09	1,906,249.53	273,021.95
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	45,128,944.15	168,766,298.99	163,431,900.82	50,463,342.32

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	100,957.35	6,800,355.58	6,816,139.16	85,173.77
2、失业保险费	3,402.30	194,093.19	194,832.92	2,662.57
3、企业年金缴纳	-	-	-	-
合计	104,359.65	6,994,448.77	7,010,972.08	87,836.34

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	843,234.11	1,767,181.88
企业所得税	84,131,885.25	63,159,690.38
城市维护建设税	48,045.95	127,101.39
教育费附加	42,156.48	121,374.33
印花税	176,934.99	189,890.17
个人所得税	185,580.13	244,894.59
地方基金	818.44	527.62
土地使用税	1,725.67	972.70
房产税	89,264.71	54,478.74
合计	85,519,645.73	65,666,111.80

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	14,814,978.91	15,048,913.44
应付股利	3,493,669.09	3,493,669.09
其他应付款	220,468,420.44	227,704,765.91
合计	238,777,068.44	246,247,348.44

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,375,975.36	7,980,724.77
企业债券利息	12,110,136.99	5,638,888.89
短期借款利息	1,328,866.56	1,429,299.78
合计	14,814,978.91	15,048,913.44

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,493,669.09	3,493,669.09
合计	3,493,669.09	3,493,669.09

注：期末余额系非同一控制下企业重庆金点园林有限公司收购前分派未发放的普通股股利。

(3) 其他应付款**1) 按款项性质列示其他应付款：**

项目	期末余额	期初余额
股权激励回购	39,139,085.99	68,657,030.63
收购子公司绿之源股权转让款	20,000,000.00	23,000,000.00
子公司金点园林向原股东及其他借款	141,443,595.49	117,846,727.48
其他	19,885,738.96	18,201,007.80
合计	220,468,420.44	227,704,765.91

2) 期末账龄超过一年的重要其他应付款主要为子公司金点园林向原股东及其他借款。

22、一年内到期的非流动负债

明细项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	280,231,116.14	247,057,835.00
合计	280,231,116.14	247,057,835.00

23、其他流动负债

明细项目	期末余额	期初余额
待转销项税	244,350,937.65	172,314,301.13
合计	244,350,937.65	172,314,301.13

24、长期借款

明细项目	期末余额	期初余额
保证借款	217,512,429.20	205,794,820.34
质押借款	-	18,000,000.00
合计	217,512,429.20	223,794,820.34

长期借款明细:

贷款单位	起始日	终止日	币种	利率区间	期末余额
江苏银行无锡东林支行	2016-12-23	2023-11-10	人民币	4.65%-9.60%	48,000,000.00
重庆江北恒丰村镇银行	2018-11-27	2020-11-26	人民币		4,600,000.00
重庆华邦融汇商业保理有限公司	2018-10-17	2022-4-17	人民币		33,500,000.00
华宝信托有限责任公司	2017-8-30	2020-8-29	人民币		112,345.28
远东国际租赁有限公司	2017-6-19	2020-6-20	人民币		11,689.94
远东国际租赁有限公司	2017-6-23	2020-6-23	人民币		100,000.00
远东国际租赁有限公司	2018-6-19	2021-6-19	人民币		39,826,500.00
远东国际租赁有限公司	2018-12-29	2021-06-29	人民币		31,447,825.00
远东国际租赁有限公司	2018-11-06	2021-11-06	人民币		33,948,933.32
远东国际租赁有限公司	2018-10-31	2020-10-31	人民币		25,965,135.66
合计					

25、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
17 美尚 01	498,236,797.73	497,342,644.05
18 美尚专项债 01	298,116,018.12	
合计	796,352,815.85	497,342,644.05

(2) 应付债券的增减变动:

单位: 人民币万元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17美尚01[注1]	50,000.00	2017年10月24日	5年	50,000.00	49,734.26	-	2,900.00	89.42	-	49,823.68
18美尚专项债01[注2]	30,000.00	2018年9月11日	7年	30,000.00	-	29,801.89	662.79	9.72	-	29,811.60
合计	80,000.00			80,000.00	49,734.26	29,801.89	3,562.79	99.13	-	79,635.28

注1: 2017年5月26日, 公司第二届董事会第三十一次会议审议通过了《关于公司符合发行专项债券条件的议案》、《关于发行专项债券预案的议案》和《关于提请股东大会授权董事会及董事会授权相关人员办理本次专项债券相关事项的议案》。2017年9月21日, 公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准美尚生态景观股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》(证监许可[2017]1714号), 同意公司自核准发行之日起24个月内向合格投资者公开发行面值总额不超过5亿元的公司债券, 采用分期发行的方式, 其中首期基础发行额度为1亿元, 可超额配售不超过4亿元(含4亿元), 发行价格为每张100元, 采取网下面向机构投资者询价配售的方式。

注2: 2017年7月11日, 第二届董事会第三十二次会议审议通过了《关于公司符合发行专项债券条件的议案》、《关于发行专项债券预案的议案》。2018年6月6日, 公司收到国家发展和改革委员会出具的《国家发展改革委关于江苏省美尚生态景观股份有限公司发行政府和社会资本合作(PPP)项目专项债券核准的批复》(发改企业债券[2018]119号), 同意公司自核准发行之日起24个月内向合格投资者公开发行面值总额不超过5亿元的政府和社会资本合作(PPP)项目专项债券, 所筹资金2.5亿元用于昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路建设项目, 2.5亿元用于补充营运资金。债券附设提前还本条款, 即自债券存续期第3年起, 逐年分别按照债券发行总额10%、20%、20%、20%、30%的比例偿还债券本金。2018年9月, 本公司平价发行第一期债券, 募集资金总额为3亿元, 其中: 1.5亿元用于“昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路建设项目”, 1.5亿元用于补充营运资金。

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,654,746.52	-	9,102.74	1,645,643.78	系收到的政府项目补助
合计	1,654,746.52	-	9,102.74	1,645,643.78	

其中涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
财政项目奖励资金	154,746.52	-	9,102.74	-	145,643.78	与资产相关
古庄项目奖补资金	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	与收益相关

合计	1,654,746.52	-	9,102.74	-	1,645,643.78
----	--------------	---	----------	---	--------------

27、股本

项目	期初余额	本期增减(+, -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	600,857,480.00	-	-	-	-60,503.00	-60,503.00	600,796,977.00

注：股本增减变动过程详见“一、公司基本情况”。

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,526,797,765.88	6,940,374.54	617,070.10	1,533,121,070.32
合计	1,526,797,765.88	6,940,374.54	617,070.10	1,533,121,070.32

注：资本公积本期增减变动过程详见“一、公司基本情况”。

29、库存股

项目	期初余额	本期增加[注 1]	本期减少[注 2]	期末余额
股本	6,150,791.00	5,954,167.00	2,654,114.00	9,450,844.00
资本公积	62,734,957.42	71,065,289.36	27,070,659.10	106,729,587.68
合计	68,885,748.42	77,019,456.36	29,724,773.10	116,180,431.68

注 1：根据公司与金点园林原股东签署的业绩承诺协议，金点园林在业绩承诺期内（2016 年度、2017 年度及 2018 年度）累计应实现的合并报表口径扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 52,760 万元，2016 年-2018 年金点园林实际累计完成的合并报表口径扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 47,020.52 万元，金点园林原股东需补偿股份数 5,954,167 股，金额 77,019,456.36 元。

注 2：库存股本期减少过程详见“一、公司基本情况”。

30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-175,467.05	151,312.45	-	-	151,312.45	-	-24,154.60
其中：外币财务	-175,467.05	151,312.45	-	-	151,312.45	-	-24,154.60

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
报表折算差额							
其他综合收益合计	-175,467.05	151,312.45	-	-	151,312.45	-	-24,154.60

31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	54,343,734.83	13,345,682.32	-	67,689,417.15
合计	54,343,734.83	13,345,682.32	-	67,689,417.15

注：本期增加系根据公司章程的规定，按照当期实现净利润的 10% 计提法定公积金，公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50% 以上的，可以不再提取。

32、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年年末未分配利润	783,017,543.52	542,454,187.98
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	783,017,543.52	542,454,187.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	386,782,235.90	284,117,005.76
减：提取法定盈余公积	13,345,682.32	7,480,072.51
应付普通股股利	30,039,531.12	36,073,577.71
期末未分配利润	1,126,414,565.98	783,017,543.52

33、营业收入、营业成本

项目	本期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务收入	2,290,433,090.61	1,502,996,528.56
其他业务收入	8,435,454.70	8,264,883.19
合计	2,298,868,545.31	1,511,261,411.75

（续上表）

项目	上期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务收入	2,303,496,348.10	1,675,323,984.67
其他业务收入	155,188.67	37,662.72
合计	2,303,651,536.77	1,675,361,647.39

34、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	2,110,817.56	1,487,059.16
教育费附加	1,642,026.73	1,263,899.50
房产税	413,860.57	365,342.97
土地使用税	9,422.41	9,015.40
车船使用税	45,145.96	41,666.39
印花税	920,775.82	1,211,408.01
其他	28,176.97	9,855.80
合计	5,170,226.02	4,388,247.23

35、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	62,988,863.95	53,859,774.91
折旧费用	6,381,626.89	6,805,397.05
无形资产摊销费用	347,298.05	305,789.87
物料及低值易耗品	500,754.68	302,928.89
差旅费	5,547,567.45	6,249,754.97
办公用品及杂费	8,454,836.74	10,012,406.45
租赁费	3,728,058.75	2,305,020.32
汽车费用	3,294,475.39	3,896,731.93
业务招待费	5,313,707.50	4,201,061.98
广告宣传费	1,211,790.18	1,283,307.00
董事会费	300,000.00	407,619.42
中介咨询费	15,356,435.90	8,509,272.14
已结算项目后期维护费	4,458,093.27	5,256,545.93
股权激励成本	6,940,374.54	14,298,149.96
合计	124,823,883.29	117,693,760.82

36、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	8,196,180.01	3,325,751.48
研发领料	19,450,158.09	2,234,082.80
折旧费用	2,223,462.87	-
试验费	6,342,251.56	5,599,378.39
办公费及其他	652,461.59	1,523,976.55
合计	36,864,514.12	12,683,189.22

37、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	121,849,493.14	82,065,096.14
减：利息收入	42,095,572.54	49,822,204.00
汇兑损失	-165,239.04	-118,579.07
金融机构手续费	14,822,376.24	7,542,083.80
合计	94,411,057.80	39,666,396.87

38、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	86,312,423.76	112,359,546.68
存货跌价损失	2,217,267.27	-
商誉减值损失	60,744,780.13	-
合计	149,274,471.16	112,359,546.68

39、其他收益

补助项目	本期金额	上期发生额
个税返还	53,624.31	122,871.55
合计	53,624.31	122,871.55

40、投资收益

项目	本期金额	上期发生额
处置理财产品取得的投资收益	422,986.30	1,569,931.17
合计	422,986.30	1,569,931.17

41、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失合计	169,687.26	-134,575.53
其中：固定资产处置利得或损失	169,687.26	-134,575.53
合计	169,687.26	-134,575.53

42、营业外收入**(1) 分类情况**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,840,812.74	1,028,437.05	4,840,812.74
业绩补偿款[注]	77,674,425.92	-	77,674,425.92
其他	134,829.67	496,406.99	134,829.67
合计	82,650,068.33	1,524,844.04	82,650,068.33

注：根据公司与金点园林原股东签署的业绩承诺协议，金点园林在业绩承诺期内（2016 年度、2017 年度及 2018 年度）累计应实现合并报表口径扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 52,760 万元，2016 年-2018 年金点园林实际累计完成合并报表口径扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润为 47,020.52 万元，金点园林原股东需补偿金额 77,019,456.36 元；同时应收回前期分红 654,969.56 元。

(2) 与企业日常经营活动无关的政府补助

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
专利资助费	13,000.00	12,500.00	与收益相关
扶持资金	1,030,000.00	1,006,834.31	与收益相关
拆迁补偿款	3,500,000.00	-	与收益相关
财政项目奖补资金	-	9,102.74	与资产相关
其他	297,812.74	-	与收益相关
合计	4,840,812.74	1,028,437.05	

43、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
各项基金	216,387.44	189,976.04	216,387.44
公益性捐赠支出	138,500.00	170,671.81	138,500.00
异地工程开票缴纳个人所得税	59,507.60	851,933.59	59,507.60
其他	664,323.76	122,450.38	664,323.76
合计	1,078,718.80	1,335,031.82	1,078,718.80

44、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	82,374,556.84	82,256,063.69
递延所得税费用	-9,847,034.41	-23,154,373.24
合计	72,527,522.43	59,101,690.45

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期金额
利润总额	459,280,628.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	68,892,094.29
子公司适用不同税率的影响	-798,098.25
调整以前期间所得税的影响	114,692.86
非应税收入的影响	-11,651,163.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,862,919.22
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	1,577,387.80
递延所得税率变动的影响	6,529,690.40

所得税费用	72,527,522.43
-------	---------------

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	4,831,710.00	1,019,334.31
收到的利息收入	12,009,228.56	8,339,457.92
收到的投标保证金	14,177,060.84	21,254,955.52
收到的其他营业外收入	188,453.98	496,406.99
收到的往来款	8,404,461.48	3,726,253.13
合计	39,610,914.86	34,836,407.87

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
研发费用	7,890,618.59	7,086,832.28
差旅费	5,547,567.45	11,506,300.90
日常办公费用	3,851,238.29	10,012,406.45
租赁费	3,569,397.01	2,273,608.19
汽车费用	3,903,546.65	3,896,731.93
项目投标费	79,023.25	59,118.12
业务招待费	5,313,707.50	4,201,061.98
手续费支出	2,360,790.94	1,421,976.30
招投标保证金	21,920,587.88	43,446,373.74
中介咨询费	11,373,562.45	8,509,272.14
广告宣传费	1,211,790.18	1,283,307.00
其他往来款项等	25,625,038.88	7,187,722.04
合计	92,646,869.07	100,884,711.07

(3) 收到其他筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
子公司收到金点园林原股东及其他借款	349,657,660.00	30,500,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付定期存单质押借款保证金	3,300,000.00	-
子公司金点园林归还原股东及其他借款	313,749,156.73	29,436,760.49
支付股权激励回购款	489,956.25	5,070,629.94
支付的借款手续费等	18,185,086.39	9,317,926.54
合计	335,724,199.37	43,825,316.97

46、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	386,753,106.14	284,145,097.52
加：资产减值准备	149,274,471.16	112,359,546.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,394,886.71	7,206,334.10
无形资产摊销	347,298.05	305,789.87
长期待摊费用摊销	6,000,533.92	5,844,066.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-169,687.26	134,575.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	134,146,422.25	81,946,517.07
投资损失（收益以“-”号填列）	-422,986.30	-1,569,931.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,847,034.41	-23,154,373.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-193,209,198.70	-544,769,599.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,197,051,401.92	-1,246,632,458.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	872,411,893.02	1,113,501,764.20
其他	6,940,374.54	14,298,149.96
经营活动产生的现金流量净额	163,568,677.20	-196,384,521.67
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,264,257,318.41	1,306,040,476.22
减：现金的期初余额	1,306,040,476.22	754,311,816.55
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	-41,783,157.81	551,728,659.67

(2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,264,257,318.41	1,306,040,476.22
其中：库存现金	159,179.96	162,716.04
可随时用于支付的银行存款	1,211,098,138.45	1,305,877,760.18
可随时用于支付的其他货币资金	53,000,000.00	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	1,264,257,318.41	1,306,040,476.22

47、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金 额	受限制的原因
货币资金	186,814,801.36	保证金等
应收票据	45,228,082.95	质押借款
应收账款	603,409,940.07	质押借款
固定资产	24,154,858.03	抵押
投资性房地产	17,989.21	抵押

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：老挝基普	660,038,858.14	0.0008025	529,667.20
其他应收款			
其中：老挝基普	8,548,500,000.00	0.0008025	6,859,990.08
应付账款			
其中：老挝基普	17,097,000.00	0.0008025	13,719.98
其他应付款			
其中：老挝基普	945,891,525.00	0.0008025	759,057.90

(2) 境外经营实体说明

公司境外经营实体为美尚国际（老挝）生态景观有限公司，主要经营地在老挝，其主要结算、融资活动均以老挝基普计价，因此选择老挝基普作为其记账本位币。

六、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

本期未发生的非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下的合并。

3、其他原因导致的合并范围变动

子公司名称	注销时间	变更原因
毕节美尚生态景观有限公司	2018年8月	注销子公司
衡阳美尚生态景观有限公司	2018年12月	注销子公司

七、在其他主体中权益的披露**1、在子公司中的权益**

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	

上海中景地景园林规划设计有限公司	上海市	上海市闵行区	服务业	100%	-	非同一控下的企业合并
无锡古庄美尚生态苗圃有限公司	江苏省无锡市	无锡市惠山区	种植业	100%	-	新设
来安县美尚生态苗木有限公司	安徽省来安县	安徽省来安县	种植业	100%	-	新设
蚌埠美尚生态景观有限公司	安徽省蚌埠市	安徽省蚌埠市	建筑业	100%	-	新设
毕节美尚生态景观有限公司	贵州省毕节市	贵州省毕节市	建筑业	100%	-	新设; 2018年注销
衡阳美尚生态景观有限公司	湖南省衡阳市	湖南省衡阳市	建筑业	100%	-	新设; 2018年注销
怀远县美尚生态景观有限公司	安徽省怀远县	安徽省怀远县	建筑业	100%	-	新设
美尚国际(老挝)生态景观有限公司	老挝	老挝	建筑业	100%	-	新设
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	江苏省无锡市	无锡市惠山区	建筑业	85%	-	新设
昌宁县美尚生态景观有限公司	云南省保山市	云南省保山市	建筑业	100%	-	新设
无锡美尚生态投资管理有限公司	江苏省无锡市	无锡市滨湖区	股权投资	100%	-	新设
泸州美尚学士山投资建设有限公司	四川省泸州市	四川省泸州市	建筑业	90%	-	新设
呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业(有限合伙)	内蒙古和呼伦贝尔市	内蒙古自治区额尔古纳市	股权投资	99%	1%	新设
陈巴尔虎旗草原产业生态科技有限公司	内蒙古和呼伦贝尔市	内蒙古自治区陈巴尔虎旗市	建筑业	-	69%	新设
江苏绿之源生态建设有限公司	江苏省无锡市	无锡市滨湖区	建筑业	100%	-	非同一控下的企业合并
北京北林绿源生态技术研究院有限责任公司	北京市	北京市	服务业	-	100%	非同一控下的企业合并
重庆金点园林有限公司	重庆市	重庆市	建筑业	100%	-	非同一控下的企业合并
重庆高地景观设计有限公司	重庆市	重庆市	服务业	-	100%	非同一控下的企业合并
重庆金点乔田花木有限公司	重庆市	重庆市	种植业	-	100%	非同一控下的企业合并
内蒙古三盛公小镇文化旅游发展有限公司	内蒙古巴彦淖尔市	内蒙古巴彦淖尔市	服务业	-	90%	新设
北京金点景观设计有限公司	北京市	北京市	服务业	-	100%	新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	15.00%	-29,129.76	-	1,458,687.41

(3) 重要非全资子公司主要财务信息

项目	2018年12月31日/2018年度	2017年12月31日/2017年度
	无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司
流动资产	7,828,700.85	11,029,368.02
非流动资产	15,645,953.49	390,032.08
资产合计	23,474,654.34	11,419,400.10
流动负债	12,250,071.62	619.00

项 目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度	2017 年 12 月 31 日/2017 年度
非流动负债	1,500,000.00	1,500,000.00
负债合计	13,750,071.62	1,500,619.00
营业收入	8,165,282.97	-
净利润	-194,198.38	-45,096.48
综合收益总额	-194,198.38	-45,096.48
经营活动现金流量	-1,695,699.52	-422,478.76

2、本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括权益投资，借款，应收及其他应收款，应付账款，其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、市场风险

(1) 汇率风险，汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本集团承受外汇风险主要与所持有外币货币资金、应收账款、应付账款和其他应付款有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本集团面临外汇风险。

资产负债表日，本集团主要外币金融资产及外币金融负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
老挝基普	7,389,657.28	6,453,688.71	772,777.88	737,797.41

敏感性分析：

本公司承受外汇风险主要与老挝基普与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司老挝基普外币与人民币汇率变动 5.00%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5.00%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期净利润的影响如下：

本年利润增加/减少	老挝基普影响	
	本期金额	上期金额
人民币贬值	330,843.97	285,794.57

人民币升值	-330,843.97	-285,794.57
-------	-------------	-------------

(2) 利率风险—公允价值变动风险, 本公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自短期借款、长期借款。考虑自 2015 年 10 月 24 日起, 金融机构一年期贷款基准利率下调至 4.35%, 一至五年贷款利率下调至 4.75%, 因此本公司之董事认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失, 具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款。

为降低信用风险, 本公司控制信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。考虑公司发包方主要为政府投资主体以及大型国有企业, 回款情况较有保障。此外, 本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况, 计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外, 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为重要的资金来源。2018 年 12 月 31 日, 本公司与银行已签署授信合同尚未使用的借款额度为人民币 52,200.36 万元。

管理层有信心如期偿还到期借款, 并取得新的循环借款。

综上所述, 本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低, 对本公司的经营和财务报表不构成重大影响, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

科目	无期限	1 年以内	1 年以上
应收账款	-	1,789,092,356.92	-
其他应收款	-	114,793,353.37	-
货币资金	1,451,072,119.77	-	-
长期应收款	-	-	2,010,955,956.10
应付账款	-	1,973,865,866.56	-
其他应付款	-	220,468,420.44	-
短期借款	-	808,808,082.95	-
一年内到期的非流动负债	-	280,231,116.14	-
长期借款	-	-	217,512,429.20

应付债券	-	-	796,352,815.85
合计	1,451,072,119.77	5,187,259,196.38	3,024,821,201.15

九、关联方及关联方交易

1、本公司的实际控制人情况

股东名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王迎燕	实际控制人	41.69	41.69
徐晶	实际控制人	3.54	3.54

公司的实际控制人是王迎燕和徐晶夫妇，两人合计持有公司 45.23%的股份。

2、本公司的子公司情况

详见本财务报表附注之“七、1、在子公司中的权益”。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系	统一社会信用代码
无锡瑞德纺织服装设计有限公司	受公司实际控制人控制	913202116744373058
英嘉投资有限公司	受公司实际控制人控制	-
First Marathon Limited	受公司实际控制人控制	-
赣州金麦投资管理合伙企业（有限合伙）	受公司实际控制人控制	91360702MA35KKYB7U
无锡君子兰投资企业（有限合伙）	受公司实际控制人控制	91320200MA1ML6C494
赣州君子兰投资管理合伙企业（有限合伙）	受公司实际控制人控制	91360702MA35NUY439

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为担保方：

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保方式	担保是否已经履行完毕
美尚生态景观股份有限公司	怀远县美尚生态景观有限公司	835.00	2016-4-19	2019-4-19	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	4,750.00	2018-10-17	2022-4-17	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	3,333.33	2016-12-19	2019-12-19	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	5,000.00	2018-5-31	2019-5-30	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	1,500.00	2018-6-22	2019-6-22	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	500.00	2018-6-28	2019-6-22	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	5,000.00	2018-7-10	2019-4-8	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	480.00	2018-11-27	2020-11-26	连带责任保证	否

	限公司					
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	3,000.00	2018-12-28	2019-9-28	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	2,000.00	2018-4-18	2019-4-18	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	1,500.00	2018-4-19	2019-4-19	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	1,500.00	2018-4-27	2019-4-24	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	2,000.00	2018-9-21	2019-9-21	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	800.00	2018-9-26	2019-9-26	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	226.68	2018-10-10	2019-10-10	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	15.00	2018-11-16	2019-11-16	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	740.00	2018-11-27	2019-11-27	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	3,212.05	2017-6-19	2020-6-19	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	2,000.00	2017-6-23	2020-6-23	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	5,575.71	2018-6-19	2021-6-19	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	1,062.04	2018-6-19	2021-6-19	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	3,000.00	2018-4-11	2019-4-5	连带责任保证	否
美尚生态景观股份有限公司	重庆金点园林有限公司	1,000.00	2018-12-20	2019-12-19	连带责任保证	否

本公司作为被担保方：

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保方式	担保是否已经履行完毕
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,600.00	2018-1-26	2019-1-21	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,170.00	2018-8-30	2019-8-23	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,750.00	2018-10-9	2019-8-23	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	4,130.00	2018-11-22	2019-11-21	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	6,000.00	2018-11-12	2019-11-11	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	4,000.00	2018-4-17	2019-4-16	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	7,800.00	2018-9-11	2019-9-9	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	4,000.00	2018-9-5	2019-9-4	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	5,000.00	2018-7-13	2019-1-13	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	3,000.00	2018-6-22	2019-6-22	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2018-3-13	2019-3-13	连带责任保证	否

王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2018-7-3	2019-1-3	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	5,000.00	2018-10-16	2019-10-15	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	5,888.00	2018-7-20	2019-7-19	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	2,000.00	2018-10-15	2019-10-14	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	6,000.00	2016-12-23	2023-11-10	连带责任保证	否
王迎燕、金点园林	美尚生态景观股份有限公司	5,199.10	2017-8-30	2020-8-29	连带责任保证	否
王迎燕、金点园林	美尚生态景观股份有限公司	5,434.78	2018-12-29	2021-06-29	连带责任保证	否
王迎燕、金点园林	美尚生态景观股份有限公司	5,092.34	2018-11-06	2021-11-06	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	87.32	2018-7-9	2019-1-9	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	24.07	2018-7-19	2019-1-19	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	36.64	2017-9-6	2020-4-30	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	273.50	2017-9-22	2019-8-1	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,673.00	2018-1-3	2020-1-3	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	16.09	2016-10-17	2019-6-30	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,980.00	2017-12-28	2019-12-31	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	1,676.00	2018-2-2	2020-2-2	连带责任保证	否
王迎燕、徐晶	美尚生态景观股份有限公司	3,600.00	2018-12-27	2020-7-31	连带责任保证	否
王迎燕	怀远县美尚生态景观有限公司	835.00	2016-4-19	2019-4-19	连带责任保证	否
王迎燕	重庆金点园林有限公司	3,333.33	2016-12-19	2019-12-19	连带责任保证	否

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,669,827.42	4,599,270.00

十、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	29,047,200.00
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	鉴于公司已实施 2016 年度权益分派，回购价格调整为 11.199 元/股，合同剩余期限为一年。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况的说明：

2016 年 6 月，根据美尚生态景观股份有限公司 2016 年第二届董事会第十五次会议、2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及 2016 年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》，向 86 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）股票 367.10 万股，每股面值人民币 1.00 元，授予价格为每股人民币 28 元。

根据《关于〈美尚生态景观股份有限公司限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及 2016 年第二届董事会第十六次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》的内容，授予的股票期权自授权日起有效期 3 年，自授予日起满 12 个月后，达到公司业绩考核指标的前提下，激励对象在可行权日内按 30%、30%、40% 的行权比例分三期行权。

2017 年 4 月 26 日，公司实施了 2016 年度权益分派方案，以总股本 240,471,601 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.500118 元人民币现金（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15.001185 股，权益分派后公司总股本增至 601,207,498 股，本次股权激励计划授予的限制性股票总数调整为 9,130,433 股。鉴于公司已实施了 2016 年度权益分派，回购价格调整为 11.199 元/股。

2018 年 7 月，公司按照激励计划的相关规定为 66 名限制性股票激励对象本期可解锁的限制性股票办理第二个解锁期的相关解锁事宜。本次解锁限制性股票共计 2,593,611 股。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定股票期权的公允价值。
对可行权权益工具数量的确定依据	等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	31,645,024.50 元
以权益结算的股份支付确认的费用总额	31,645,024.50 元

十一、承诺及或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项和或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、关于公司利润分配的预案

公司 2019 年 4 月 22 日召开第三届董事会第十八次会议，审议通过了公司 2018 年度利润分

配预案：拟以公司 2019 年 4 月 22 日总股本 680,284,155 股扣除经公司第三届董事会第九次会议审议通过的拟回购注销的限制性股票 38,500 股以及公司第三届董事会第十八次会议审议通过的拟回购注销重大资产重组补偿义务人应补偿股份 5,954,167 股后的股本 674,291,488 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1 元（含税），合计派发现金 67,429,148.80 元，本年度不转增不送股。

2、关于公司非公开发行股票的情况

经公司 2018 年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可 2018【1471】号《关于核准美尚生态景观股份有限公司非公开发行股票的批复》核准。公司于 2019 年 3 月 8 日，向特定投资者非公开发行人民币普通股（A 股）79,487,178 股，每股发行价格 11.70 元，募集资金总额为人民币 929,999,982.60 元，扣除本次发行费用人民币 11,879,487.00 元（含增值税进项税额人民币 672,423.81 元），实际募集资金净额为人民币 918,120,495.60 元，加上可抵扣增值税进项税额人民币 672,423.81 元合计人民币 918,792,919.41 元，其中计入股本人民币 79,487,178.00 元，计入资本公积人民币 839,305,741.41 元。所有募集资金均以人民币现金形式投入。

3、关于设立子公司及孙公司事项

2018 年 12 月 28 日召开的第三届董事会第十五次会议审议通过《关于变更对外投资事项的议案》。公司拟以自有资金与广州汇达军创股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“汇达合伙”）、骏錡生科投资有限公司（J&KBIOINVESTMENTLIMITED）（以下简称“骏錡投资”）共同投资设立控股子公司无锡木趣科技有限公司，注册资本 10,000 万元人民币。其中，公司拟出资人民币 8,000 万元，持有其 80%的股权，汇达合伙拟出资人民币 1,000 万元，持有其 10%的股权，骏錡投资拟出资人民币 1,000 万元，持有其 10%的股权。2019 年 01 月 16 日，无锡木趣科技有限公司成立，注册资本人民币 1,000 万元，并取得注册号为 91320211MA1XT6RJ0H 的营业执照。2019 年 3 月无锡木趣科技有限公司，出资成立滁州木趣科技有限公司，注册资本 1000 万元人民币，并取得注册号为 91341103MA2THEMK1E 的营业执照。

截止报告日，除上述事项外，公司无需披露的重大资产负债日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部信息

基于公司内部组织架构、管理要求及内部报告制度，公司没有划分经营分部。

2、关于公司发行专项债券的情况

2017 年 7 月 11 日，第二届董事会第三十二次会议审议通过了《关于公司符合发行专项债

券条件的议案》、《关于发行专项债券预案的议案》。2018 年 6 月 6 日，公司收到国家发展和改革委员会出具的《国家发展改革委关于江苏省美尚生态景观股份有限公司发行政府和社会资本合作（PPP）项目专项债券核准的批复》（发改企业债券[2018]119 号），同意公司自核准发行之日起 24 个月内向合格投资者公开发行人面值总额不超过 5 亿元的政府和社会资本合作（PPP）项目专项债券，所筹资金 2.5 亿元用于昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路建设项目，2.5 亿元用于补充营运资金。债券附设提前还本条款，即自债券存续期第 3 年起，逐年分别按照债券发行总额 10%、20%、20%、20%、30%的比例偿还债券本金。2018 年 9 月，本公司平价发行发行第一期债券，募集资金总额为 3 亿元，其中：1.5 亿元用于“昌宁县勐波罗河治理及柯卡连接道路建设项目”，1.5 亿元用于补充营运资金。截止 2018 年 12 月 31 日，剩余 2 亿元批复专项债券尚未发行。

3、关于公司发行短期融资券的情况

2017 年 11 月 7 日，公司第二届董事会第四十次会议审议通过了《关于发行短期融资券的议案》。2018 年 11 月 21 日，公司收到中国银行间市场交易商协会下发的《接受注册通知书》（中市协注[2018]CP188 号），根据《接受注册通知书》内容，公司短期融资券的注册金额为 3 亿元，注册额度自通知书落款之日起 2 年内有效。截止 2018 年 12 月 31 日，公司尚未发行本次短期融资债券。

截止 2018 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	38,661,250.36	300,000.00
应收账款	628,364,241.47	561,101,157.94
合计	667,025,491.83	561,401,157.94

(1) 应收票据

1) 分类情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	57,070.66	300,000.00
商业承兑汇票	38,604,179.70	-
合计	38,661,250.36	300,000.00

2) 期末公司无已质押的应收票据。

3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,309,141.34	-
商业承兑汇票	-	-
合计	14,309,141.34	-

(2) 应收账款

1) 分类情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	686,476,440.20	100.00	58,112,198.73	8.47	628,364,241.47
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	686,476,440.20	100.00	58,112,198.73	8.47	628,364,241.47

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	602,011,466.58	100.00	40,910,308.64	6.80	561,101,157.94
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	602,011,466.58	100.00	40,910,308.64	6.80	561,101,157.94

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	371,315,470.05	18,565,773.50	5.00
1至2年	260,013,133.02	26,001,313.30	10.00
2至3年	46,762,688.79	9,352,537.76	20.00
3至4年	8,385,148.34	4,192,574.17	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	686,476,440.20	58,112,198.73	

(续上表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

1 年以内	442,347,745.18	22,117,387.26	5.00
1 至 2 年	136,150,435.36	13,615,043.54	10.00
2 至 3 年	21,929,217.26	4,385,843.45	20.00
3 至 4 年	1,584,068.78	792,034.39	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	602,011,466.58	40,910,308.64	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

2) 本期内无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收款项；本期计提的坏账准备金额为 17,201,890.09 元。

3) 本期无实际核销的应收账款。

4) 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	占应收账款期末余额合 计数比例(%)	相应计提坏账准备期末 余额
客户 1	229,505,159.26	33.43	15,630,265.90
客户 2	104,883,336.13	15.28	5,244,166.81
客户 3	90,651,456.13	13.21	12,605,075.90
客户 4	77,628,826.75	11.31	7,762,882.68
客户 5	55,146,956.76	8.03	2,757,347.84
合 计	557,815,735.03	81.26	43,999,739.13

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	100,526,684.82	30,918,551.38
合 计	100,526,684.82	30,918,551.38

(1) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	107,679,068.71	100.00	7,152,383.89	6.64	100,526,684.82

单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	107,679,068.71	100.00	7,152,383.89	6.64	100,526,684.82

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,185,105.71	100.00	2,266,554.33	6.83	30,918,551.38
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	33,185,105.71	100.00	2,266,554.33	6.83	30,918,551.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	85,550,459.71	4,277,522.99	5.00
1至2年	21,198,609.00	2,119,860.90	10.00
2至3年	-	-	20.00
3至4年	350,000.00	175,000.00	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	580,000.00	580,000.00	100.00
合计	107,679,068.71	7,152,383.89	

(续上表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	32,179,124.93	1,608,956.25	5.00
1至2年	75,980.78	7,598.08	10.00
2至3年	350,000.00	70,000.00	20.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	580,000.00	580,000.00	100.00
合计	33,185,105.71	2,266,554.33	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

2) 本期无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额

收回或转回款项；本期计提的坏账准备金额为 4,885,829.56 元。

3) 本期无实际核销的其他应收款的情况。

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	41,976,458.38	29,538,334.00
其他往来	65,702,610.33	3,646,771.71
合计	107,679,068.71	33,185,105.71

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆金点园林有限公司	其他往来	50,416,875.00	1年以内	46.82	2,520,843.75
远东国际租赁有限公司	保证金	29,440,165.00	1年以内 9,440,165.00元；1-2年 20,000,000.00元	27.34	2,472,008.25
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	其他往来	10,430,500.00	1年以内	9.69	521,525.00
瓮安县国库集中收付中心单位资金归集户	保证金	4,750,784.38	1年以内	4.41	237,539.22
南通城市建设集团有限公司	保证金	3,213,700.00	1年以内	2.98	160,685.00
合计		98,252,024.38		91.24	5,912,601.22

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
对子公司投资	1,954,226,700.00	-	1,954,226,700.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	1,954,226,700.00	-	1,954,226,700.00

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
对子公司投资	1,842,236,700.00	-	1,842,236,700.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	1,842,236,700.00	-	1,842,236,700.00

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股比例	表决权比例	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	-------	--------	------	------	------	------

无锡古庄美尚生态苗圃有限公司	100%	100%	58,550,000.00	58,550,000.00	-	-	58,550,000.00
上海中景地景园林规划设计有限公司	100%	100%	8,400,000.00	8,400,000.00	-	-	8,400,000.00
来安县美尚生态苗木有限公司	100%	100%	61,530,000.00	61,530,000.00	-	-	61,530,000.00
蚌埠美尚生态景观有限公司	100%	100%	97,216,100.00	97,216,100.00	-	-	97,216,100.00
美尚国际(老挝)生态景观有限公司	100%	100%	6,530,600.00	6,530,600.00	-	-	6,530,600.00
衡阳美尚生态景观有限公司	100%	100%	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
毕节美尚生态景观有限公司	100%	100%	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
怀远县美尚生态景观有限公司	100%	100%	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
江苏绿之源生态建设有限公司	100%	100%	80,000,000.00	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00
重庆金点园林有限公司	100%	100%	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	-	-	1,500,000,000.00
昌宁县美尚生态景观有限公司	100%	100%	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
无锡美尚生态投资管理有限公司	100%	100%	3,000,000.00	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
泸州美尚学士山投资建设发展有限公司	90%	90%	1,000,000.00	1,000,000.00	89,000,000.00	-	90,000,000.00
呼伦贝尔市禄盛投资管理合伙企业	99%	99%	510,000.00	510,000.00	33,990,000.00	-	34,500,000.00
无锡市古庄现代农业园建设发展有限公司	85%	85%	8,500,000.00	8,500,000.00	-	-	8,500,000.00
合计			1,842,236,700.00	1,842,236,700.00	122,990,000.00	11,000,000.00	1,954,226,700.00

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务收入	914,502,543.32	685,646,028.38
其他业务收入	854.70	-
合 计	914,503,398.02	685,646,028.38

(续上表)

项 目	上期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务收入	470,218,991.37	283,953,930.58
其他业务收入	-	-
合 计	470,218,991.37	283,953,930.58

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资损益	-941,276.06	-233,394.23
理财产品取得的投资收益	422,986.30	1,519,368.53
合计	-518,289.76	1,285,974.30

十五、补充财务资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	169,687.26	-134,575.53
计入当期损益的政府补助	4,840,812.74	1,028,437.05
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	422,986.30	1,569,931.17
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-890,264.82	-715,753.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	77,674,425.92	-
税前非经常性损益合计	82,217,647.40	1,748,039.41
减：非经常性损益的所得税影响数	684,524.07	446,925.16
税后非经常性损益	81,533,123.33	1,301,114.25
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-	-
归属于母公司股东的税后非经常性损益	81,533,123.33	1,301,114.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	305,249,112.57	282,815,891.51

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.54	0.6488	0.6438
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.89	0.5123	0.5081

美尚生态景观股份有限公司

2019 年 4 月 22 日