

元成环境股份有限公司

2018 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—89 页

审 计 报 告

天健审〔2019〕4128号

元成环境股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了元成环境股份有限公司（以下简称元成股份公司）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，公允反映了元成股份公司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，我们独立于元成股份公司，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。

(一) 建造合同收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十二）及附注五（二）1所示。

截至2018年12月31日，元成股份公司财务报表所示营业收入账面金额为人民币1,244,331,972.84元。

元成股份公司收入主要来自于采用完工百分比法确认的建造合同。完工百分比法涉及管理层的重大判断和估计，包括对完成的进度、交付的范围以及所需的服务、合同总收入、合同总成本、尚未完工成本和合同风险的估计。此外，由于施工过程中的工程变更，合同预计总收入及合同预计总成本会较原有的估计发生变化（有时可能是重大的）。管理层需要在项目初始阶段对建造合同的合同预计总收入和合同预计总成本作出合理估计，并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，因此我们将建造合同收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）评价和测试公司核算合同预计总收入、合同预计总成本及完工进度计算流程的内部控制；

（2）获取报告期重大建造合同，复核关键合同条款，并根据经客户或者监理盖章的产值确认单验证合同收入；

（3）向重要客户函证已经完成的合同工作量；抽样检查报告期已发生合同成本的相关原始凭证；

（4）评价管理层于确定预计合同总成本时所采用的判断和估计，对实际发生的合同成本与根据完工百分比法结转的主营业务成本进行配比分析；

（5）根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例重新计算完工百分比；

（6）对元成股份报告期重要建造项目的毛利率执行分析性复核程序。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及附注五（一）5 所示。

截至 2018 年 12 月 31 日，元成股份公司财务报表所示存货项目账面余额为人民币 1,373,629,395.07 元，账面价值为人民币 1,373,629,395.07 元。账面未计提存货跌价准备。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）评估存货跌价准备相关的会计估计以及了解和测试相关内部控制设计的合理性和运行的有效性；

（2）对消耗性生物资产等存货实施监盘抽盘，检查存货的数量、状况等，对重要工程施工项目进行现场查看；

（3）取得项目情况表，特别关注公司是否存在预计亏损项目；

（4）取得期末存货库龄分析表，关注是否存在异常项目，对于长期未结算的工程项目，通过了解工程结算进度，未结算的原因及合理性，结合向客户函证等程序，评价管理层对工程施工跌价准备计提的合理性；

（5）检查公司根据对周边苗木市场询价结果所做的减值测试，结合公开信息复核减值测试是否充分、合理。

（三）商誉减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五（一）14 所示。

截至 2018 年 12 月 31 日，元成股份公司财务报表所示商誉项目账面原值为人民币 99,528,276.23 元，减值准备为人民币 2,084,277.64 元，账面价值为人民币 97,443,998.59 元。

管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

(4) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；

(5) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

(6) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；

(7) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

元成股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估元成股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

元成股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督元成股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对元成股份公司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元成股份公司不能持续经营。

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

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

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

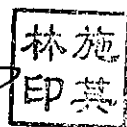
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十三日

合并资产负债表

2018年12月31日

会合01表

单位：人民币元

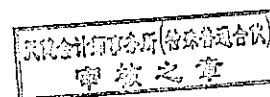
编制单位：元成环境股份有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和股东权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	257,439,676.21	151,569,485.78	短期借款	18	443,500,000.00	243,560,800.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	159,625,260.80	85,530,987.10	衍生金融负债			
预付款项	3	6,342,547.19	7,245,612.56	应付票据及应付账款	19	787,194,692.79	402,534,350.82
应收保费				预收款项	20	8,569,588.28	2,670,107.77
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	52,118,506.68	36,321,257.87	应付职工薪酬	21	22,561,868.77	15,250,538.91
买入返售金融资产				应交税费	22	30,111,006.09	25,424,302.65
存货	5	1,373,629,395.07	1,047,236,075.94	其他应付款	23	49,142,973.12	59,593,328.54
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	6	5,806,228.99	4,400,000.10	保险合同准备金			
其他流动资产	7	20,495,392.13	13,647,266.77	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,875,457,007.07	1,345,950,686.12	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	24	10,880,000.00	9,520,000.00
				其他流动负债	25	124,430,613.54	68,468,037.15
				流动负债合计		1,476,390,742.59	827,021,465.84
				非流动负债：			
				长期借款	26	182,440,000.00	
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款	27	12,920,000.00	23,800,000.00
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	28	2,356,925.35	3,659,300.99
				递延收益	29	204,508.74	1,331,285.21
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
非流动资产：				非流动负债合计		197,921,434.09	28,790,586.20
发放委托贷款及垫款				负债合计		1,674,312,176.68	855,812,052.04
可供出售金融资产	8	67,000,000.00	67,000,000.00	股东权益：			
持有至到期投资				股本	30	206,470,000.00	205,844,000.00
长期应收款	9	430,658,078.21	61,903,100.00	其他权益工具			
长期股权投资	10	33,155,266.60	15,914,328.68	其中：优先股			
投资性房地产	11	5,106,971.28	5,425,707.16	永续债			
固定资产	12	89,047,260.60	43,056,612.81	资本公积	31	329,943,896.09	315,698,186.09
在建工程				减：库存股	32	47,363,682.50	58,410,780.00
生产性生物资产				其他综合收益			
油气资产				专项储备			
无形资产	13	37,500.00	85,886.67	盈余公积	33	43,353,127.95	31,991,941.67
开发支出				一般风险准备			
商誉	14	97,443,998.59	80,340,888.59	未分配利润	34	372,196,483.78	279,057,626.76
长期待摊费用	15	7,802,373.07	3,210,481.28	归属于母公司所有者权益合计		904,599,825.32	774,180,974.52
递延所得税资产	16	4,812,247.45	2,105,335.25	少数股东权益		36,608,700.87	
其他非流动资产	17	5,000,000.00	5,000,000.00	所有者权益合计		941,208,526.19	774,180,974.52
非流动资产合计		740,063,695.80	284,042,340.44	负债和所有者权益总计		2,615,520,702.87	1,629,993,026.56
资产总计		2,615,520,702.87	1,629,993,026.56				

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 资 产 负 债 表

2018年12月31日

会企01表
单位:人民币元

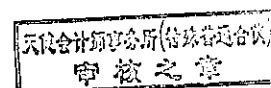
编制单位:元成环境股份有限公司

资 产	注 释 号	期 末 数	期 初 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	期 初 数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		176,393,410.53	51,284,249.64	短期借款		443,500,000.00	243,560,800.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	1	112,476,221.07	63,653,445.73	应付票据及应付账款		779,552,323.55	388,210,213.81
预付款项		5,843,228.64	6,778,783.40	预收款项		5,575,200.00	
其他应收款	2	51,178,222.56	35,229,935.25	应付职工薪酬		9,710,322.08	8,007,474.98
存货		1,538,552,191.83	1,008,997,936.19	应交税费		21,500,796.14	22,376,277.31
持有待售资产				其他应付款		133,518,027.96	172,235,264.29
一年内到期的非流动资产		5,806,228.99	4,400,000.10	持有待售负债			
其他流动资产		17,804,587.73	13,416,259.32	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		1,908,054,091.35	1,183,760,609.63	其他流动负债		124,430,613.54	68,468,037.15
				流动负债合计		1,517,787,283.27	902,858,067.54
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款		182,440,000.00	
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款		19,853,100.00	41,903,100.00	永续债			
长期股权投资	3	554,100,132.25	418,901,428.68	长期应付款			
投资性房地产		5,106,971.28	5,425,707.16	长期应付职工薪酬			
固定资产		72,620,203.88	29,514,487.96	预计负债		2,356,925.35	3,659,300.99
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		37,500.00	52,500.00	非流动负债合计		184,796,925.35	3,659,300.99
开发支出				负债合计		1,702,584,208.62	906,517,368.53
商誉		18,750,000.00		股东权益:			
长期待摊费用		6,854,749.32	3,210,481.28	股本		206,470,000.00	205,844,000.00
递延所得税资产		3,912,353.26	1,799,876.22	其他权益工具			
其他非流动资产		5,000,000.00	5,000,000.00	其中: 优先股			
非流动资产合计		686,235,009.99	505,807,581.30	永续债			
				资本公积		329,943,896.09	315,698,186.09
资产总计		2,594,289,101.34	1,689,568,190.93	减: 库存股		47,363,682.50	58,410,780.00
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		43,353,127.95	31,991,941.67
				未分配利润		359,301,551.18	287,927,474.64
				所有者权益合计		891,704,892.72	783,050,822.40
				负债和所有者权益总计		2,594,289,101.34	1,689,568,190.93

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2018年度

会合02表

编制单位：元成环境股份有限公司

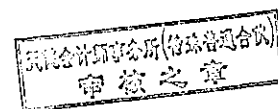
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,244,331,972.84	841,892,319.97
其中：营业收入	1	1,244,331,972.84	841,892,319.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,090,326,279.07	735,597,426.92
其中：营业成本	1	933,102,914.69	638,309,444.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,692,118.25	1,384,583.64
销售费用	3	4,724,362.65	
管理费用	4	80,268,138.76	56,223,354.18
研发费用	5	41,339,155.09	30,249,468.35
财务费用	6	22,082,893.12	8,803,908.58
其中：利息费用		30,026,582.17	9,286,792.75
利息收入		8,255,825.22	575,199.68
资产减值损失	7	7,116,696.51	626,667.48
加：其他收益	8	1,947,163.68	1,157,491.23
投资收益（损失以“-”号填列）	9	971,215.29	402,695.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		651,309.37	-110,016.89
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）	10		44,744.41
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		156,924,072.74	107,899,824.13
加：营业外收入	11	1,600.02	361,271.01
减：营业外支出	12	440,425.36	21,291.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		156,485,247.40	108,239,804.00
减：所得税费用	13	21,099,903.23	16,457,057.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		135,385,344.17	91,782,746.25
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		135,385,344.17	91,782,746.25
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		135,376,643.30	91,782,746.25
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,700.87	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
3.其他			
（二）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			
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		135,385,344.17	91,782,746.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		135,376,643.30	91,782,746.25
归属于少数股东的综合收益总额		8,700.87	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.67	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.67	0.47

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母 公 司 利 润 表

2018年度

会企02表

编制单位：元成环境股份有限公司

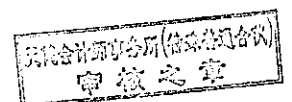
单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,156,992,001.53	809,941,519.68
减：营业成本	1	904,680,719.69	626,871,706.67
税金及附加		1,154,689.10	1,010,686.35
销售费用		2,203,011.47	
管理费用		56,790,798.36	39,812,832.75
研发费用	2	36,212,515.93	25,092,905.73
财务费用		22,596,188.24	9,033,304.91
其中：利息费用		30,026,582.17	9,286,792.75
利息收入		7,690,067.68	321,434.63
资产减值损失		5,063,887.40	-300,574.04
加：其他收益		1,908,869.19	1,103,425.75
投资收益（损失以“-”号填列）	3	68,609.49	-551,270.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-251,296.43	-1,063,982.68
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）			13,439.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		130,267,670.02	108,986,251.79
加：营业外收入			330.00
减：营业外支出		228,741.71	10,954.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		130,038,928.31	108,975,627.77
减：所得税费用		16,427,065.49	15,171,088.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		113,611,862.82	93,804,539.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		113,611,862.82	93,804,539.38
（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）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			
3. 其他			
（二）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		113,611,862.82	93,804,539.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年度

会合03表

编制单位：元成环境股份有限公司

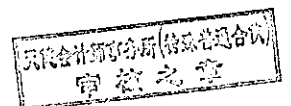
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		791,277,897.02	476,646,312.66
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	2,860,765.38	2,499,364.10
经营活动现金流入小计		794,138,662.40	479,145,676.76
购买商品、接受劳务支付的现金		592,179,558.51	559,461,981.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		74,383,140.52	53,489,238.98
支付的各项税费		31,481,662.00	23,019,670.23
支付其他与经营活动有关的现金	2	78,206,089.67	42,276,576.77
经营活动现金流出小计		776,250,450.70	678,247,467.93
经营活动产生的现金流量净额		17,888,211.70	-199,101,791.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		319,905.92	512,712.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			253,114.02
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	3	7,372,184.43	
投资活动现金流入小计		107,692,090.35	765,826.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,674,474.65	21,255,699.48
投资支付的现金		297,500,000.00	67,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		26,063,347.64	50,099,448.71
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		386,237,822.29	138,355,148.19
投资活动产生的现金流量净额		-278,545,731.94	-137,589,321.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		41,034,560.00	360,910,779.96
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,072,270,000.00	288,560,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,113,304,560.00	649,471,579.96
偿还债务支付的现金		689,890,800.00	179,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		60,457,995.17	9,080,977.98
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	4	295,350.00	33,349,056.60
筹资活动现金流出小计		750,644,145.17	221,430,034.58
筹资活动产生的现金流量净额		362,660,414.83	428,041,545.38
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			
加：期初现金及现金等价物余额		151,056,167.42	59,705,735.05
六、期末现金及现金等价物余额			
		253,059,062.01	151,056,167.42

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2018年度

会企03表

编制单位：元成环境股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	696,157,636.99	461,028,916.21
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	40,898,003.90	139,882,100.23
经营活动现金流入小计	737,055,640.89	600,911,016.44
购买商品、接受劳务支付的现金	534,828,347.43	550,170,219.83
支付给职工以及为职工支付的现金	46,103,357.46	38,857,162.11
支付的各项税费	25,444,493.10	19,845,802.83
支付其他与经营活动有关的现金	133,706,131.26	32,202,794.04
经营活动现金流出小计	740,082,329.25	641,075,978.81
经营活动产生的现金流量净额	-3,026,688.36	-40,164,962.37
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	100,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	319,905.92	512,712.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,895.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	7,372,184.43	
投资活动现金流入小计	107,692,090.35	5,532,607.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55,283,951.77	9,434,341.32
投资支付的现金	254,200,000.00	358,237,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		18,750,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	309,483,951.77	386,421,441.32
投资活动产生的现金流量净额	-201,791,861.42	-380,888,833.61
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	4,434,560.00	360,910,779.96
取得借款收到的现金	1,072,270,000.00	288,560,800.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,076,704,560.00	649,471,579.96
偿还债务支付的现金	689,890,800.00	179,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	60,457,995.17	9,080,977.98
支付其他与筹资活动有关的现金	295,350.00	33,349,056.60
筹资活动现金流出小计	750,644,145.17	221,430,034.58
筹资活动产生的现金流量净额	326,060,414.83	428,041,545.38
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	121,241,865.05	6,987,749.40
加：期初现金及现金等价物余额	50,770,931.28	43,783,181.88
六、期末现金及现金等价物余额	172,012,796.33	50,770,931.28

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2018年度

单位：人民币元

项目	本期数										上期数														
	母公司所有者权益					少数股东权益					母公司所有者权益					少数股东权益									
	股本	其他权益工具 其中：优先股 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具 其中：优先股 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具 其中：优先股 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	295,818,000.00		315,094,166.09	56,170,786.00		31,591,911.67	279,657,626.76	774,180,974.52	75,000,000.00		117,008,382.73				22,811,487.73	196,655,351.45	411,275,184.91								
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
二、本年年初余额	295,818,000.00		315,094,166.09	56,170,786.00		31,591,911.67	279,657,626.76	774,180,974.52	75,000,000.00		117,008,382.73				22,811,487.73	196,655,351.45	411,275,184.91								
三、本年年末余额	295,818,000.00		315,094,166.09	56,170,786.00		31,591,911.67	279,657,626.76	774,180,974.52	75,000,000.00		117,008,382.73				22,811,487.73	196,655,351.45	411,275,184.91								
四、所有者权益变动额																									
(一) 综合收益总额																									
(二) 所有者投入和减少资本																									
1. 所有者投入的普通股																									
2. 其他权益工具持有者投入资本																									
3. 股份支付计入所有者权益的金额																									
4. 其他																									
(三) 利润分配																									
1. 提取盈余公积																									
2. 提取一般风险准备																									
3. 对股东进行分配																									
4. 其他																									
(四) 所有者权益内部结转																									
1. 资本公积转增股本																									
2. 盈余公积转增股本																									
3. 盈余公积弥补亏损																									
4. 其他																									
(五) 专项储备																									
1. 提取专项储备																									
2. 使用专项储备																									
(六) 其他																									
五、所有者权益合计	295,818,000.00		315,094,166.09	56,170,786.00		31,591,911.67	279,657,626.76	774,180,974.52	75,000,000.00		117,008,382.73				22,811,487.73	196,655,351.45	411,275,184.91								

法定代表人：王增会 主管会计工作负责人：王增会 会计机构负责人：王增会



母公司所有者权益变动表

2018年度

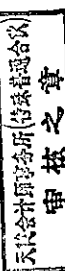
金额单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数									
	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	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	优先股							
一、上年年末余额	205,814,000.00			315,698,186.09	58,418,788.00	58,418,788.00		31,991,941.67	287,257,474.64	732,058,822.40	75,000,000.00			117,078,822.73				22,411,487.73	283,201,289.20	418,123,219.66
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	205,814,000.00			315,698,186.09	58,418,788.00	58,418,788.00		31,991,941.67	287,257,474.64	732,058,822.40	75,000,000.00			117,078,822.73				22,411,487.73	283,201,289.20	418,123,219.66
三、本年年末余额	626,000.00			14,245,710.00	-11,017,075.50	-11,017,075.50		11,381,186.28	71,374,015.51	106,654,073.23	130,814,000.00			158,689,823.26				9,390,453.94	84,484,085.44	344,927,528.74
(一) 综合收益总额																				
(二) 所有者投入和减少资本	626,000.00			14,245,710.00	-11,017,075.50	-11,017,075.50					30,814,000.00			284,689,823.26						
1. 所有者投入的普通股	626,000.00			1,779,560.00	4,434,666.00	4,434,666.00					30,814,000.00			284,689,823.26						
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																				
4. 其他	-10,000.00			-265,350.00	-295,350.00	-295,350.00														
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对股东的分配																				
3. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增股本																				
2. 盈余公积转增股本																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他																				
(五) 专项储备																				
1. 专项储备																				
2. 专项储备																				
(六) 其他																				
四、本年年末余额	206,440,000.00			329,943,896.09	47,401,712.50	47,401,712.50		43,333,127.95	359,331,511.15	861,704,892.73	205,814,000.00			315,698,186.09				31,991,941.67	287,257,474.64	732,058,822.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



元成环境股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

元成环境股份有限公司(以下简称公司或本公司,原名浙江元成园林集团股份有限公司,于 2018 年 4 月 8 日变更为元成环境股份有限公司)前身系原浙江元成园林集团有限公司(以下简称元成园林公司),由祝昌人、周金海、祝昌彦共同出资组建,于 1999 年 12 月 23 日在杭州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 3301002002448 的《企业法人营业执照》,成立时注册资本 50 万元。元成园林公司以 2012 年 10 月 31 日为基准日,整体变更为股份有限公司,于 2012 年 12 月 12 日在杭州市工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330100720048715X 的营业执照,注册资本 20,647 万元,股份总数 20,647 万股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份 A 股 12,287 万股;无限售条件的流通股份 A 股 8,360 万股。公司股票已于 2017 年 3 月 24 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属园林绿化行业。经营范围:园林绿化工程、园林古建筑工程、市政工程、水利水电工程、房屋建筑工程的勘察、设计、施工;环保工程、水污染治理工程、土壤修复工程、大气污染治理工程、固体废物治理工程;景区管理服务,会展服务,文化、体育活动的组织、策划,花卉、苗木技术开发与研究、种植、销售、养护,园林机械设备、建筑材料的销售等;其他无需报经审批的一切合法项目;含下属分支机构的经营范围。

本财务报表业经公司 2019 年 4 月 23 日第三届三十四次董事会批准对外报出。

本公司将杭州元成设计集团有限公司、浙江省风景园林设计院有限公司、杭州元成文化传媒有限公司、金湖元成园林苗木科技有限公司、菏泽元成园林苗木科技有限公司、浙江旅游规划设计研究有限公司、长沙吉佳城市设计有限责任公司、浙江元成旅游产业控股有限公司、杭州品正市政工程有限公司、菏泽市泽元生态环境建设管理有限公司、白水县仓颉文化旅游发展有限公司、杭州元成规划设计集团有限公司、资溪元丰农业发展有限公司、景德镇

元盛建设开发有限公司共 14 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债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，计入公允价值变动收益；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收益。(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。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其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检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类

似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

（3）可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类

似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

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 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10% 以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	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) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 其他方法

组合名称	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	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。	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。

3. 单项金额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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括消耗性生物资产、原材料、低值易耗品和处在施工过程中的未完工程施工成本等。其中消耗性生物资产为苗木成本。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法和个别计价法。

3. 消耗性生物资产及工程施工成本的具体核算方法

(1) 消耗性生物资产的具体核算方法

消耗性生物资产在郁闭前的相关支出予以资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

郁闭度依据本公司苗木基地所栽苗木的生物学特性和形态特征，分为乔木类、灌木类与地被类三个类型分别进行确定。

(2) 工程施工成本的具体核算方法

以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末，工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

4. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

5. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其

他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表

中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（十三）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十四）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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	5	2.375-6.33
工程设备	年限平均法	3-10	5	9.5-31.67
运输工具	年限平均法	3-8	5	11.875-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费

用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
专利权	10
软件	3

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

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其

中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;若合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条

件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

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

(2) BT 业务

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

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

对于长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，转入一年内到期的非流动资产核算。对长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

(3) PPP 业务

1) 在建造期间：按照建造合同准则，建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产：①合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其

他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定处理。②合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，应当在确认收入的同时确认无形资产。建造过程如发生借款利息，应当按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定处理。

项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

2) 运营期：根据《企业会计准则解释第 2 号》，基础设施建成后，项目公司应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认与后续经营服务相关的收入。

(4) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(5) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(6) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

(1) 建造合同

公司于资产负债表日，对于尚处于建设期的建造合同，合同约定按月结算的，以客户支付证书上确认的已累计完成工程量，作为已经完成的合同工作量；以形象进度、节点等其他非按月结算的工程施工项目以及工程施工变更部分，以公司据实统计并经客户确认的已累计完成工程量，作为已经完成的合同工作量。对于已竣工验收尚未结算的建造合同，公司根据客户确认的竣工图及合同约定单价统计已完成工程量，作为已经完成的合同工作量和合同预计总收入。已经完成的合同工作量扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入。在建造合同竣工结算后，公司将竣工结算金额与累计确认收入金额之间的差额，计入竣工结算当期损益。

(2) 提供劳务

公司提供劳务取得的收入主要包括城乡规划设计、建筑设计和园林景观设计收入，园林绿化养护收入，以及中国园林网会员服务收入、广告发布收入。各类收入具体的收入确认方法为：

1) 城乡规划设计、建筑设计和园林景观设计收入

设计类业务通常分为四个阶段：出具设计方案阶段、扩初阶段、出具施工图纸阶段和服务跟踪阶段。根据设计合同，公司在完成每一阶段工作，提交工作成果并经客户认可后，按照设计项目所处阶段分阶段确认收入。一般情况下，出具设计方案阶段结算合同总价款的30%左右，扩初阶段结算合同总价款的20%左右，施工图纸阶段结算合同总价款的40%左右，剩余10%左右的收入于工程施工验收完毕后结算。

2) 园林绿化养护收入

公司单独承接的绿化养护劳务，根据提供养护的绿化面积和合同约定的价格，在合同约定的养护期间内分期确认收入。

公司园林项目质保期内涉及的绿化养护服务，不确认绿化养护收入，发生的养护费用计入相应的园林项目合同成本。

3) 会员服务收入、广告发布收入

公司提供中国园林网会员服务和广告发布服务，预收的会员服务费和广告发布费，在合同约定的会员服务和广告发布期间内分期确认收入。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等

待期内确认的金额。

（二十四）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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. 确认递延所得税资产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。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，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。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十八) 重要会计政策变更

1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 本公司根据《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) 及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	3,200,000.00	应收票据及应收账款	85,530,987.10
应收账款	82,330,987.10		
应收利息		其他应收款	36,321,257.87
应收股利			
其他应收款	36,321,257.87		
固定资产	43,056,612.81	固定资产	43,056,612.81
固定资产清理			

应付票据		应付票据及应付账款	402,534,350.82
应付账款	402,534,350.82		
应付利息	408,207.00	其他应付款	59,593,328.54
应付股利			
其他应付款	59,185,121.54		
长期应付款	23,800,000.00	长期应付款	23,800,000.00
专项应付款			
管理费用	86,472,822.53	管理费用	56,223,354.18
		研发费用	30,249,468.35

(2) 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	免征、3%、6%、11%、10%[注 1]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%，12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7% [注 2]
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%[注 3]

注 1：孙公司浙江省风景园林设计院有限公司为增值税一般纳税人，按 6% 税率计征增值税；子公司杭州元成文化传媒有限公司为增值税一般纳税人，按 6% 税率计征增值税；本公司为增值税一般纳税人，纳税义务发生在营改增之前的项目按 3% 征收率简易征收增值

税，纳税义务发生在营改增之后的项目按 11% 税率征收增值税（2018 年 5 月 1 日开始为 10%）；孙公司浙江旅游规划设计研究有限公司为增值税一般纳税人，按 6% 税率计征增值税；孙公司长沙吉佳城市设计有限责任公司为增值税一般纳税人，按 6% 税率计征增值税；子公司金湖元成园林苗木科技有限公司、菏泽元成园林苗木科技有限公司为增值税小规模纳税人，按 3% 税率计征增值税并享受自产农产品免征增值税优惠。

注 2：根据经营项目所在地实际税率计征城市维护建设税。

注 3：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
元成环境股份有限公司	15%
杭州元成文化传媒有限公司	15%
浙江省风景园林设计院有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

根据《关于浙江省 2018 年高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2019〕70 号），本公司被继续认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，优惠期适用 15% 的企业所得税率。

根据《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字〔2016〕149 号），子公司杭州元成文化传媒有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，优惠期适用 15% 的企业所得税率。

根据《关于申请浙江省 2017 年第一批拟认定高新技术备案的函》（浙高企认〔2017〕4 号），孙公司浙江省风景园林设计院有限公司被认定为高新技术企业，认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，优惠期适用 15% 的企业所得税率。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	205,704.61	308,891.09

银行存款	252,853,357.40	150,747,276.33
其他货币资金	4,380,614.20	513,318.36
合计	257,439,676.21	151,569,485.78

(2) 其他说明

其他货币资金系专项保证金，期末使用受限。

2. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收票据	51,998,458.91	3,200,000.00
应收账款	107,626,801.89	82,330,987.10
合计	159,625,260.80	85,530,987.10

(2) 应收票据

1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				3,200,000.00		3,200,000.00
商业承兑汇票	51,998,458.91		51,998,458.91			
小计	51,998,458.91		51,998,458.91	3,200,000.00		3,200,000.00

2) 期末公司无质押应收票据情况。

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		50,000,000.00
小计		50,000,000.00

商业承兑汇票的承兑人是企业，商业承兑汇票到期不获支付的可能性较高。故本公司将已贴现的商业承兑汇票不予以终止确认，如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	2,506,476.04	2.04	2,506,476.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	120,436,328.60	97.96	12,809,526.71	10.64	107,626,801.89
小 计	122,942,804.64	100.00	15,316,002.75	12.46	107,626,801.89

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	90,729,097.76	100.00	8,398,110.66	9.26	82,330,987.10
小 计	90,729,097.76	100.00	8,398,110.66	9.26	82,330,987.10

② 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	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威海雨润置业有限公司	2,506,476.04	2,506,476.04	100.00	已违约,可回收金额不确定
小 计	2,506,476.04	2,506,476.04	100.00	

③ 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	86,667,199.03	4,333,359.95	5.00
1-2 年	6,725,585.40	672,558.54	10.00
2-3 年	20,105,189.51	4,021,037.90	20.00
3-4 年	1,806,326.31	541,897.89	30.00
4-5 年	3,782,711.85	1,891,355.93	50.00
5 年以上	1,349,316.50	1,349,316.50	100.00
小 计	120,436,328.60	12,809,526.71	10.64

2) 本期计提坏账准备 6,586,060.96 元,因非同一控制下的企业合并增加坏账准备 384,920.13 元。

3) 本期实际核销应收账款 53,089.00 元,均已无法收回。

单位名称	账面余额
杭州三华园房地产开发有限公司	40,000.00
庆元县时代影城房产开发有限公司	9,834.00
池州市商厦建设有限公司	1,975.00
池州市恒达房地产开发有限公司	1,280.00
小 计	53,089.00

4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
新疆中化房地产开发有限公司	10,450,371.55	8.50	522,518.58
重庆新梁投资开发(集团)有限公司	9,908,100.00	8.06	495,405.00
杭州临安湍口众安氡温泉度假酒店有限公司	7,514,589.00	6.11	1,502,917.80
杭州富临投资有限公司	6,447,356.85	5.24	322,367.84
杭州昆仑西润房地产开发有限公司	5,431,350.00	4.42	1,086,270.00
小 计	39,751,767.40	32.33	3,929,479.22

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	6,334,971.10	99.88		6,334,971.10	7,245,612.56	100.00		7,245,612.56
1-2 年	7,576.09	0.12		7,576.09				
合 计	6,342,547.19	100.00		6,342,547.19	7,245,612.56	100.00		7,245,612.56

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
杭州国际机场大厦开发有限公司	4,833,916.60	76.21
菏泽市牡丹区财务监管领导小组办公室	425,720.88	6.71
兰溪市马涧镇横木村经济合作社	362,040.00	5.71
中国石化销售有限公司浙江金华石油分公司	340,502.45	5.37

胡迎春	113,556.00	1.79
小 计	6,075,735.93	95.79

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	56,458,431.56	100.00	4,339,924.88	7.69	52,118,506.68
合 计	56,458,431.56	100.00	4,339,924.88	7.69	52,118,506.68

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	40,030,872.36	100.00	3,709,614.49	9.27	36,321,257.87
合 计	40,030,872.36	100.00	3,709,614.49	9.27	36,321,257.87

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,151,225.55	2,557,561.28	5.00
1-2 年	1,857,408.01	185,740.80	10.00
2-3 年	1,623,369.00	324,673.80	20.00
3-4 年	6,400.00	1,920.00	30.00
4-5 年	1,100,000.00	550,000.00	50.00
5 年以上	720,029.00	720,029.00	100.00
小 计	56,458,431.56	4,339,924.88	7.69

(2) 本期计提坏账准备 530,635.55 元, 因非同一控制下的企业合并增加坏账准备 99,674.84 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	55,441,702.19	39,783,411.36
应收暂付款	1,016,729.37	247,461.00
合计	56,458,431.56	40,030,872.36

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
浙江越龙山旅游开发有限公司	履约保证金	45,000,000.00	1 年以内	79.70	2,250,000.00
陕西华夏招标有限公司	投标保证金	2,000,000.00	1 年以内	3.54	100,000.00
景德镇三宝瓷谷文化旅游发展有限公司	履约保证金	1,000,000.00	3-4 年	1.77	300,000.00
淮安园兴投资有限公司	农民工保证金	1,000,000.00	4-5 年	1.77	500,000.00
淮安市淮阴区清欠工程款和农民工工资领导小组办公室	农民工保证金	1,000,000.00	2-3 年	1.77	200,000.00
小计		50,000,000.00		88.55	3,350,000.00

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	45,338.86		45,338.86	68,512.05		68,512.05
消耗性生物资产	50,685,620.34		50,685,620.34	51,968,274.25		51,968,274.25
建造合同形成的已完工未结算资产	1,322,898,435.87		1,322,898,435.87	995,199,289.64		995,199,289.64
合计	1,373,629,395.07		1,373,629,395.07	1,047,236,075.94		1,047,236,075.94

(2) 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	2,353,150,099.68
累计已确认毛利	970,174,862.20
减：已办理结算的金额	2,000,426,526.01
建造合同形成的已完工未结算资产	1,322,898,435.87

6. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 建设工程	5,806,228.99		5,806,228.99	4,400,000.10		4,400,000.10
合 计	5,806,228.99		5,806,228.99	4,400,000.10		4,400,000.10

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税、预缴增值税	20,360,222.33	13,416,259.32
预缴所得税	29,125.35	231,007.45
预缴附加税	106,044.45	
合 计	20,495,392.13	13,647,266.77

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	67,000,000.00		67,000,000.00	67,000,000.00		67,000,000.00
其中：按成本计量的	67,000,000.00		67,000,000.00	67,000,000.00		67,000,000.00
合 计	67,000,000.00		67,000,000.00	67,000,000.00		67,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江越龙山旅游开发有限公司	67,000,000.00			67,000,000.00
小 计	67,000,000.00			67,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持 股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
浙江越龙山旅游开发有限公司					16.75	
小 计					16.75	

9. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 建设工程	19,853,100.00		19,853,100.00	41,903,100.00		41,903,100.00
PPP 建设项目	410,804,978.21		410,804,978.21	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	430,658,078.21		430,658,078.21	61,903,100.00		61,903,100.00

(2) BT 建设工程明细

项 目	期末数	期初数
一、全椒县南屏山核心区域改造工程		22,050,000.00
长期应收款原值		22,050,000.00
减：未实现融资收益		
二、兰溪市赤山湖旅游度假区启动区项目	19,853,100.00	19,853,100.00
长期应收款原值	19,853,100.00	19,853,100.00
减：未实现融资收益		
合 计	19,853,100.00	41,903,100.00

1) 2011年9月，公司与全椒县城乡建设局签订了《全椒县人民政府融资采购BT项目协议书》，工程总投资约15,000万元，回购价款包括前期费用、前期费用利息（同期贷款基准利率）和审计决算的建设工程费，回购以位于县城指定地块作为支付保证，自竣工验收合格之日起三个月内支付回购款。该工程已于2018年12月通过审价，审价确认工程量6,345.62万元，累计收款5,765.00万元，余额580.62万元列报一年内到期的非流动资产。

2) 2014年7月、2015年6月公司与兰溪市赤山湖旅游度假区开发有限公司签订了《兰溪赤山湖旅游度假区启动区市政工程BT项目投资建设合同》及《兰溪赤山湖旅游度假区启动区景观及景观建筑工程(I标)》，合同总金额104,068,684.00元，2015年12月签订了《浙江兰湖(赤山湖)旅游度假区启动区景观及景观建筑工程(II标)》，合同金额40,566,982.00元。回购价款包括回购款基价和利息，回购期为从竣工验收合格之日起3年，分四次支付，年利率为11%。截至2018年12月31日，兰溪赤山湖旅游度假区启动区景观及景观建筑工程(I标)已完成施工，因工程款已提前支付，不再计算建设期利息；浙江兰湖(赤山湖)旅游度假区启动区景观及景观建筑工程(II标)已完工，验收报告甲方尚在确认中。累计已确认工程量12,868.40万元，公司已收到工程款合计10,883.09万元。

(3) PPP 建设工程明细

项 目	期末数	期初数
一、菏泽市牡丹区七里河（安兴河）人工湿地工程 PPP 项目	122,548,705.79	20,000,000.00
长期应收款原值	122,548,705.79	20,000,000.00
减：未实现融资收益		
二、仓颉庙中华上古文化园（一期）PPP 项目	194,940,872.42	
长期应收款原值	194,940,872.42	
减：未实现融资收益		
三、景德镇高新区环境提升改造工程 PPP 项目	93,315,400.00	
长期应收款原值	93,315,400.00	
减：未实现融资收益		
合 计	410,804,978.21	20,000,000.00

1) 2017 年 7 月，公司与菏泽市牡丹区环境保护局签订了《菏泽市牡丹区七里河（安兴河）人工湿地工程 PPP 项目合作合同》，合同总金额 35,303.23 万元，其中人工湿地水质净化工程费用 4,855.54 万元，景观工程费用 9,436.94 万元，设备购置费用 581.03 万元，征地及其他费用 15,704.61 万元，铺底流动资金 30 万元，建设期利息 2,248.86 万元，工程总投资额中包括增值税进项税 1,500.80 万元。项目合作期限 12.5 年，其中项目建设期 2.5 年，运营期 10 年。截止 2018 年 12 月 31 日，该项目累计确认工程量 17,954.87 万元，公司已收到工程款合计 5,700.00 万元。

2) 2018 年 7 月，公司与白水县文物旅游局签订了《仓颉庙中华上古文化园（一期）PPP 项目》合同，其中项目总投资 158,078.38 万元，其中建筑安装工程费为 100,699.60 万元，其他费用为 37,000 万元（含征地拆迁费用 35,000 万元），预备费为 9,638.97 万元，建设期利息为 10,739.81 万元。项目合作期限 25 年，其中项目建设期 3 年，运营期 22 年。截止 2018 年 12 月 31 日，该项目累计确认工程量 19,494.09 万元，公司尚未收到工程款。

3) 2018 年 8 月，公司与景德镇高新技术产业开发区管理委员会建设环保局签订了《景德镇高新区环境提升改造工程 PPP 项目合作合同》，合同总金额 14,993 万元，其中工程费用 12,857 万元，工程建设及其他费用 1,421 万元，基本预备费 716 万元。项目合作期限 14 年，其中项目建设期 2 年，运营期 12 年。截止 2018 年 12 月 31 日，该项目累计确认工程量 9,331.54 万元，公司尚未收到工程款。

10. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	33,155,266.60		33,155,266.60	15,914,328.68		15,914,328.68
合 计	33,155,266.60		33,155,266.60	15,914,328.68		15,914,328.68

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
浙江格润股权投资基金管理有限公司	15,914,328.68			6,934.01	
黄骅市益民农业开发有限公司		13,500,000.00		-258,230.44	
重庆市梁平区老鹰窝旅游管理有限公司		4,000,000.00		-7,765.65	
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司					
小 计	15,914,328.68	17,500,000.00		-259,062.08	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江格润股权投资基金管理有限公司					15,921,262.69	
黄骅市益民农业开发有限公司					13,241,769.56	
重庆市梁平区老鹰窝旅游管理有限公司					3,992,234.35	
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司						
小 计					33,155,266.60	

(3) 其他说明

浙江格润股权投资基金管理有限公司系由黑龙江嘉懋园林建设股份有限公司、北京鑫地园林集团有限公司、河南鑫怡园林工程有限公司、威海市园林建设集团有限公司、浙江元成园林集团股份有限公司、黄蓉共同出资组建，于2015年5月8日在杭州市工商行政管理局

登记注册，现持有统一社会信用代码为 91330100328230264B 的营业执照，注册资本 10,000.00 万元。公司认缴出资 1,980.00 万元，占注册资本的 19.80%，约定于 2020 年 3 月 31 日前到位。公司已于 2015 年 12 月和 2016 年 5 月分两次出资合计 1,980.00 万元。公司本期根据权益法核算增加长期股权投资 6,934.01 元。

黄骅市益民农业开发有限公司系由黄骅市兴华益民经济开发中心、天津亚平市政工程集团有限公司、天津市海顺交通工程设计有限公司、元成环境股份有限公司共同出资组建，于 2018 年 4 月 3 日在黄骅市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91130983MA09Y8DN3J 的营业执照，注册资本 5,000.00 万元。公司认缴 1,350.00 万元，占注册资本的 27%，公司于 2018 年 7 月出资 1,350.00 万。因联营企业黄骅市益民农业开发有限公司本期亏损，2018 年末根据权益法核算减少长期股权投资 258,230.44 元。

重庆市梁平区老鹰窝旅游管理有限公司系由浙江元成旅游产业控股有限公司、重庆润德天亿置业有限公司共同出资组建，于 2018 年 4 月 24 日在重庆市工商行政管理局梁平分局登记注册，取得统一信用代码为 91500228MA5YW1RL8W 的营业执照，注册资本 2,000.00 万元，浙江元成旅游产业控股有限公司认缴 400.00 万元，占注册资本的 20%，于 2018 年 8 月出资 400.00 万元。因联营企业重庆市梁平区老鹰窝旅游管理有限公司本期亏损，2018 年末根据权益法核算减少长期股权投资 7,765.65 元。

景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司系由浙江元成园林集团股份有限公司、浙江格润股权投资基金管理有限公司、景德镇三宝瓷谷文化旅游发展有限公司共同出资组建，于 2015 年 12 月 23 日在景德镇市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 91360200MA35G0WU3D 的营业执照，注册资本人民币 3,000.00 万元。公司认缴出资 570 万元，占注册资本的 19%；浙江格润股权投资基金管理有限公司认缴出资 1,470 万元，占注册资本的 49%；景德镇三宝瓷谷文化旅游发展有限公司认缴出资 960 万元，占注册资本的 32%。公司于 2016 年 1 月和 2016 年 3 月分两次出资合计 570.00 万元。公司于 2015 年开始对景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司的 PPP 项目进行设计施工，并确认了建造合同收入和景观设计收入，根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》第十三条规定公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按持股比例计算归属于投资方部分需冲减长期股权投资，由于长期股权投资-景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司出现超额亏损，故长期股权投资-景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司账面价值减记至 0 元为止。

11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	6,374,717.99	6,374,717.99
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	6,374,717.99	6,374,717.99
累计折旧		
期初数	949,010.83	949,010.83
本期增加金额	318,735.88	318,735.88
1) 计提或摊销	318,735.88	318,735.88
本期减少金额		
期末数	1,267,746.71	1,267,746.71
账面价值		
期末账面价值	5,106,971.28	5,106,971.28
期初账面价值	5,425,707.16	5,425,707.16

12. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	工程设备	运输工具	办公设备	合 计
账面原值					
期初数	26,903,558.95	11,425,091.35	20,502,203.64	6,290,207.43	65,121,061.37
本期增加金额	49,645,243.96	2,004,225.88	1,846,363.92	1,761,677.35	55,257,511.11
1) 购置	49,645,243.96	2,004,225.88	1,011,509.06	1,142,769.57	53,803,748.47
2) 企业合并增加			834,854.86	618,907.78	1,453,762.64
本期减少金额		64,860.00	15,300.00	383,243.75	463,403.75
1) 处置或报废		64,860.00	15,300.00	383,243.75	463,403.75
期末数	76,548,802.91	13,364,457.23	22,333,267.56	7,668,641.03	119,915,168.73
累计折旧					-

期初数	4,120,805.01	3,585,945.30	9,863,160.12	4,494,538.13	22,064,448.56
本期增加金额	1,769,907.32	2,335,940.66	3,519,226.57	1,629,505.00	9,254,579.55
1) 计提	1,769,907.32	2,335,940.66	2,810,414.57	1,245,908.21	8,162,170.76
2) 企业合并增加			708,812.00	383,596.79	1,092,408.79
本期减少金额		61,937.00	14,535.00	374,647.98	451,119.98
1) 处置或报废		61,937.00	14,535.00	374,647.98	451,119.98
期末数	5,890,712.33	5,859,948.96	13,367,851.69	5,749,395.15	30,867,908.13
账面价值					
期末账面价值	70,658,090.58	7,504,508.27	8,965,415.87	1,919,245.88	89,047,260.60
期初账面价值	22,782,753.94	7,839,146.05	10,639,043.52	1,795,669.30	43,056,612.81

13. 无形资产

项 目	专利权	软件	合 计
账面原值			
期初数	150,000.00	100,160.00	250,160.00
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	150,000.00	100,160.00	250,160.00
累计摊销			
期初数	97,500.00	66,773.33	164,273.33
本期增加金额	15,000.00	33,386.67	48,386.67
1) 计提	15,000.00	33,386.67	48,386.67
本期减少金额			
期末数	112,500.00	100,160.00	212,660.00
账面价值			
期末账面价值	37,500.00		37,500.00
期初账面价值	52,500.00	33,386.67	85,886.67

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
浙江旅游规划设计研究有限公司	2,084,277.64			2,084,277.64
浙江宏峻建设有限公司[注]	18,750,000.00			18,750,000.00
长沙吉佳城市设计有限责任公司	61,590,888.59			61,590,888.59
杭州元成规划设计集团有限公司		17,103,110.00		17,103,110.00
合计	82,425,166.23	17,103,110.00		99,528,276.23

注：本期公司对浙江宏峻建设有限公司吸收合并，于2018年8月14日办妥工商注销。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期计提增加	本期减少	期末数
浙江旅游规划设计研究有限公司	2,084,277.64			2,084,277.64
小计	2,084,277.64			2,084,277.64

(3) 商誉减值测试过程

1) 宏峻资产组

2017年公司以支付现金的方式购买浙江宏峻建设有限公司100%股权，交易定价系经双方友好协商确定。交易双方协商确定交易价格为1,875.00万元。上述合并对价与合并日（即2017年7月31日）浙江宏峻建设有限公司可辨认净资产公允价值的差额1,875.00万元在合并报表中确认为商誉。2018年8月14日，公司完成对浙江宏峻建设有限公司吸收合并。公司收购目的系为取得浙江宏峻建设有限公司的市政公用工程施工总承包壹级和建筑工程施工总承包贰级。基于此，公司减值测试过程如下：

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	宏峻资产组的资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	403,343,270.82
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	18,750,000.00
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	422,093,270.82
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

注：资产组的账面价值系经营性资产账面价值扣除经营性负债账面价值后的金额，下同。

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计未来现金流量根据中标项目施工和结算进度预测。现金流量预测使用的折现率 14.50%。

减值测试中采用的其他关键数据包括:预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。经测试,包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 531,729,556.21 元,高于账面价值 422,093,270.82 元。

2) 长沙吉佳

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	长沙吉佳资产和负债
资产组或资产组组合的账面价值	11,832,677.31
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	61,590,888.59
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	73,423,565.90
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据 3 年期现金流量预测为基础,现金流量预测使用的折现率 14.50%,3 年预测期以后的现金流量,基于谨慎性原则假设增长率 0%推断得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括:预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。经测试,包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 91,439,728.81 元,高于账面价值 73,423,565.90 元。

③ 业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响

长沙吉佳公司 2018 年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 803.03 万元,超过承诺数 103.3 万元,完成本年预测盈利的 700.00 万元业绩承诺。

3) 元成规划设计

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	元成规划设计资产和负债
--------------	-------------

资产组或资产组组合的账面价值	3,559,683.40
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	17,103,110.00
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	20,662,793.40
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

对商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据3年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率14.50%，3年预测期以后的现金流量，基于谨慎性原则假设增长率0%推断得出。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计合同收入、合同成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。经测试，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为46,262,351.31元，高于账面价值20,662,793.40元。

15. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修支出	3,062,326.84	5,655,522.67	1,086,742.41	7,631,107.10
研发中心临时用房和钢棚	135,944.22		73,816.08	62,128.14
研发中心基地围墙修建	12,210.22		12,210.22	
其他		149,226.41	40,088.58	109,137.83
合计	3,210,481.28	5,804,749.08	1,212,857.29	7,802,373.07

16. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	15,310,802.75	2,553,018.65	8,385,610.66	1,260,625.10
预计负债	2,356,925.35	353,538.80	3,659,300.99	548,895.15

股份支付	12,704,600.00	1,905,690.00	1,972,100.00	295,815.00
合 计	30,372,328.10	4,812,247.45	14,017,011.65	2,105,335.25

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
应收账款坏账准备	5,200.00	
其他应收款坏账准备	4,339,924.88	3,709,614.49
可抵扣亏损	24,971,873.71	24,924,312.92
小 计	29,316,998.59	28,633,927.41

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2018 年		2,862,895.28
2019 年	4,305,225.65	4,959,151.34
2020 年	5,134,358.83	5,134,358.83
2021 年	4,141,986.38	4,141,986.38
2022 年	6,807,728.82	7,825,921.09
2023 年	4,582,574.03	
小 计	24,971,873.71	24,924,312.92

17. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
写字楼定金	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 其他说明

2015年4月15日，本公司与杭州国际机场大厦开发有限公司签订《商品房预订协议》，约定在签订后的三年内购买位于金投金融大厦的14、15层，总价为人民币93,469,799.73元，本公司于2015年4月和2015年7月分两次支付预购定金合计500.00万元。2018年7月，本公司支付46,615,326.23元购买金投金融大厦15层。购房定金500.00万元用于抵付金投金融大厦14楼购房款。

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	34,000,000.00	
保证借款	30,000,000.00	149,560,800.00
信用借款	329,500,000.00	94,000,000.00
票据贴现	50,000,000.00	
合 计	443,500,000.00	243,560,800.00

19. 应付票据及应付账款

(1) 应付帐款明细情况

项 目	期末数	期初数
材料及苗木	382,845,558.59	214,614,509.50
劳务	112,937,265.84	71,635,034.20
制作费	9,414,646.02	3,248,034.99
工程分包款	200,173,164.17	56,415,520.91
机械设备款	76,955,864.86	52,638,233.71
其他	4,868,193.31	3,983,017.51
小 计	787,194,692.79	402,534,350.82

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
杭州班王建筑劳务有限公司	6,314,041.85	按工程进度付款
浙江东南建筑设计有限公司	3,294,339.62	按工程进度付款
杭州同立园林绿化工程有限公司	2,754,399.88	按工程进度付款
浙江安吉广宏建设有限公司	2,611,694.93	按工程进度付款
小 计	14,974,476.28	

20. 预收款项

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

信息服务费	2,630,388.28	2,374,107.77
工程款	5,939,200.00	296,000.00
合 计	8,569,588.28	2,670,107.77

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	15,039,832.19	78,033,306.19	70,652,891.67	22,420,246.71
离职后福利—设定提存计划	210,706.72	3,624,162.86	3,693,247.52	141,622.06
合 计	15,250,538.91	81,657,469.05	74,346,139.19	22,561,868.77

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,830,688.40	64,522,878.64	57,352,086.91	22,001,480.13
职工福利费		7,259,854.85	7,259,854.85	
社会保险费	184,558.54	3,009,077.47	2,828,225.04	365,410.97
其中：医疗保险费	167,112.27	2,659,344.51	2,500,904.21	325,552.57
工伤保险费	2,914.76	50,438.44	47,314.48	6,038.72
生育保险费	14,531.51	299,294.52	280,006.35	33,819.68
住房公积金		1,968,952.00	1,968,952.00	
工会经费和职工教育经费	24,585.25	1,272,543.23	1,243,772.87	53,355.61
小 计	15,039,832.19	78,033,306.19	70,652,891.67	22,420,246.71

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	203,440.99	3,499,266.49	3,576,074.82	126,632.66
失业保险费	7,265.73	124,896.37	117,172.70	14,989.40
小 计	210,706.72	3,624,162.86	3,693,247.52	141,622.06

22. 应交税费

项 目	期末数	期初数

增值税	11,744,521.51	11,774,646.27
企业所得税	17,716,669.58	12,582,114.89
代扣代缴个人所得税	100,685.24	137,686.57
城市维护建设税	39,162.26	482,324.34
印花税	198,293.82	59,428.19
教育费附加	16,783.83	220,391.75
地方教育附加	11,189.22	138,024.31
地方水利建设基金	24,738.05	24,865.33
残保金	4,320.42	3,000.00
房产税	254,642.16	1,536.00
土地使用税		285.00
合 计	30,111,006.09	25,424,302.65

23. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	853,394.00	408,207.00
其他应付款	48,289,579.12	59,185,121.54
合 计	49,142,973.12	59,593,328.54

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	288,864.00	
短期借款应付利息	564,530.00	408,207.00
小 计	853,394.00	408,207.00

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
限制性股票回购义务	47,363,682.50	58,410,780.00
应付暂收款	650,623.26	570,632.65
代扣个人社保及公积金	207,115.89	138,209.44

其他	68,157.47	65,499.45
小 计	48,289,579.12	59,185,121.54

24. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	10,880,000.00	9,520,000.00
合 计	10,880,000.00	9,520,000.00

(2) 其他说明

详见本财务报表合并附注五（一）27. 长期应付款（2）其他说明之所述。

25. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	124,430,613.54	68,468,037.15
合 计	124,430,613.54	68,468,037.15

26. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	182,440,000.00	
合 计	182,440,000.00	

27. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权投资款	12,920,000.00	23,800,000.00
合 计	12,920,000.00	23,800,000.00

(2) 其他说明

根据公司与宁波梅山保税區信嘉投资合伙企业（有限合伙）、自然人黄敏（以下统称乙方）于2017年10月8日签订的《股权转让协议》及《长沙吉佳城市设计有限责任公司股权

转让协议之补充协议》，乙方将其持有的长沙吉佳城市设计有限公司（以下简称长沙吉佳公司）100%股权转让给本公司，股权转让价款为6,800.00万元。长沙吉佳分别在2017年、2018年和2019年实现净利润不低于500.00万、700.00万和900.00万情况下，公司分别将于2017年、2018年和2019年年度报告公告后10个工作日内向乙方支付股权转让价款总额的14%（952.00万元）、16%（1,088.00万元）和19%（1,292.00万元）。公司已于2017年10月27日、2017年11月21日、2018年5月3日分别支付股权转让价款总额的30%（2,040.00万元）、21%（1,428.00万元）和14%（952.00万元）。将2019年支付的股权转让价款总额的16%（1,088.00万）列报在一年内非流动负债，将2020年支付的股权转让价款列报本科目。

28. 预计负债

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数	形成原因
工程质保期养护费	2,356,925.35	3,659,300.99	绿化工程项目完工进入养护期
合计	2,356,925.35	3,659,300.99	

(2) 其他说明

对于已竣工验收进入养护期的绿化工程项目，按需养护的绿化面积及工程质保养护期限计提养护期成本费用。

29. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
景德镇三宝瓷谷顺流交易应抵销的相应份额超过长期股权投资账面价值的部分	1,331,285.21		1,126,776.47	204,508.74
合计	1,331,285.21		1,126,776.47	204,508.74

(2) 其他说明

景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司系由浙江元成园林集团股份有限公司、浙江格润股权投资基金管理有限公司、景德镇三宝瓷谷文化旅游发展有限公司共同出资组建，于2015年12月23日在景德镇市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为91360200MA35G0WU3D的营业执照，注册资本人民币3,000.00万元。公司认缴出资570万元，占注册资本的19%；浙江格润股权投资基金管理有限公司认缴出资1,470万元，占注册资本

的 49%；景德镇三宝瓷谷文化旅游发展有限公司认缴出资 960 万元，占注册资本的 32%。公司于 2016 年 1 月和 2016 年 3 月分两次出资合计 570.00 万元。公司于 2015 年开始对景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司的 PPP 项目进行设计施工，并确认了建造合同收入和景观设计收入，根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》第十三条规定公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按持股比例计算归属于投资方部分需冲减长期股权投资，由于长期股权投资-景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司于 2017 年已出现超额亏损，确认递延收益 1,331,285.21 元。公司本期根据持有的景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司股权比例计算享有其 2018 年度净利润（包括未实现内部交易损益本期实现的金额）1,126,776.47 元，先转回递延收益。

30. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）						期末数
		发行新股	送股	公积金转股	限制性股票激励	限制性股票回购	小计	
股份总数	205,844,000				656,000	-30,000	626,000	206,470,000

(2) 其他说明

1) 根据 2018 年 7 月 18 日 2017 年第三次临时股东大会的授权，公司于 2018 年 7 月 18 日召开的第三届董事会第二十七次会议审议通过了《元成环境股份有限公司关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司 2017 年限制性股票股权激励计划设定的激励对象获授预留限制性股票的条件已经成就，确定 2018 年 7 月 18 日为预留部分授予日，向 4 名激励对象授予 65.6 万股限制性股票，授予价格为 6.76 元/股。公司已收到 4 名激励对象的新增出资额人民币 4,434,560.00 元，其中 656,000.00 元作计入实收资本，其中 3,778,560.00 元计入资本公积（股本溢价）。上述注册资本实收情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了天健验（2018）292 号《验资报告》。

2) 股权激励对象刘云龙、汪洋离职，根据《元成环境股份有限公司 2017 年度限制性股票股权激励计划》的规定，这两人不再具备股权激励资格，根据 2018 年第三届董事会第三十次会议和修改后章程的规定，对上述对象已授予的限制性股票 30,000 股按授予价格进行回购注销，减少股本 30,000.00 元，减少资本公积（股本溢价）人民币 265,350.00 元，上述减资情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了天健验（2018）478

号的《验资报告》。

31. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	313,726,086.09	9,130,742.96	265,350.00	322,591,479.05
其他资本公积	1,972,100.00	10,732,500.00	5,352,182.96	7,352,417.04
合 计	315,698,186.09	19,863,242.96	5,617,532.96	329,943,896.09

(2) 其他说明

1) 本期股本溢价增加 9,130,742.96 元, 其中:

① 因增资形成的资本公积-股本溢价 3,778,560.00 元, 详见本财务报表附注五(一) 30(2)1) 之说明。

② 根据公司 2018 年第三届董事会第三十次会议通过的《关于公司 2017 年度股权激励计划限制性股票第一期解锁的议案》, 公司首次授予限制性股票 1,453,500 股已于 2018 年 10 月 26 日解锁并上市流通, 限制性股票行权时将已确认的股份支付费用 5,352,182.96 元由其他资本公积转入资本溢价。

2) 本期股本溢价减少 265,350.00 元, 详见本财务报表附注五(一) 30(2)2) 之说明。

3) 本期其他资本公积增加 10,732,500.00 元, 详见本财务报表附注十股份支付之说明。

4) 本期其他资本公积减少 5,352,182.96 元, 详见本财务报表附注五(一) 31(2)1)

②之说明

32. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票	58,410,780.00	4,434,560.00	15,481,657.50	47,363,682.50
合 计	58,410,780.00	4,434,560.00	15,481,657.50	47,363,682.50

(2) 其他说明

本期库存股增加 4,434,560.00 元, 系收到陈波等 4 名激励对象以货币资金缴纳的预留授予部分出资款 4,434,560.00 元, 详见本附注五(一) 30 之说明。

本期库存股减少 15,481,657.50 元，其中：

- 1) 因支付限制性股票现金股利减少库存股 876,600.00 元；
- 2) 因回购限制性股票减少 295,350.00 元；
- 3) 因限制性股票解锁上市流通减少库存股 14,309,707.50 元。

33. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	31,991,941.67	11,361,186.28		43,353,127.95
合 计	31,991,941.67	11,361,186.28		43,353,127.95

(2) 其他说明

按母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 11,361,186.28 元。

34. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	279,057,626.76	196,655,334.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	135,376,643.30	91,782,746.25
减：提取法定盈余公积	11,361,186.28	9,380,453.94
应付普通股股利	30,876,600.00	
期末未分配利润	372,196,483.78	279,057,626.76

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,244,331,972.84	933,102,914.69	841,892,319.97	638,309,444.69
合 计	1,244,331,972.84	933,102,914.69	841,892,319.97	638,309,444.69

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

水利建设基金	11,363.64	
城市维护建设税	150,917.41	263,865.98
教育费附加	62,507.20	113,085.44
地方教育附加	43,792.52	75,390.28
土地使用税	3,591.72	3,312.40
房产税	407,171.81	242,105.44
印花税	924,865.44	589,011.25
车船税	55,403.87	47,146.18
车辆购置税		50,666.67
资源税	32,504.64	
合 计	1,692,118.25	1,384,583.64

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,791,709.08	
办公费	373,952.37	
差旅费	358,757.96	
业务招待费	187,652.26	
折旧摊销费	11,490.98	
其他	800.00	
合 计	4,724,362.65	

注：公司原销售费用较小，合并和管理费用中核算，随着企业规模扩大，企业的经营费用有所增加，本年在销售费用中单独核算。

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	24,112,842.10	18,350,208.36
折旧摊销费	7,458,498.30	4,275,794.59
税费	1,575,628.32	1,248,647.69

办公费	7,933,881.78	6,840,516.54
差旅费	3,144,750.28	3,940,379.56
审价咨询费	714,298.33	1,117,695.29
中介机构费	2,018,927.82	841,494.77
业务招待费	2,430,951.05	3,409,282.81
租赁费用	15,257,435.05	8,943,622.45
苗场费用	3,681,417.12	4,966,760.10
限制性股票激励摊销	10,732,500.00	1,972,100.00
其他	1,207,008.61	316,852.02
合 计	80,268,138.76	56,223,354.18

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
原材料	18,279,550.47	9,169,353.26
职工薪酬	21,556,620.66	18,914,891.54
折旧摊销费	316,080.13	136,444.08
其他费用	1,186,903.83	2,028,779.47
合 计	41,339,155.09	30,249,468.35

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	30,026,582.17	9,286,792.75
减：利息收入	8,255,825.22	575,199.68
手续费	312,136.17	92,315.51
合 计	22,082,893.12	8,803,908.58

7. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	7,116,696.51	626,667.48

合 计	7,116,696.51	626,667.48
-----	--------------	------------

8. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	1,900,113.00	1,133,760.00	1,900,113.00
个税手续费返还	47,050.68	23,731.23	47,050.68
合 计	1,947,163.68	1,157,491.23	1,947,163.68

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	651,309.37	-110,016.89
理财产品收益	319,905.92	512,712.33
合 计	971,215.29	402,695.44

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		48,457.33	
其中：固定资产处置利得		48,457.33	
非流动资产处置损失合计		-3,712.92	
其中：固定资产处置损失		-3,712.92	
合 计		44,744.41	

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	1,600.02	361,271.01	1,600.02
合 计	1,600.02	361,271.01	1,600.02

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,283.77	4,978.49	12,283.77
地方水利建设专项资金	17,907.17	4,838.27	
公益性捐赠支出	200,000.00		200,000.00
其他	210,234.42	11,474.38	210,234.42
合 计	440,425.36	21,291.14	422,518.19

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	23,806,815.43	16,816,023.01
递延所得税费用	-2,706,912.20	-358,965.26
合 计	21,099,903.23	16,457,057.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	156,485,247.40	108,239,804.00
按母公司适用税率计算的所得税费用	23,472,787.11	16,235,970.60
子公司适用不同税率的影响	1,746,844.59	-92,500.72
调整以前期间所得税的影响	-33,906.90	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	639,153.18	1,136,961.62
非应税收入的影响	37,694.46	54,597.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,110,991.58	-43,272.61
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	931,521.96	1,240,573.38
研究开发费加计扣除的影响	-4,583,199.59	-2,075,271.93
所得税费用	21,099,903.23	16,457,057.75

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行存款利息收入	881,807.46	575,199.68
政府补助	1,900,113.00	1,157,491.23
其他	78,844.92	766,673.19
合 计	2,860,765.38	2,499,364.10

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
经营性往来		1,780,498.62
管理费用、销售费用等	57,160,851.93	38,132,848.64
保证金	20,103,944.62	2,257,571.88
财务手续费	312,136.17	92,315.51
其他	629,156.95	13,342.12
合 计	78,206,089.67	42,276,576.77

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
延期收款利息收入	7,372,184.43	
合 计	7,372,184.43	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
IPO 发行费用		33,349,056.60
因员工离职回购限制性股票	295,350.00	
合 计	295,350.00	33,349,056.60

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	135,385,344.17	91,782,746.25
加: 资产减值准备	7,116,696.51	626,667.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,480,906.64	5,352,958.05
无形资产摊销	48,386.67	17,643.11
长期待摊费用摊销	1,212,857.29	1,974,616.19
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)		-44,744.41
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	12,283.77	4,978.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	22,654,397.74	9,286,792.75
投资损失(收益以“-”号填列)	-60,843.84	-402,695.44
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,706,912.20	-398,054.46
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)	-532,278,360.17	-479,083,660.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-115,307,785.63	-99,699,003.68
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	482,598,740.75	269,507,865.12
其他	10,732,500.00	1,972,100.00
经营活动产生的现金流量净额	17,888,211.70	-199,101,791.17
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	253,059,062.01	151,056,167.42
减: 现金的期初余额	151,056,167.42	59,705,735.05
加: 现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	102,002,894.59	91,350,432.37

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	17,700,000.00
其中：杭州元成规划设计集团有限公司	17,700,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,156,652.36
其中：杭州元成规划设计集团有限公司	1,156,652.36
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	9,520,000.00
其中：长沙吉佳城市设计有限责任公司	9,520,000.00
取得子公司支付的现金净额	26,063,347.64

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	253,059,062.01	151,056,167.42
其中：库存现金	205,704.61	308,891.09
可随时用于支付的银行存款	252,853,357.40	150,747,276.33
2) 期末现金及现金等价物余额	253,059,062.01	151,056,167.42

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	本期数	上期数
不属于现金及现金等价物的保证金存款	4,380,614.20	513,318.36

(5) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	4,664,838.00	7,259,700.00
其中：支付货款	4,664,838.00	7,259,700.00

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因

货币资金	4,380,614.20	系农民工保证金、诚信保证金和保函保证金
固定资产	45,119,362.91	短期借款
合计	49,499,977.11	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
杭州市江干区财政局关于下发2017年度江干区优秀企业等表彰奖励资金的通知	1,850,000.00	其他收益	杭州市江财发[2018]19号
关于发放2016年-2017年6月授权发明专利资助及维持费省级资助资金的通知	6,000.00	其他收益	
杭州市江干区财政局零余额账户江财发[2018]56号2018年创新券补助资金	2,313.00	其他收益	杭州市江干区创新券补助经费[2018]56号
杭州市江干区财政局零余额账户发明专利资助	20,000.00	其他收益	
2017年创新券经费	600.00	其他收益	杭州市杭科合[2016]188号
2017年创新券资金	1,200.00	其他收益	杭州市江财发[2017]94号
2017年企业税收增量团队奖	20,000.00	其他收益	
小计	1,900,113.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,900,113.00 元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
杭州元成规划设计集团有限公司	2018.2.8	17,700,000.00	100.00	现金

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
杭州元成规划设计集团有限公司	2018.2.8	取得控制权	13,671,127.25	3,106,791.36

注：杭州元成规划设计集团有限公司原名杭州华磊建筑设计咨询有限公司，公司于2019年4月4日完成工商变更登记。

2. 合并成本及商誉

项 目	杭州元成规划设计集团有限公司
合并成本	
现金	17,700,000.00
合并成本合计	17,700,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	596,890.00
商誉	17,103,110.00

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	杭州元成规划设计集团有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	2,877,929.49	2,877,929.49
货币资金	1,156,652.36	1,156,652.36
应收款项	1,359,923.28	1,359,923.28
固定资产	361,353.85	361,353.85
负债	2,281,039.49	2,281,039.49
应付款项	1,200,000.03	1,200,000.03
预收款项	1,060,000.00	1,060,000.00
应交税费	19,862.49	19,862.49
其他应付款	1,176.97	1,176.97
净资产	596,890.00	596,890.00
减：少数股东权益		
取得的净资产	596,890.00	596,890.00

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
白水县仓颉文化旅游发展有限公司	投资设立	2018.4.27	105,000,000.00	90.00
资溪元丰农业发展有限公司	投资设立	2018.7.6		
景德镇元盛建设开发有限公司	投资设立	2018.8.20		

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
浙江宏峻建设有限公司	吸收合并	2018.4.19		

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
杭州元成设计集团有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	100		设立
杭州元成文化传媒有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	100		设立
金湖元成园林苗木科技有限公司	江苏金湖	江苏金湖	林业	100		设立
菏泽元成园林苗木科技有限公司	山东菏泽	山东菏泽	林业	100		设立
浙江元成旅游产业控股有限公司	浙江杭州	浙江杭州	实业投资	100		设立
杭州品正市政工程有限公司	浙江杭州	浙江杭州	建筑业	100		设立
菏泽市泽元生态环境建设管理有限公司	山东菏泽	山东菏泽	建筑业	90		设立
浙江省风景园林设计院有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业		100	设立
长沙吉佳城市设计有限责任公司	湖南长沙	湖南长沙	服务业		100	非同一控制下企业合并
浙江旅游规划设计研究有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业		100	非同一控制下企业合并
杭州元成规划设计集团有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业		100	非同一控制下企业合并

白水县仓颉文化旅游发展有限公司	陕西白水	陕西白水	PPP 项目的运营、维护和管理	90		设立
资溪元丰农业发展有限公司	江西资溪	江西资溪	PPP 项目的运营、维护和管理	80		设立
景德镇元盛建设开发有限公司	江西景德镇	江西景德镇	PPP 项目的运营、维护和管理	95		设立

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江格润股权投资基金管理有限公司	浙江省 杭州市	杭州市	实业投资	19.80		权益法核算
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	江西省 景德镇市	景德镇市	PPP 项目的运营、维护和管理	19.00	9.70	权益法核算
黄骅市益民农业开发有限公司	河北省 黄骅市	黄骅市	PPP 项目的运营、维护和管理	27.00		权益法核算
重庆市梁平区老鹰窝旅游管理有限公司	重庆市 梁平区	重庆市	PPP 项目的运营、维护和管理		20.00	权益法核算

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

由于公司对被投资单位浙江格润股权投资基金管理有限公司在财务和经营政策制定方面具有一定的影响力，故我们认为公司虽然持有 20%以下表决权，但仍然具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2018.12.31/2018 年度		2017.12.31/2017 年度	
	浙江格润股权投资基金管理有限公司	景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	浙江格润股权投资基金管理有限公司	景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司
流动资产	11,874,872.43	1,608,134.13	444,981.67	21,611,692.56
非流动资产	25,876,748.58	155,977,655.92	40,894,622.48	139,146,125.70
资产合计	37,751,621.01	157,585,790.05	41,339,604.15	160,757,818.26
流动负债	966,613.56	12,436,736.30	4,220,170.72	575,163.00
非流动负债合计		105,000,000.00		105,000,000.00
负债合计	966,613.56	117,436,736.30	4,220,170.72	105,575,163.00

少数股东权益		19,673,036.34		27,039,501.08
归属于母公司所有者权益	36,785,007.45	20,476,017.41	37,119,433.43	28,143,154.18
按持股比例计算的净资产份额	7,283,431.48	7,628,320.21	7,349,647.82	10,484,704.50
调整事项				
内部交易未实现利润	-73,150.35	-143,254.66	772,472.48	1,512,778.52
对联营企业权益投资的账面价值	15,921,257.24		15,914,328.68	
营业收入				
净利润	-334,425.98	-33,601.51	-538,648.96	-17,498.29
综合收益总额	-334,425.98	-33,601.51	-538,648.96	-17,498.29

(续上表)

项 目	2018.12.31/2018 年度	
	黄骅市益民农业开发有限公司	重庆市梁平区老鹰窝旅游管理有限公司
流动资产	46,817,483.67	9,995,464.02
非流动资产	2,226,107.28	9,982,418.51
资产合计	49,043,590.95	19,977,882.53
流动负债		
非流动负债合计		
负债合计		
少数股东权益	18,195,172.24	3,995,576.51
归属于母公司所有者权益	30,848,418.71	15,982,306.02
按持股比例计算的净资产份额	13,241,769.56	3,995,576.51
调整事项		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值		
营业收入		
净利润	-956,409.05	-22,117.47
综合收益总额	-956,409.05	-22,117.47

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年12月31日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的32.33%(2017年12月31日:39.18%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据及应收账款	51,998,458.91				51,998,458.91
一年内到期的非流动资产	5,806,228.99				5,806,228.99
长期应收款	430,658,078.21				430,658,078.21

小 计	488,462,766.11				488,462,766.11
-----	----------------	--	--	--	----------------

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据及应收账款	3,200,000.00				3,200,000.00
一年内到期的非流动资产	4,400,000.10				4,400,000.10
长期应收款	61,903,100.00				61,903,100.00
小 计	69,503,100.10				69,503,100.10

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	625,940,000.00	676,196,361.94	456,744,480.37	219,451,881.57	
应付票据及应付账款	787,194,692.79	787,194,692.79	787,194,692.79		
其他应付款	49,142,973.12	49,142,973.12	49,142,973.12		
一年内到期的非流动负债	10,880,000.00	10,880,000.00	10,880,000.00		
长期应付款	12,920,000.00	12,920,000.00		12,920,000.00	
小 计	1,486,077,665.91	1,536,334,027.85	1,303,962,146.28	232,371,881.57	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	243,560,800.00	250,267,012.53	250,267,012.53		
应付票据及应付账款	402,562,866.23	402,562,866.23	402,562,866.23		
其他应付款	59,593,328.54	59,593,328.54	59,593,328.54		
一年内到期的非流动负债	9,520,000.00	9,520,000.00	9,520,000.00		
长期应付款	23,800,000.00	23,800,000.00		23,800,000.00	
小 计	739,036,994.77	745,743,207.30	721,943,207.30	23,800,000.00	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币57,594.00万元(2017年12月31日：人民币11,006.08万元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

实际控制人	关联关系	类型	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
祝昌人	实际控制人	自然人	40.22	40.22

注：祝昌人持有本公司34.61%股权，持有本公司股东杭州北嘉投资有限公司48.30%股权，杭州北嘉投资有限公司持有本公司11.62%股权，祝昌人直接及间接合计持有本公司40.22%股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
3. 本公司重要的联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州北嘉投资有限公司	股东
浙江越龙山旅游开发有限公司[注]	实际控制人有重大影响的企业

注：浙江越龙山旅游开发有限公司于 2017 年 9 月 7 日成为公司关联方，子公司浙江元成旅游产业控股有限公司对其投资 6,700.00 万元，占注册资本比例 16.75%，上市公司实际控制人祝昌人个人独资企业杭州元成投资控股公司对其投资 6,700.00 万元，占注册资本比例 16.75%。

(二) 关联交易情况

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	工程施工及设计服务费	1,548,324.16	36,888,714.39
浙江越龙山旅游开发有限公司	工程施工及设计服务费	558,267,709.48	174,565,254.05
重庆市梁平区老鹰窝旅游管理有限公司	工程施工及设计服务费	28,992,710.10	

2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	423.26 万元	325.92 万元

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	1.05 亿	2018.12.06	2025.6.2	否

4. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
浙江越龙山旅游开发有限公司	利息收入	7,372,184.43	

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
------	-----	-----	-----

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司	1,625,000.00	181,000.00	665,000.00	66,500.00
应收账款	浙江越龙山旅游开发有限公司	2,301,500.00	115,075.00	14,152,500.00	707,625.00
应收账款	重庆市梁平区老鹰窝旅游管理有限公司	1,935,000.00	96,750.00		
小计		5,861,500.00	392,825.00	14,817,500.00	774,125.00
其他应收款	浙江越龙山旅游开发有限公司	45,000,000.00	2,250,000.00	16,250,000.00	1,625,000.00
小计		45,000,000.00	2,250,000.00	16,250,000.00	1,625,000.00
应收票据	浙江越龙山旅游开发有限公司	50,000,000.00			
小计		50,000,000.00			

十、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 首次授予部分

根据公司2017年9月15日召开的2017年第三次临时股东大会审议通过的《浙江元成园林集团股份有限公司关于<元成股份2017年度限制性股票股权激励计划(草案)>及其摘要的议案》以及2017年8月21日公司第三届董事会第十三次次会议审议通过的《浙江元成园林集团股份有限公司关于<元成股份2017年度限制性股票股权激励计划(草案)>及其摘要的议案》，公司确定2017年10月26日为授予日，向110名激励对象授予限制性股票584.4万股并预留限制性股票66.2万股。本次限制性股票授予价格为9.995元/股，授予完成后，公司股本增加5,844,000.00元，溢价部分52,566,780.00元计入资本公积。上述股本实收情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并由其出具《验资报告》(天健验(2017)419号)。公司已于2017年10月27日办妥工商变更登记手续。

根据公司股权激励计划，首次授予的限制性股票在授予日起满12个月后分3期解锁，在满足激励计划规定的解锁条件时，分期的解锁比例分别为25%、35%和40%。具体情况如下：

解锁时间	解锁业绩条件	解锁比例
自首次授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	以2016年净利润为基数，2017年净利润增长率不低于50%； 以2016年营业收入为基数，2017年营业收入增长率不低于50%。	25%

自首次授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	以2016年净利润为基数,2018年净利润增长率不低于110%; 以2016年营业收入为基数,2018年营业收入增长率不低于110%。	35%
自首次授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日当日止	以2016年净利润为基数,2019年净利润增长率不低于170%; 以2016年营业收入为基数,2019年营业收入增长率不低于170%。	40%

2. 预留授予部分

根据2018年7月18日2017年第三次临时股东大会的授权,公司于2018年7月18日召开的第三届董事会第二十七次会议审议通过了《元成环境股份有限公司关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》,公司2017年限制性股票股权激励计划设定的激励对象获授预留限制性股票的条件已经成就,确定2018年7月18日为预留部分授予日,向4名激励对象授予65.6万股限制性股票,授予价格为6.76元/股。授予完成后,公司股本增加656,000.00元,溢价部分3,778,560.00元计入资本公积。上述注册资本实收情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验(2018)292号)。公司于2018年9月3日办妥工商变更登记手续。

根据公司股权激励计划,首次授予的限制性股票在授予日起满12个月后分2期解锁,在满足激励计划规定的解锁条件时,分期的解锁比例分别为50%和50%。具体情况如下:

解锁时间	解锁业绩条件	解锁比例
自首次授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	以2016年净利润为基数,2018年净利润增长率不低于120%; 以2016年营业收入为基数,2018年营业收入增长率不低于120%。	50%
自首次授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	以2016年净利润为基数,2019年净利润增长率不低于180%; 以2016年营业收入为基数,2019年营业收入增长率不低于180%。	50%

(二) 股权激励限制性股票回购情况

根据2018年第三届董事会第三十次会议,公司本期回购离职人员持有的已获授但尚未解锁的限制性股票3万股。上述注册资本变更情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验(2018)478号)。

(三) 股权激励限制性股票解锁情况

根据公司2018年第三届董事会第三十次会议通过的《关于公司2017年度股权激励计划限制性股票第一期解锁的议案》,公司首次授予限制性股票1,453,500股已于2018年10月

26 日解锁并上市流通。

(四) 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	采用估值技术确定公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	最新取得的可行权职工人数变动情况进行统计
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,704,600.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,732,500.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

1. 2018 年 8 月 20 日，公司与景德镇合盛产业投资发展有限公司签订股东协议，设立项目公司景德镇元盛建设开发有限公司。协议约定公司以货币资金出资 2,824.43 万元，占注册资本 95.00%。截止资产负债表日，公司尚未出资。

2. 2018 年 7 月 6 日，公司与资溪县泰丰农业科技开发有限公司签订股东协议，设立项目公司资溪元丰农业发展有限公司。协议约定公司以货币资金认缴出资 8,358.40 万元，占注册资本 80.00%。截止资产负债表日，公司尚未出资。

3. 2018 年 8 月 21 日，公司与杭州国际机场大厦开发有限公司签订补充协议，约定 2019 年 9 月 30 日前支付第 14 层房款，总计 46,615,326.23 元（含已支付的 500.00 万元预购定金）。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金股利 1 元人民币（含税），同时以资本公积每 10 股转增 4 股。
-----------	--

十三、其他重要事项

分部信息

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。

2. 报告分部的财务信息

行业分部

项目	工程施工及绿化养护	规划设计	信息服务及其他	合计
主营业务收入	1,156,573,735.92	82,691,971.66	5,066,265.26	1,244,331,972.84
主营业务成本	893,385,836.55	39,144,797.18	572,280.96	933,102,914.69
资产总额	2,377,690,010.82	234,965,977.12	2,864,714.93	2,615,520,702.87
负债总额	1,597,675,049.77	73,336,188.99	3,300,937.92	1,674,312,176.68

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收票据	51,998,458.91	3,200,000.00
应收账款	60,477,762.16	60,453,445.73
合计	112,476,221.07	63,653,445.73

(2) 应收票据

1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				3,200,000.00		3,200,000.00
商业承兑汇票	51,998,458.91		51,998,458.91			
小计	51,998,458.91		51,998,458.91	3,200,000.00		3,200,000.00

2) 期末公司无质押应收票据情况。

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止	期末未终止

	确认金额	确认金额
商业承兑汇票		50,000,000.00
小计		50,000,000.00

商业承兑汇票的承兑人是企业，商业承兑汇票到期不获支付的可能性较高。故本公司将已贴现的商业承兑汇票不予以终止确认，如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。因已背书的商业承兑汇票预计不存在追索情况，判断风险报酬已转移，企业于本期末终止确认。

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	2,506,476.04	3.51	2,506,476.04	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	68,992,115.87	96.49	8,514,353.71	12.34	60,477,762.16
小计	71,498,591.91	100.00	11,020,829.75	15.41	60,477,762.16

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	66,821,219.55	100.00	6,367,773.82	9.53	60,453,445.73
小计	66,821,219.55	100.00	6,367,773.82	9.53	60,453,445.73

② 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	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
威海雨润置业有限公司	2,506,476.04	2,506,476.04	100.00	已违约，可回收金额不确定
小计	2,506,476.04	2,506,476.04	100.00	

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,253,672.23	2,162,683.61	5.00

1-2 年	2,037,494.38	203,749.44	10.00
2-3 年	18,298,989.85	3,659,797.97	20.00
3-4 年	1,806,326.31	541,897.89	30.00
4-5 年	3,298,816.60	1,649,408.30	50.00
5 年以上	296,816.50	296,816.50	100.00
小 计	68,992,115.87	8,514,353.71	12.34

2) 本期计提坏账准备 4,653,055.93 元。

3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
新疆中化房地产有限公司	10,450,371.55	14.62	522,518.58
重庆新梁投资开发(集团)有限公司	8,230,000.00	11.51	411,500.00
杭州临安湍口众安氡温泉度假酒店有限公司	7,514,589.00	10.51	1,502,917.80
杭州富临投资有限公司	6,447,356.85	9.02	322,367.84
杭州昆仑西润房地产开发有限公司	5,431,350.00	7.60	1,086,270.00
小 计	38,073,667.40	53.26	3,845,574.22

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	51,178,222.56	35,229,935.25
合 计	51,178,222.56	35,229,935.25

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	54,846,092.64	100.00	3,667,870.08	6.69	51,178,222.56
合 计	54,846,092.64	100.00	3,667,870.08	6.69	51,178,222.56

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	38,486,973.86	100.00	3,257,038.61	8.46	35,229,935.25
合计	38,486,973.86	100.00	3,257,038.61	8.46	35,229,935.25

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	50,562,805.63	2,528,140.28	5.00
1-2年	1,729,508.01	172,950.80	10.00
2-3年	1,233,750.00	246,750.00	20.00
4-5年	1,000,000.00	500,000.00	50.00
5年以上	220,029.00	220,029.00	100.00
小计	54,746,092.64	3,667,870.08	6.70

③ 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	账龄	期末数
合并内关联方	1年以内	100,000.00
小计		100,000.00

2) 本期计提坏账准备 410,831.47 元。

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	53,842,983.19	38,346,973.86
应收暂付款	903,109.45	40,000.00
集团内部往来	100,000.00	100,000.00
合计	54,846,092.64	38,486,973.86

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
浙江越龙山旅游开发有限公司	履约保证金	45,000,000.00	1年以内	82.05	2,250,000.00
陕西华夏招标有限公司	投标保证金	2,000,000.00	1年以内	3.65	100,000.00

景德镇三宝瓷谷文化旅游发展有限公司	履约保证金	1,000,000.00	3-4年	1.82	300,000.00
淮安园兴投资有限公司	农民工保证金	1,000,000.00	4-5年	1.82	500,000.00
淮安市淮阴区清欠工程款和农民工工资领导小组办公室	农民工保证金	1,000,000.00	2-3年	1.82	200,000.00
小计		50,000,000.00		91.16	3,350,000.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	524,937,100.00		524,937,100.00	402,987,100.00		402,987,100.00
对联营企业投资	29,163,032.25		29,163,032.25	15,914,328.68		15,914,328.68
合计	554,100,132.25		554,100,132.25	418,901,428.68		418,901,428.68

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
杭州元成文化传媒有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
金湖元成园林苗木科技有限公司	116,870,400.00			116,870,400.00		
菏泽元成园林苗木科技有限公司	49,866,700.00			49,866,700.00		
浙江宏峻建设有限公司[注]	18,750,000.00		18,750,000.00			
菏泽市泽元生态环境建设管理有限公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
浙江元成旅游产业控股有限公司	69,500,000.00	4,000,000.00		73,500,000.00		
杭州元成设计集团有限公司	50,000,000.00	31,700,000.00		81,700,000.00		
白水县仓颉文化旅游发展有限公司		105,000,000.00		105,000,000.00		
小计	402,987,100.00	140,700,000.00	18,750,000.00	524,937,100.00		

注：本期公司对浙江宏峻建设有限公司吸收合并，于2018年8月14日办妥工商注销。

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整

浙江格润股权投资基金管理有限公司	15,914,328.68			6,934.01	
黄骅市益民农业开发有限公司		13,500,000.00		-258,230.44	
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司					
小 计	15,914,328.68	13,500,000.00		-251,296.43	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江格润股权投资基金管理有限公司					15,921,262.69	
黄骅市益民农业开发有限公司					13,241,769.56	
景德镇三宝瓷谷建设管理有限公司						
小 计					29,163,032.25	

注：本期长期股权投资减少系吸收合并浙江宏峻建设有限公司。

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,156,992,001.53	904,680,719.69	809,941,519.68	626,871,706.67
合 计	1,156,992,001.53	904,680,719.69	809,941,519.68	626,871,706.67

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
原材料	18,279,550.47	9,169,353.26
职工薪酬	16,507,516.21	13,906,822.21
折旧摊销费	244,320.42	29,065.29
其他费用	1,181,128.83	1,987,664.97
合 计	36,212,515.93	25,092,905.73

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-251,296.43	-1,063,982.68
理财产品取得的投资收益	319,905.92	512,712.33
合 计	68,609.49	-551,270.35

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-12,283.77	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,900,113.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	7,372,184.43	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	319,905.92	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-408,634.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	47,050.68	
小 计	9,218,335.86	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,411,193.42	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,807,142.44	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.27	0.67	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.33	0.63	0.63

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	135,376,643.30
非经常性损益	B	7,807,142.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	127,569,500.86
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	774,180,974.52
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	4,434,560.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	5
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	30,876,600.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	7
回购减少的归属于公司普通股股东的净资产	G2	295,350.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	2
其他	I1	10,136,700.00
	首次授予摊销股权激励成本影响净资产	

	增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	预留部分授予摊销股权激励成本影响净资产	I2	595,800.00
	增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	5
	限制性股票现金分红影响净资产	I3	876,600.00
	增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	7
	限制性股票解锁上市流通影响净资产	I4	14,309,707.50
	增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	2
	发行限制性股票影响净资产	I5	4,434,560.00
	减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	5
	回购限制性股票影响净资产	I6	295,350.00
	增净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	2
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	832,070,847.42
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	16.27%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	15.33%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A1	135,376,643.30
当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	A2	654,075.00
扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利的净利润	A=A1-A2	134,722,568.30
非经常性损益	B	7,807,142.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	126,915,425.86
期初股份总数	D	200,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	1,453,500.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	2
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	

报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	200,242,250.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.67
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.63

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	135,376,643.30
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	135,376,643.30
非经常性损益	D	7,807,142.44
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	127,569,500.86
发行在外的普通股加权平均数	F	200,242,250.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	897,595.77
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	201,139,845.77
稀释每股收益	$M=C/H$	0.67
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.63

元成环境股份有限公司

二〇一九年四月二十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

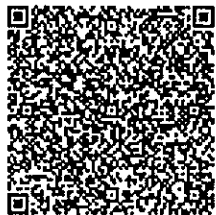
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

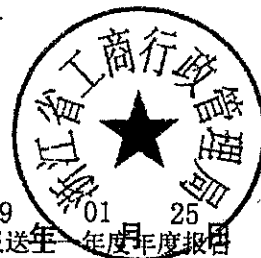
成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送2019年01月25日年度年度报告

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

企业信用信息公示系统网址:

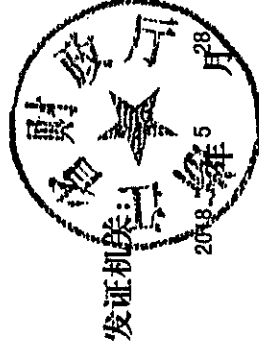
中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为元成环境股份有限公司年报审计之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

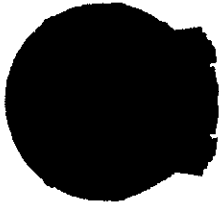
证书序号:0007496

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

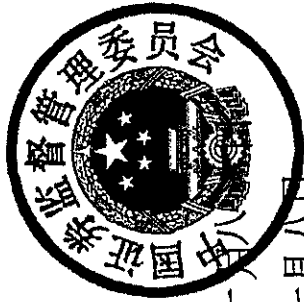
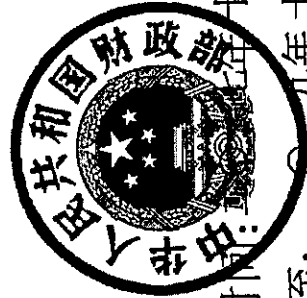
仅为完成跨境股份有限公司年报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号: 44 发证时间: 二〇一〇年十一月八日

证书有效期至:

仅为元成环境股份有限公司年报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



10

证书编号: 330000190342


No. of Certificate

批准注册单位: 浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1986 年 07 月 01 日

Date of Issuance

姓名: 施其林
 Fully Name: 施其林
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-08-28
 Date of Birth: 1985-08-28
 工作单位: 天德会计师事务所
 Working Unit: 天德会计师事务所
 执业证书编号: 330108850820121
 License No.: 330108850820121
 (天德会计师事务所 盖章)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期顺延一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日期

1024



姓名: 范敏 男
出生日期: 1989-08-29
工作单位: 天德会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 510503198908292796
Identity card No. 510503198908292796



证书编号: 330000015339
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015 年 04 月 03 日
Date of Issuance