

杭州园林设计院股份有限公司

审计报告及财务报表

2014年1月1日-2016年12月31日

杭州园林设计院股份有限公司

审计报告及财务报表

(2014年1月1日至2016年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-53



审计报告

信会师报字[2017]第 ZF10051 号

杭州园林设计院股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的杭州园林设计院股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：

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

二、注册会计师的责任

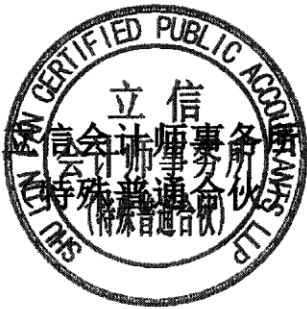
我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年度的经营成果和现金流量。



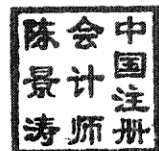
中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一七年三月一日

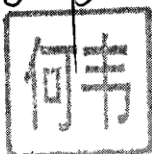
杭州园林设计股份有限公司
资产负债表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资 产	附注	2015.12.31	2014.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	37,780,621.26	67,424,731.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	73,634,667.28	54,924,644.51
预付款项	(三)	205,684.29	350,892.85
应收利息	(四)	345,231.94	1,403,388.89
应收股利			
其他应收款	(五)	3,278,889.56	2,159,985.07
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	2,268,101.93	150,000.00
流动资产合计		117,513,196.26	126,263,643.30
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		12,545,949.06	16,306,522.42
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八)	850,525.04	889,204.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(九)	10,443,092.60	11,165,156.99
递延所得税资产	(十)	2,265,976.35	841,449.58
其他非流动资产	(十一)	157,885,794.00	36,699,150.00
非流动资产合计		183,991,337.05	65,901,483.93
资产总计		301,504,533.31	192,165,127.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

何伟




主管会计工作负责人:

邵如建

会计机构负责人:

邵如建


 杭州园林设计院股份有限公司
 资产负债表(续)
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注五	2015.12.31	2015.12.31	2014.12.31
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(十二)	2,127,910.82	4,772,003.06	4,226,000.96
预收款项	(十三)	2,100,652.13	1,272,080.11	3,042,287.65
应付职工薪酬	(十四)	18,112,417.94	20,012,140.15	19,386,450.36
应交税费	(十五)	8,616,804.84	6,670,275.42	7,437,916.82
应付利息	(十六)	117,562.50		
应付股利				
其他应付款	(十七)	1,000,181.20	1,051,132.56	907,141.48
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		32,075,529.43	33,777,631.30	34,999,797.27
非流动负债:				
长期借款	(十八)	90,000,000.00		
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款		506,021.80	520,803.48	569,455.52
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	(十九)	1,566,463.89	1,618,679.35	1,670,894.81
其他非流动负债				
非流动负债合计		92,072,485.69	2,139,482.83	2,240,350.33
负债合计		124,148,015.12	35,917,114.13	37,240,147.60
所有者权益:				
股本	(二十)	48,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	(二十一)	37,191,661.46	37,191,661.46	37,191,661.46
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(二十二)	18,223,052.62	15,698,669.41	14,293,375.21
未分配利润	(二十三)	73,941,804.11	57,546,179.08	55,439,942.96
所有者权益合计		177,356,518.19	158,436,509.95	154,924,979.63
负债和所有者权益总计		301,504,533.31	194,353,624.08	192,165,127.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

何伟

主管会计工作负责人:

张如

会计机构负责人:

张如

报表 第 2 页

2-2-1-6

杭州园林设计院股份有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2015 年度	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	(二十四)	116,201,786.51	108,159,580.17	113,313,228.63
减：营业成本	(二十四)	51,631,597.26	52,151,210.14	55,528,237.10
税金及附加	(二十五)	773,041.71	558,181.21	762,409.00
销售费用	(二十六)	1,788,562.15	1,711,740.27	1,754,325.27
管理费用	(二十七)	30,824,657.29	30,686,055.97	26,842,940.72
财务费用	(二十八)	842,980.03	-1,048,489.06	-1,625,333.89
资产减值损失	(二十九)	1,134,503.99	8,362,341.18	3,415,963.34
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,206,444.08	15,738,540.46	26,634,687.09
加：营业外收入	(三十)	132,101.40	459.51	743,088.59
其中：非流动资产处置利得				463,938.05
减：营业外支出	(三十一)	113,817.06	159,214.10	194,915.18
其中：非流动资产处置损失			1,087.50	24,645.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,224,728.42	15,579,785.87	27,182,860.50
减：所得税费用	(三十二)	3,980,896.29	1,526,843.90	3,740,955.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,243,832.13	14,052,941.97	23,441,904.92
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		25,243,832.13	14,052,941.97	23,441,904.92
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.53	0.29	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.53	0.29	0.49

立信会计师事务所
审计之章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：何韦 主管会计工作负责人：邵如璋 会计机构负责人：邵如璋

何韦

杭州园林设计院股份有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016 年度	2015 年度	2014 年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		11,977,786.65	96,650,977.61	82,783,805.36
收到的税费返还			331,774.13	
收到其他与经营活动有关的现金	(三十三)1	3,439,665.54	2,366,120.87	1,781,944.66
经营活动现金流入小计		115,417,422.19	99,348,872.61	84,565,750.02
购买商品、接受劳务支付的现金		22,132,489.89	19,777,842.40	18,879,075.91
支付给职工以及为职工支付的现金		53,495,381.68	49,111,108.74	53,630,419.49
支付的各项税费		9,658,347.86	10,102,393.78	11,890,810.23
支付其他与经营活动有关的现金	(三十三)2	16,141,590.56	13,048,261.89	11,615,824.69
经营活动现金流出小计		101,427,809.99	92,039,606.81	96,016,130.32
经营活动产生的现金流量净额		13,989,612.20	7,309,265.80	-11,450,380.30
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			300.00	599,800.00
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	(三十三)3	25,689,405.00	11,009,745.00	
投资活动现金流入小计		25,689,405.00	11,010,045.00	599,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		158,659,668.71	1,437,416.97	4,777,444.10
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		158,659,668.71	1,437,416.97	4,777,444.10
投资活动产生的现金流量净额		-132,970,263.71	9,572,628.03	-4,177,644.10
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		90,000,000.00		
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,873,511.39	10,541,411.65	16,788,700.57
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		7,873,511.39	10,541,411.65	16,788,700.57
筹资活动产生的现金流量净额		82,126,488.61	-10,541,411.65	-16,788,700.57
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		-36,854,162.90	6,340,482.18	-32,416,724.97
加: 期初现金及现金等价物余额		73,765,214.16	67,424,731.98	99,841,456.95
六、期末现金及现金等价物余额		36,911,051.26	73,765,214.16	67,424,731.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

何伟

主管会计工作负责人:

邵如康

会计机构负责人:

邵如康

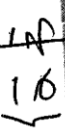
杭州园林设计股份有限公司

所有者权益变动表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2016年度						所有者权益合计			
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	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
一、上年年末余额	48,000,000.00			37,191,661.46				15,698,669.41	57,546,179.08	158,436,509.95
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	48,000,000.00			37,191,661.46				15,698,669.41	57,546,179.08	158,436,509.95
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,524,383.21	16,395,625.03	18,920,008.24
(一) 综合收益总额									25,243,832.13	25,243,832.13
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
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								2,524,383.21	-8,848,207.10	-6,323,823.89
1. 提取盈余公积								2,524,383.21	-2,524,383.21	
2. 对所有者(或股东)的分配									-6,323,823.89	-6,323,823.89
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. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	48,000,000.00			37,191,661.46				18,223,052.62	73,941,804.11	177,356,518.19

立信会计师事务所
审核之章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:  何伟

主管会计工作负责人:  张瑞

会计机构负责人:  张瑞

杭州园林设计股份有限公司

所有者权益变动表 (续)

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015 年度							所有者权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	
	优先股	永续债	其他	其他				
一、上年年末余额	48,000,000.00				37,191,661.46			154,924,979.63
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	48,000,000.00				37,191,661.46			154,924,979.63
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								
(一) 综合收益总额								
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
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. 对所有者 (或股东) 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. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本期末余额	48,000,000.00				37,191,661.46			158,436,509.95

立信会计师事务所
审核之章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

何伟

何伟

主管会计工作负责人:

邹如盛

会计机构负责人:

邹如盛

杭州园林设计股份有限公司

所有者权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

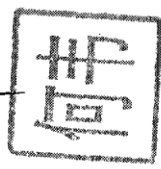
项目	2014年度							所有者权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积 其他	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年年末余额	48,000,000.00		37,191,661.46				11,949,184.72	51,130,929.10	148,271,775.28
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	48,000,000.00		37,191,661.46				11,949,184.72	51,130,929.10	148,271,775.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							2,344,190.49	4,309,013.86	6,653,204.35
(一) 综合收益总额								23,441,904.92	23,441,904.92
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
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							2,344,190.49	-19,132,891.06	-16,788,700.57
1. 提取盈余公积							2,344,190.49	-2,344,190.49	
2. 对所有者(或股东)的分配								-16,788,700.57	-16,788,700.57
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. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	48,000,000.00		37,191,661.46				14,293,375.21	55,439,942.96	154,924,979.63

立信会计师事务所
审核之章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

何伟



主管会计工作负责人:

何伟

会计机构负责人:

何伟

杭州园林设计院股份有限公司 2014.1.1-2016.12.31 财务报表附注

一、 公司基本情况

杭州园林设计院股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在杭州园林设计院有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，由杭州园展投资管理有限公司、杭州鸿园投资管理有限公司两个法人及何韦、吕明华、周为、刘克章、葛荣等 21 位自然人作为发起人，股本总额为 4,800 万股（每股人民币 1 元）。公司于 2015 年 12 月 03 日取得杭州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91330100733232239N 的企业法人营业执照。

公司注册地址：浙江省杭州市西湖区杨公堤 32 号。公司注册资本为 4,800 万元。

经营范围：服务：园林、古建筑设计（甲级）、咨询，工程设计（市政公用行业风景园林甲级、建筑行业建筑工程甲级），室内美术装饰、城市规划（乙级）编制和可行性研究、建筑物维修保护。

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 3 月 1 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 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、 重要会计政策及会计估计

本公司从事园林设计行业。本公司根据实际经营特点，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，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次申报期间为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

(六) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外, 均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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, 采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时, 将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额, 自所有者权益项目转入处置当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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

损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债;持有至到期投资;应收款项;可供出售金融资产;其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 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)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值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) 持有至到期投资

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

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 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，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的

相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（八）应收款项坏账准备

1、单项金额重大的应收款项坏账准备计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名；

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，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法)	
组合1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合2	其他不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项(不含组合1)。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	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。
组合2	按账龄分析法计提坏账准备。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年(含2年)	10	10
2-3年(含3年)	20	20
3-4年(含4年)	50	50
4-5年(含5年)	80	80
5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:

有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法:

结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

(九) 存货

1、存货的分类

存货分类为:库存商品、周转材料等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(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、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同

方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
运输设备	直线法	4-10	5.00	23.75-9.50
电子及其他设备	直线法	3-5	5.00	31.67-19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十一) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十三) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	使用该软件产品的预期寿命周期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

4、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、租赁费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

- (1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。
- (2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度(补充养老保险)/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

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,本公司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。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十四) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

(十七) 收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

(1) 销售商品收入的确认一般原则:

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;公司既没有保留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;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

(2) 具体原则:

公司于商品发出并经对方签收时按照从购货方已收或应收的合同或协议价确认收入。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

(1) 让渡资产使用权收入的确认一般原则:

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- ①利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 具体原则:

- ①利息收入:按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②租赁收入:经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益,或有租金在实际发生时计入当期损益。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

(1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则:

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。
- ②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(2) 本公司按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时,提供劳务收入和建造合同收入的确认标准,确定提供劳务交易完工进度以及建造合同完工百分比的依据和方法:

1) 设计服务业务:

采用完工百分比法确认提供劳务收入,并按已完成工作量分阶段确认收入。

公司目前设计服务业务基本上分为五个阶段:前期设计阶段、方案设计阶段、扩初设计阶段、施工图阶段及施工配合阶段,即设计服务业务具有阶段性特征。

具体为：A、每个阶段的设计劳务均具有独立的实施计划和过程；B、每个阶段的设计成果均由客户确认同意；C、每个阶段设计劳务的收入和成本可以单独辨认。因此，按设计服务业务收入实行分阶段确认。

在设计服务业务流程的每个阶段，公司根据合同要求实施具体设计工作，当公司向委托方提交阶段性设计成果，并获取客户签署的设计产品交付签收单之后，表明公司已完成该设计阶段的设计工作；且根据合同各方对每个设计阶段约定了结算款项，因此该设计阶段的收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司；同时，在该设计阶段已经发生的成本能够合理地估计。因此，当公司向委托方提交阶段性设计成果，并获取客户签署的设计产品交付签收单时，有证据表明已满足收入确认条件，作为设计服务业务收入的确认时点。公司按收入确认的阶段分阶段归集成本，在分阶段确认收入的同时将归属于该阶段的成本一次性结转成本。

在资产负债表日处于尚未完工阶段的设计服务劳务，由于公司尚未向委托方提交该设计阶段的最终劳务成果，无法表明未完工阶段的设计服务劳务会得到客户的最终认可，且未完工阶段的收入金额难以可靠地计量，因此对尚未完工的设计服务劳务已发生的项目成本结转营业成本，不确认设计服务业务收入。

2) 工程施工业务：

在资产负债表日建造合同的结果能够可靠地估计的，采用完工百分比法确认合同收入和成本。公司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合同完工进度。

在资产负债表日建造合同结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ①已经发生的合同成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的合同成本金额确认合同收入，并按相同金额结转合同成本。
- ②已经发生的合同成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的合同成本计入当期损益，不确认合同收入。

(十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2、 确认时点

按照固定的定额标准取得的政府补助，在达到相关规定的标准时确认；其余的政府补助，在实际收到时予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者

是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行财政部于 2014 年修订及新颁布的准则

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）、

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、
《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、
《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、
《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、
《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、
《企业会计准则第 40 号——合营安排》、
《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

本公司执行上述企业会计准则的主要影响：
无。

(2) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该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) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 71,691.58 元，调减管理费用本年金额 71,691.58 元。

(3) 其他会计政策变更

本报告期公司除上述的会计政策变更之外，其他主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6	备注 1

税种	计税依据	税率(%)	备注
企业所得税	应纳税所得额	15	备注 2
城市维护建设税	应缴流转税额	7	备注 3
教育费附加	应缴流转税额	3	备注 4
地方教育费附加	应缴流转税额	2	备注 5
水利建设基金	营业收入	0.1	备注 6

注 1: 设计服务按应税劳务收入的 6%计算销项税额;

注 2: 按应纳税所得额的 15%计缴;

注 3: 按应缴流转税额的 7%计缴;

注 4: 按应缴流转税额的 3%计缴;

注 5: 按应缴流转税额的 2%计缴;

注 6: 按营业收入的 0.1%计缴, 根据《浙财综[2016]18 号》文件, 自 2016 年 4 月起公司按原有税率的 70%计缴, 根据《浙财综[2016]43 号》文件, 自 2016 年 11 月起免缴。

(二) 税收优惠

1、根据 2015 年 2 月科学技术部火炬高技术产业开发中心下发的国科火字【2015】36 号《关于浙江省 2014 年第一、二批复审高新技术企业备案的复函》, 公司通过高新技术企业复审, 在 2014 年度、2015 年度、2016 年度可按 15%的税率计缴企业所得税。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	8,026.55	98,402.73	14,797.82
银行存款	36,903,024.71	73,666,811.43	67,409,934.16
其他货币资金	869,570.00		
合计	37,780,621.26	73,765,214.16	67,424,731.98

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制, 以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
保函保证金	869,570.00		
合计	869,570.00		

(二) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

类别	2016.12.31				2015.12.31				2014.12.31					
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,500,000.00	3.97	3,500,000.00	100.00	3,500,000.00	4.60	3,500,000.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	84,550,570.32	96.03	10,915,903.04	12.91	72,532,923.74	95.40	8,764,650.71	12.08	60,261,638.98	100.00	5,336,994.47	8.86	54,924,644.51	
组合小计	84,550,570.32	96.03	10,915,903.04	12.91	72,532,923.74	95.40	8,764,650.71	12.08	60,261,638.98	100.00	5,336,994.47	8.86	54,924,644.51	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款														
合计	88,050,570.32	100.00	14,415,903.04		76,032,923.74	100.00	12,264,650.71		60,261,638.98	100.00	5,336,994.47		54,924,644.51	

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

2016年12月31日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
设计服务款	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00%	债务人福建省南平市建工房地产综合开发有限公司已向法院申请破产清算，预计难以收回
合计	3,500,000.00	3,500,000.00		

2015年12月31日

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
设计服务款	3,500,000.00	3,500,000.00	100.00%	债务人福建省南平市建工房地产综合开发有限公司已向法院申请破产清算，预计难以收回
合计	3,500,000.00	3,500,000.00		

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.12.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	51,794,496.44	61.25	2,589,724.82	48,363,578.66	66.67	2,418,178.94	49,297,827.44	81.80	2,464,891.37
1-2年(含2年)	19,270,992.66	22.79	1,927,099.27	14,499,050.99	19.99	1,449,905.10	4,373,472.04	7.26	437,347.20
2-3年(含3年)	7,320,655.73	8.66	1,464,131.15	3,129,954.59	4.32	625,990.92	4,023,799.50	6.68	804,759.90
3-4年(含4年)	1,644,801.99	1.95	822,401.00	3,973,799.50	5.48	1,986,899.75	1,414,320.00	2.35	707,160.00
4-5年(含5年)	2,035,383.50	2.41	1,628,306.80	1,414,320.00	1.95	1,131,456.00	1,146,920.00	1.90	917,536.00
5年以上	2,484,240.00	2.94	2,484,240.00	1,152,220.00	1.59	1,152,220.00	5,300.00	0.01	5,300.00
合计	84,550,570.32	100.00	10,915,903.04	72,532,923.74	100.00	8,764,650.71	60,261,638.98	100.00	5,336,994.47

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、 本报告期计提的坏账准备情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	2,151,252.33	6,927,656.24	3,301,344.10

本报告期无转回或收回坏账准备的情况。

3、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
实际核销的应收账款			859,600.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因 关联交易产生	核销 时间
杭州市余杭区交通局	设计费	425,300.00	预计无法收回	否	2014 年
巨野县建设局	设计费	209,300.00	预计无法收回	否	2014 年
威海市环翠区里口山风景名胜区管理委员会	设计费	225,000.00	预计无法收回	否	2014 年
合计		859,600.00			

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的 比例(%)	坏账准备
厦门建发集团有限公司	6,950,550.00	7.89	347,527.50
朱仙镇文化旅游股份有限公司	6,720,000.00	7.63	672,000.00
淄博文昌湖国有资产经营有限公司	4,968,250.00	5.64	248,412.50
张家港市东城综合开发有限公司	3,632,600.00	4.13	181,630.00
福建省南平市建工房地产综合开发有限公司	3,500,000.00	3.97	3,500,000.00
合计	25,771,400.00	29.26	4,949,570.00

2015年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
朱仙镇文化旅游股份有限公司	8,720,000.00	11.47	552,400.00
杭州西溪投资发展有限公司	4,251,728.71	5.59	212,586.44
镇江市风景旅游发展有限责任公司	4,045,204.15	5.32	203,055.83
福建省南平市建工房地产综合开发有限公司	3,500,000.00	4.60	3,500,000.00
张家港市东城综合开发有限公司	2,730,000.00	3.59	273,000.00
合计	23,246,932.86	30.57	4,741,042.27

2014年12月31日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
西宁市湟水投资管理有限公司	3,600,000.00	5.97	180,000.00
福建省南平市建工房地产综合开发有限公司	3,500,000.00	5.81	175,000.00
建湖县住房和城乡建设局	2,798,060.00	4.64	140,848.00
张家港市东城综合开发有限公司	2,730,000.00	4.53	136,500.00
桓台县住房和城乡建设局	2,611,500.00	4.33	130,575.00
合计	15,239,560.00	25.28	762,923.00

5、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

6、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016.12.31		2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	205,684.29	100.00	235,340.00	100.00	350,892.85	100.00
合计	205,684.29	100.00	235,340.00	100.00	350,892.85	100.00

2、 无账龄超过一年的重要预付款项。

(四) 应收利息

1、 应收利息分类

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
定期存款	345,231.94	1,233,643.90	1,403,388.89
合计	345,231.94	1,233,643.90	1,403,388.89

(五) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

种类	2016.12.31				2015.12.31				2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他 应收款													
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他 应收款													
组合 2	3,969,495.45	100.00	690,605.89	17.40	28,430,817.80	100.00	1,707,354.23	6.01	2,432,654.36	100.00	272,669.29	11.21	2,159,985.07
组合小计	3,969,495.45	100.00	690,605.89	17.40	28,430,817.80	100.00	1,707,354.23	6.01	2,432,654.36	100.00	272,669.29	11.21	2,159,985.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款													
合计	3,969,495.45	100.00	690,605.89		28,430,817.80	100.00	1,707,354.23		2,432,654.36	100.00	272,669.29		2,159,985.07

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	2,359,950.66	59.45	117,997.53	26,577,394.42	93.48	1,328,869.72	1,389,358.92	57.11	69,467.95
1-2年(含2年)	252,082.15	6.35	25,208.22	1,158,922.74	4.08	115,892.27	786,263.00	32.32	78,626.30
2-3年(含3年)	738,700.00	18.61	147,740.00	455,363.00	1.60	91,072.60	135,300.00	5.56	27,060.00
3-4年(含4年)	398,205.00	10.03	199,102.50	117,500.00	0.41	58,750.00	44,434.80	1.83	22,217.40
4-5年(含5年)	100,000.00	2.52	80,000.00	44,340.00	0.16	35,472.00	10,000.00	0.41	8,000.00
5年以上	120,557.64	3.04	120,557.64	77,297.64	0.27	77,297.64	67,297.64	2.77	67,297.64
合计	3,969,495.45	100.00	690,605.89	28,430,817.80	100.00	1,707,354.23	2,432,654.36	100.00	272,669.29

期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备		1,434,684.94	114,619.24
转回坏账准备	1,016,748.34		

3、 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
债权转让款		25,689,405.00	
保证金等暂付款	3,969,495.45	2,741,412.80	2,432,654.36
合计	3,969,495.45	28,430,817.80	2,432,654.36

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
淄博文昌湖国有资产经营有限公司	保证金	993,650.00	1 年以内	25.03	49,682.50
宁波市（杭州湾）青少年学生实践基地 管理中心	保证金	600,000.00	2-3 年	15.12	120,000.00
李树山	备用金借款	253,100.00	1 年以内	6.38	12,655.00
信丰县教育局	保证金	160,000.00	1 年以内	4.03	8,000.00
温岭市住房和城乡建设规划局	保证金	160,000.00	3-4 年	4.03	80,000.00
合计		2,166,750.00		54.59	270,337.50

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
华立集团股份有限公司	债权转让款	25,689,405.00	1 年以内	90.36	1,284,470.25
宁波市（杭州湾）青少年学生实践基地管 理中心	保证金	600,000.00	1-2 年	2.11	60,000.00
杭州新时代家居生活广场丹村门窗商行	保证金	230,000.00	1-2 年	0.81	23,000.00

杭州园林设计院股份有限公司
2014.1.1-2016.12.31
财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
台州循环经济发展有限公司	保证金	200,000.00	1-2 年	0.70	20,000.00
温岭市住房和城乡建设规划局	保证金	160,000.00	2-3 年	0.56	32,000.00
合 计		26,879,405.00		94.54	1,419,470.25

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
宁波市（杭州湾）青少年学生实践基地管理中心	保证金	600,000.00	1 年以内	24.67	30,000.00
盐城市龙湖公园核心景观区工程设计服务项目	保证金	300,000.00	1-2 年	12.33	30,000.00
杭州新时代家居生活广场丹村门窗商行	保证金	230,000.00	1 年以内	9.45	11,500.00
台州循环经济发展有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	8.22	10,000.00
温岭市住房和城乡建设规划局	保证金	160,000.00	1-2 年	6.58	16,000.00
合 计		1,490,000.00		61.25	97,500.00

(六) 其他流动资产

项 目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
上市辅导费	2,268,101.93	150,000.00	
合 计	2,268,101.93	150,000.00	

(七) 固定资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2015.12.31	12,004,663.50	13,008,866.00	2,688,808.49	27,702,337.99
(2) 本期增加金额		73,800.00	288,963.61	362,763.61
—购置		73,800.00	288,963.61	362,763.61
(3) 本期减少金额				
(4) 2016.12.31	12,004,663.50	13,082,666.00	2,977,772.10	28,065,101.60
2. 累计折旧				
(1) 2015.12.31	1,806,544.69	9,315,698.28	1,730,463.10	12,852,706.07
(2) 本期增加金额	541,767.00	1,812,849.79	311,829.68	2,666,446.47
—计提	541,767.00	1,812,849.79	311,829.68	2,666,446.47

杭州园林设计院股份有限公司
2014.1.1-2016.12.31
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
(3) 本期减少金额				
(4) 2016.12.31	2,348,311.69	11,128,548.07	2,042,292.78	15,519,152.54
3. 减值准备				
(1) 2014.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2015.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2016.12.31 账面价值	9,656,351.81	1,954,117.93	935,479.32	12,545,949.06
(2) 2015.12.31 账面价值	10,198,118.81	3,693,167.72	958,345.39	14,849,631.92

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2014.12.31	12,004,663.50	12,142,866.00	2,379,130.31	26,526,659.81
(2) 本期增加金额		866,000.00	324,628.18	1,190,628.18
—购置		866,000.00	324,628.18	1,190,628.18
(3) 本期减少金额			14,950.00	14,950.00
—处置或报废			14,950.00	14,950.00
(4) 2015.12.31	12,004,663.50	13,008,866.00	2,688,808.49	27,702,337.99
2. 累计折旧				
(1) 2014.12.31	1,264,777.69	7,543,073.05	1,412,286.65	10,220,137.39
(2) 本期增加金额	541,767.00	1,772,625.23	331,738.95	2,646,131.18
—计提	541,767.00	1,772,625.23	331,738.95	2,646,131.18
(3) 本期减少金额			13,562.50	13,562.50
—处置或报废			13,562.50	13,562.50
(4) 2015.12.31	1,806,544.69	9,315,698.28	1,730,463.10	12,852,706.07
3. 减值准备				
(1) 2014.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2015.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2015.12.31 账面价值	10,198,118.81	3,693,167.72	958,345.39	14,849,631.92
(2) 2014.12.31 账面价值	10,739,885.81	4,599,792.95	966,843.66	16,306,522.42

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2013.12.31	8,071,752.91	14,400,105.00	2,047,932.15	24,519,790.06
(2) 本期增加金额	3,932,910.59		461,768.52	4,394,679.11
—购置	3,932,910.59		461,768.52	4,394,679.11
(3) 本期减少金额		2,257,239.00	130,570.36	2,387,809.36
—处置或报废		2,257,239.00	130,570.36	2,387,809.36
(4) 2014.12.31	12,004,663.50	12,142,866.00	2,379,130.31	26,526,659.81
2. 累计折旧				
(1) 2013.12.31	878,688.39	7,869,266.79	1,205,227.09	9,953,182.27
(2) 本期增加金额	386,089.30	1,818,183.31	289,984.40	2,494,257.01
—计提	386,089.30	1,818,183.31	289,984.40	2,494,257.01
(3) 本期减少金额		2,144,377.05	82,924.84	2,227,301.89
—处置或报废		2,144,377.05	82,924.84	2,227,301.89
(4) 2014.12.31	1,264,777.69	7,543,073.05	1,412,286.65	10,220,137.39
3. 减值准备				
(1) 2013.12.31				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 2014.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2014.12.31 账面价值	10,739,885.81	4,599,792.95	966,843.66	16,306,522.42
(2) 2013.12.31 账面价值	7,193,064.52	6,530,838.21	842,705.06	14,566,607.79

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

(八) 无形资产

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2015.12.31	2,031,812.04	2,031,812.04
(2) 本期增加金额	411,111.10	411,111.10
其中：购置	411,111.10	411,111.10
(3) 本期减少金额		
(4) 2016.12.31	2,442,923.14	2,442,923.14
2. 累计摊销		
(1) 2015.12.31	1,290,750.96	1,290,750.96
(2) 本期增加金额	301,647.14	301,647.14
其中：计提	301,647.14	301,647.14
(3) 本期减少金额		
(4) 2016.12.31	1,592,398.10	1,592,398.10
3. 减值准备		
(1) 2015.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2016.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2016.12.31 账面价值	850,525.04	850,525.04
(2) 2015.12.31 账面价值	741,061.08	741,061.08

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2014.12.31	1,935,023.25	1,935,023.25
(2) 本期增加金额	96,788.79	96,788.79
其中：购置	96,788.79	96,788.79
(3) 本期减少金额		
(4) 2015.12.31	2,031,812.04	2,031,812.04
2. 累计摊销		
(1) 2014.12.31	1,045,818.31	1,045,818.31
(2) 本期增加金额	244,932.65	244,932.65

杭州园林设计院股份有限公司
2014.1.1-2016.12.31
财务报表附注

项目	软件	合计
其中：计提	244,932.65	244,932.65
(3) 本期减少金额		
(4) 2015.12.31	1,290,750.96	1,290,750.96
3. 减值准备		
(1) 2014.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2015.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2015.12.31 账面价值	741,061.08	741,061.08
(2) 2014.12.31 账面价值	889,204.94	889,204.94

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2013.12.31	1,778,520.38	1,778,520.38
(2) 本期增加金额	156,502.87	156,502.87
其中：购置	156,502.87	156,502.87
(3) 本期减少金额		
(4) 2014.12.31	1,935,023.25	1,935,023.25
2. 累计摊销		
(1) 2013.12.31	806,726.17	806,726.17
(2) 本期增加金额	239,092.14	239,092.14
其中：计提	239,092.14	239,092.14
(3) 本期减少金额		
(4) 2014.12.31	1,045,818.31	1,045,818.31
3. 减值准备		
(1) 2013.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2014.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2014.12.31 账面价值	889,204.94	889,204.94
(2) 2013.12.31 账面价值	971,794.21	971,794.21

(九) 长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2016.12.31	其他减少原因
办公用房使用权(注)	10,791,195.68		348,103.08		10,443,092.60	
合计	10,791,195.68		348,103.08		10,443,092.60	

项目	2014.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2015.12.31	其他减少原因
办公用房使用权(注)	11,139,298.76		348,103.08		10,791,195.68	
租赁费	9,833.29		9,833.29			
装修费	16,024.94		16,024.94			
合计	11,165,156.99		373,961.31		10,791,195.68	

项目	2013.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2014.12.31	其他减少原因
办公用房使用权(注)	11,487,401.84		348,103.08		11,139,298.76	
租赁费	68,833.33		59,000.04		9,833.29	
装修费	60,458.42		44,433.48		16,024.94	
合计	11,616,693.59		451,536.60		11,165,156.99	

注：办公用房使用权系公司于2001年8月29日与浙江五环实业有限公司签订《黄龙广场合作开发协议书》，约定合作开发黄龙广场项目AB1区块二楼，待开发完成后公司享有该项房产45年的使用权；公司将其作为办公用房使用，并将上述合作开发项目的累计投入金额15,664,638.80元计入长期待摊费用，于2002年1月起按办公用房使用权受益年限45年平均摊销。截至2016年12月31日，上述办公用房使用权已累计摊销5,221,546.20元。

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016.12.31		2015.12.31		2014.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,106,508.93	2,265,976.35	13,972,004.94	2,095,800.74	5,609,663.76	841,449.58
合计	15,106,508.93	2,265,976.35	13,972,004.94	2,095,800.74	5,609,663.76	841,449.58

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016.12.31		2015.12.31		2014.12.31	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债	差异	负债
办公用房使用权	10,443,092.60	1,566,463.89	10,791,195.68	1,618,679.35	11,139,298.76	1,670,894.81
合计	10,443,092.60	1,566,463.89	10,791,195.68	1,618,679.35	11,139,298.76	1,670,894.81

3、 不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、 不存在未确认递延所得税资产的明细。

(十一) 其他非流动资产

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
预付购房款	157,885,794.00		36,699,150.00
合计	157,885,794.00		36,699,150.00

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示

类别及内容	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
1年以内(含1年)	1,260,678.76	4,379,930.40	4,158,000.96
1-2年(含2年)	525,159.40	324,072.66	
2-3年(含3年)	274,072.66		68,000.00
3年以上	68,000.00	68,000.00	
合计	2,127,910.82	4,772,003.06	4,226,000.96

2、 期末账龄超过一年的重要应付账款:

项目	2016.12.31	未偿还或结转的原因
台州市城乡规划设计研究院	482,544.00	外包设计款,项目尚未结束,款项未支付

(十三) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
1年以内(含1年)	1,414,545.19	888,834.60	3,032,570.45

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
1-2年(含2年)	308,475.58	373,528.31	9,715.20
2-3年(含3年)	367,916.16	9,715.20	2.00
3年以上	9,715.20	2.00	
合计	2,100,652.13	1,272,080.11	3,042,287.65

2、 期末账龄超过一年的重要预收款项:

项目	2016.12.31	未偿还或结转的原因
临朐县治源基础设施投资有限公司	188,463.70	设计项目实施过程中, 相关成果尚未交付
蚌埠河北新区发展有限责任公司	135,849.06	设计项目实施过程中, 相关成果尚未交付
湖州市公用事业管理中心	124,528.30	设计项目实施过程中, 相关成果尚未交付

(十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	19,944,341.25	49,956,499.12	51,856,221.33	18,044,619.04
设定提存计划	67,798.90	1,934,439.31	1,934,439.31	67,798.90
合计	20,012,140.15	51,890,938.43	53,790,660.64	18,112,417.94

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	19,318,651.46	48,014,741.54	47,389,051.75	19,944,341.25
设定提存计划	67,798.90	1,766,156.71	1,766,156.71	67,798.90
合计	19,386,450.36	49,780,898.25	49,155,208.46	20,012,140.15

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	23,645,829.88	48,311,159.79	52,638,338.21	19,318,651.46
设定提存计划	149,635.62	1,516,073.97	1,597,910.69	67,798.90
合计	23,795,465.50	49,827,233.76	54,236,248.90	19,386,450.36

2、 短期薪酬

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	19,884,434.51	46,837,556.37	48,737,278.61	17,984,712.27
(2) 职工福利费		930,767.03	930,767.03	

杭州园林设计院股份有限公司
2014.1.1-2016.12.31
财务报表附注

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
(3) 社会保险费	59,906.74	1,043,565.54	1,043,565.51	59,906.77
其中：医疗保险费	54,821.85	960,954.32	960,954.32	54,821.85
工伤保险费	1,694.95	23,558.35	23,558.32	1,694.98
生育保险费	3,389.94	59,052.87	59,052.87	3,389.94
(4) 住房公积金		922,087.00	922,087.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		222,523.18	222,523.18	
合计	19,944,341.25	49,956,499.12	51,856,221.33	18,044,619.04

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	19,262,646.10	44,716,898.48	44,095,110.07	19,884,434.51
(2) 职工福利费		1,207,234.92	1,207,234.92	
(3) 社会保险费	59,906.74	1,057,295.94	1,057,295.94	59,906.74
其中：医疗保险费	54,821.85	932,214.43	932,214.43	54,821.85
工伤保险费	1,694.95	33,312.79	33,312.79	1,694.95
生育保险费	3,389.94	91,768.72	91,768.72	3,389.94
(4) 住房公积金	-3,901.38	848,941.38	845,040.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		184,370.82	184,370.82	
合计	19,318,651.46	48,014,741.54	47,389,051.75	19,944,341.25

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	23,513,994.83	45,306,889.20	49,558,237.93	19,262,646.10
(2) 职工福利费		1,169,739.84	1,169,739.84	
(3) 社会保险费	127,933.67	941,054.88	1,009,081.81	59,906.74
其中：医疗保险费	113,641.99	834,324.13	893,144.27	54,821.85
工伤保险费	4,763.86	28,215.97	31,284.88	1,694.95
生育保险费	9,527.82	78,514.78	84,652.66	3,389.94
(4) 住房公积金	3,901.38	740,119.24	747,922.00	-3,901.38
(5) 工会经费和职工教育经费		153,356.63	153,356.63	
合计	23,645,829.88	48,311,159.79	52,638,338.21	19,318,651.46

3、 设定提存计划

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
基本养老保险费	59,324.04	1,236,749.72	1,236,749.72	59,324.04
年金缴费		594,884.00	594,884.00	
失业保险费	8,474.86	102,805.59	102,805.59	8,474.86
合计	67,798.90	1,934,439.31	1,934,439.31	67,798.90

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
基本养老保险费	59,324.04	1,099,710.68	1,099,710.68	59,324.04
年金缴费		550,798.00	550,798.00	
失业保险费	8,474.86	115,648.03	115,648.03	8,474.86
合计	67,798.90	1,766,156.71	1,766,156.71	67,798.90

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险费	130,931.17	956,123.60	1,027,730.73	59,324.04
年金缴费		428,534.08	428,534.08	
失业保险费	18,704.45	131,416.29	141,645.88	8,474.86
合计	149,635.62	1,516,073.97	1,597,910.69	67,798.90

(十五) 应交税费

税费项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
增值税	5,214,789.92	4,027,863.50	2,731,622.85
城市维护建设税	319,745.12	262,985.89	218,089.37
企业所得税	2,326,670.47	1,930,461.52	4,125,100.94
教育费附加	140,630.95	116,485.69	97,591.03
地方教育费附加	93,874.41	77,657.45	64,483.67
个人所得税	518,808.11	236,245.39	200,855.85
印花税	2,081.44		
水利建设基金	204.42	18,575.98	173.11
合计	8,616,804.84	6,670,275.42	7,437,916.82

注：详见附注四所述。

(十六) 应付利息

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
长期借款应付利息	117,562.50		
合计	117,562.50		

(十七) 其他应付款

1、按款项性质列示的其他应付款

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
保证金	63,605.46	160,653.53	24,579.46
应付费用	936,575.74	890,479.03	882,562.02
合计	1,000,181.20	1,051,132.56	907,141.48

2、账龄无超过一年的重要其他应付款。

(十八) 长期借款

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
信用借款	90,000,000.00		
合计	90,000,000.00		

(十九) 专项应付款

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
改制提留资产	506,021.80	520,803.48	569,455.52
合计	506,021.80	520,803.48	569,455.52

专项应付款的说明：

1、改制提留资产系根据杭州市人民政府杭政（2001）14号文件及杭州市经济体制改革委员会杭体改（2000）72号文件的相关规定进行提留，用于已退休职工医疗支出、绝症病人各项补助、职工安置补偿、退休干部职工活动经费、市离退休劳动模范津贴等项目，在专项应付款中核算。

(二十) 股本

股东名称	2015.12.31	本期变动增（+）减（-）					2016.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
何韦	4,960,000.00						4,960,000.00
吕明华	4,160,000.00						4,160,000.00
周为	4,160,000.00						4,160,000.00

杭州园林设计院股份有限公司
2014.1.1-2016.12.31
财务报表附注

股东名称	2015.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2016.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
刘克章	4,160,000.00						4,160,000.00
葛荣	4,000,000.00						4,000,000.00
邓治	1,920,000.00						1,920,000.00
李勇	1,600,000.00						1,600,000.00
毛翊天	1,440,000.00						1,440,000.00
任仁义	1,280,000.00						1,280,000.00
童存志	1,280,000.00						1,280,000.00
杨永君	1,280,000.00						1,280,000.00
郑文	1,280,000.00						1,280,000.00
高艳	1,280,000.00						1,280,000.00
瞿晓晔	800,000.00						800,000.00
李永红	800,000.00						800,000.00
王琇琇	800,000.00						800,000.00
魏彩萍	800,000.00						800,000.00
俞丹炯	800,000.00						800,000.00
卓荣	800,000.00						800,000.00
俞炯奇	800,000.00						800,000.00
俞纓	800,000.00						800,000.00
杭州园展投资管理有限公司	5,760,000.00						5,760,000.00
杭州鸿园投资管理有限公司	3,040,000.00						3,040,000.00
合计	48,000,000.00						48,000,000.00

股东名称	2014.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2015.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
何韦	4,960,000.00						4,960,000.00
吕明华	4,160,000.00						4,160,000.00
周为	4,160,000.00						4,160,000.00
刘克章	4,160,000.00						4,160,000.00
葛荣	4,000,000.00						4,000,000.00
邓治	1,920,000.00						1,920,000.00
李勇	1,600,000.00						1,600,000.00

杭州园林设计院股份有限公司
2014.1.1-2016.12.31
财务报表附注

股东名称	2014.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2015.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
毛翊天	1,440,000.00						1,440,000.00
任仁义	1,280,000.00						1,280,000.00
童存志	1,280,000.00						1,280,000.00
杨永君	1,280,000.00						1,280,000.00
郑文	1,280,000.00						1,280,000.00
高艳	1,280,000.00						1,280,000.00
瞿晓晔	800,000.00						800,000.00
李永红	800,000.00						800,000.00
王琇琇	800,000.00						800,000.00
魏彩萍	800,000.00						800,000.00
俞丹炯	800,000.00						800,000.00
卓荣	800,000.00						800,000.00
俞炯奇	800,000.00						800,000.00
俞纓	800,000.00						800,000.00
杭州园展投资管理有限公司	5,760,000.00						5,760,000.00
杭州鸿园投资管理有限公司	3,040,000.00						3,040,000.00
合计	48,000,000.00						48,000,000.00

股东名称	2013.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2014.12.31
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
何韦	4,960,000.00						4,960,000.00
吕明华	4,160,000.00						4,160,000.00
周为	4,160,000.00						4,160,000.00
刘克章	4,160,000.00						4,160,000.00
葛荣	4,000,000.00						4,000,000.00
邓治	1,920,000.00						1,920,000.00
李勇	1,600,000.00						1,600,000.00
毛翊天	1,440,000.00						1,440,000.00
任仁义	1,280,000.00						1,280,000.00

股东名称	2013.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)					2014.12.31
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
童存志	1,280,000.00						1,280,000.00
杨永君	1,280,000.00						1,280,000.00
郑文	1,280,000.00						1,280,000.00
高艳	1,280,000.00						1,280,000.00
瞿晓晔	800,000.00						800,000.00
李永红	800,000.00						800,000.00
王琇琇	800,000.00						800,000.00
魏彩萍	800,000.00						800,000.00
俞丹炯	800,000.00						800,000.00
卓荣	800,000.00						800,000.00
俞炯奇	800,000.00						800,000.00
俞纓	800,000.00						800,000.00
杭州园展投资管理有	5,760,000.00						5,760,000.00
杭州鸿园投资管理有	3,040,000.00						3,040,000.00
合计	48,000,000.00						48,000,000.00

(二十一) 资本公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
1.股本溢价				
投资者投入的资本	37,191,661.46			37,191,661.46
小计	37,191,661.46			37,191,661.46
2.其他资本公积				
小计				
合计	37,191,661.46			37,191,661.46

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
1.股本溢价				
投资者投入的资本	37,191,661.46			37,191,661.46
小计	37,191,661.46			37,191,661.46

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
2.其他资本公积				
小计				
合计	37,191,661.46			37,191,661.46

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
1.股本溢价				
投资者投入的资本	37,191,661.46			37,191,661.46
小计	37,191,661.46			37,191,661.46
2.其他资本公积				
小计				
合计	37,191,661.46			37,191,661.46

(二十二) 盈余公积

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积金	15,698,669.41	2,524,383.21		18,223,052.62
合计	15,698,669.41	2,524,383.21		18,223,052.62

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积金	14,293,375.21	1,405,294.20		15,698,669.41
合计	14,293,375.21	1,405,294.20		15,698,669.41

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积金	11,949,184.72	2,344,190.49		14,293,375.21
合计	11,949,184.72	2,344,190.49		14,293,375.21

盈余公积说明:

按公司 2016 年度、2015 年度、2014 年度实现净利润提取 10%的法定盈余公积。

(二十三) 未分配利润

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	提取比例
调整前上期末未分配利润	57,546,179.08	55,439,942.96	51,130,929.10	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)				
调整后年初未分配利润	57,546,179.08	55,439,942.96	51,130,929.10	

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度	提取比例
加：本期净利润	25,243,832.13	14,052,941.97	23,441,904.92	
减：提取法定盈余公积	2,524,383.21	1,405,294.20	2,344,190.49	10%
提取任意盈余公积				
提取储备基金				
提取企业发展基金				
提取职工奖福基金				
提取一般风险准备				
应付普通股股利	6,323,823.89	10,541,411.65	16,788,700.57	
转作股本的普通股股利				
期末未分配利润	73,941,804.11	57,546,179.08	55,439,942.96	

1、 变动情况说明

2014 年度

(1) 根据公司 2014 年 6 月 16 日 2013 年度股东大会决议，以公司现有股本 48,000,000.00 股为基数，向全体股东派发现金股利，金额为 16,788,700.57 元。

(2) 根据公司章程规定，按 2014 年度公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

2015 年度

(1) 根据公司 2015 年 6 月 16 日 2014 年度股东大会决议，以公司现有股本 48,000,000.00 股为基数，向全体股东派发现金股利，金额为 10,541,411.65 元。

(2) 根据公司章程规定，按 2015 年度公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

2016 年度

(1) 根据公司 2016 年 3 月 7 日 2015 年度股东大会决议，以公司现有股本 48,000,000.00 股为基数，向全体股东派发现金股利，金额为 6,323,823.89 元。

(2) 根据公司章程规定，按 2016 年度公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

2、 公司首次公开发行前滚存利润分配方案

根据公司 2015 年 9 月 21 日董事会决议，公司拟向中国证券监督管理委员会申请公开发行人民币普通股（A 股）1,600 万股（不涉及老股转让）。本次公开发行完成后，由新老股东共享公司本次公开发行前的滚存未分配利润。

(二十四) 营业收入和营业成本

项目	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,201,786.51	51,631,597.26	108,159,580.17	52,151,210.14	113,313,228.63	55,528,237.10
合计	116,201,786.51	51,631,597.26	108,159,580.17	52,151,210.14	113,313,228.63	55,528,237.10

(二十五) 税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	409,120.81	325,605.97	444,738.57
教育费附加	175,337.45	139,544.93	190,602.26
地方教育费附加	116,891.87	93,030.31	127,068.17
印花税	55,064.66		
房产税	16,488.59		
土地使用税	138.33		
合计	773,041.71	558,181.21	762,409.00

(二十六) 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
工资及奖金	941,025.65	912,714.96	764,299.50
办公费	72,535.58	92,637.66	93,643.54
差旅费	374,127.21	317,596.30	346,227.10
招投标费	305,788.21	292,439.30	294,845.17
其他	95,085.50	96,352.05	255,309.96
合计	1,788,562.15	1,711,740.27	1,754,325.27

(二十七) 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
研发费用	8,106,856.36	7,107,987.29	7,038,407.04
工资及奖金	8,245,460.00	8,186,877.78	6,784,084.17
办公费	3,595,019.85	3,717,438.47	2,997,608.32
折旧费	2,631,004.89	2,603,195.97	2,442,132.49
差旅费	2,386,023.79	2,910,785.98	2,035,335.40
车辆费用	1,772,622.73	1,934,077.72	1,799,776.18
业务招待费	1,096,800.57	679,723.97	551,650.12
其他	2,990,869.10	3,545,968.79	3,193,947.00
合计	30,824,657.29	30,686,055.97	26,842,940.72

(二十八) 财务费用

类别	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利息支出	1,667,250.00		
减：利息收入	835,535.21	1,062,804.39	1,634,324.26
其他	11,265.24	14,315.33	8,990.37
合计	842,980.03	-1,048,489.06	-1,625,333.89

(二十九) 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
坏账损失	1,134,503.99	8,362,341.18	3,415,963.34
合计	1,134,503.99	8,362,341.18	3,415,963.34

(三十) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计			463,938.05			463,938.05
其中：处置固定资产利得			463,938.05			463,938.05
政府补助	129,084.07		278,887.90	129,084.07		278,887.90
其他	3,017.33	459.51	262.64	3,017.33	459.51	262.64
合计	132,101.40	459.51	743,088.59	132,101.40	459.51	743,088.59

计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
营改增试点期间财政扶持	129,084.07	125,839.36	与收益相关
市文化创意产业专项奖励资金		150,000.00	与收益相关
西湖区科技局专利资助款		2,000.00	与收益相关
免交税金		1,048.54	与收益相关
合计	129,084.07	278,887.90	

(三十一) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计		1,087.50	24,645.52		1,087.50	24,645.52

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年度	2015 年度	2014 年度	2016 年度	2015 年度	2014 年度
其中：固定资产处置损失		1,087.50	24,645.52		1,087.50	24,645.52
公益性捐赠支出	60,000.00	70,000.00	90,000.00	60,000.00	70,000.00	90,000.00
水利建设基金	53,753.34	83,175.67	80,127.34			
罚款滞纳金支出	63.72	4,950.93	142.32	63.72	4,950.93	142.32
合计	113,817.06	159,214.10	194,915.18	60,063.72	76,038.43	114,787.84

(三十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	4,203,287.36	2,833,410.52	4,175,429.68
递延所得税费用	-222,391.07	-1,306,566.62	-434,474.10
合计	3,980,896.29	1,526,843.90	3,740,955.58

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利润总额	29,224,728.42	15,579,785.87	27,182,860.50
按适用税率计算的所得税费用	4,383,709.26	2,336,967.88	4,077,429.08
子公司适用不同税率的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	155,789.61	43,911.10	163,525.68
研发费加计扣除影响	-558,602.58	-522,260.95	-499,999.18
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			
收到税费返还的影响		-331,774.13	
所得税费用	3,980,896.29	1,526,843.90	3,740,955.58

(三十三) 现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
收暂收款与收回暂付款	1,583,616.97	1,133,461.49	604,711.80
利息收入	1,723,947.17	1,232,549.38	898,082.32

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
政府补助	129,084.07		278,887.90
其他	3,017.33	110.00	262.64
合计	3,439,665.54	2,366,120.87	1,781,944.66

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
办公费	3,596,699.85	3,534,243.65	2,810,588.95
差旅费	2,386,023.79	3,228,382.28	2,304,217.00
车辆费用	1,772,622.73	1,934,077.72	1,799,776.18
付暂付款与偿还暂收款	2,862,650.98	1,303,980.23	1,377,235.40
其他	5,523,593.21	3,047,578.01	3,324,007.16
合计	16,141,590.56	13,048,261.89	11,615,824.69

3、 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
债权转让款	25,689,405.00	11,009,745.00	
合计	25,689,405.00	11,009,745.00	

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	25,243,832.13	14,052,941.97	23,441,904.92
加：资产减值准备	1,134,503.99	8,362,341.18	3,415,963.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,666,446.47	2,646,131.18	2,494,257.01
无形资产摊销	301,647.14	244,932.65	239,092.14
长期待摊费用摊销	348,103.08	373,961.31	451,536.60
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）		1,087.50	-439,292.53
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）	1,667,250.00		

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-170,175.61	-1,254,351.16	-382,258.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-52,215.46	-52,215.46	-52,215.47
存货的减少（增加以“-”号填列）			
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,768,282.11	-16,339,071.83	-49,419,162.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,618,502.57	-726,491.54	8,799,795.14
其他			
经营活动产生的现金流量净额	13,989,612.20	7,309,265.80	-11,450,380.30
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	36,911,051.26	73,765,214.16	67,424,731.98
减：现金的期初余额	73,765,214.16	67,424,731.98	99,841,456.95
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	-36,854,162.90	6,340,482.18	-32,416,724.97

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
一、现 金	36,911,051.26	73,765,214.16	67,424,731.98
其中：库存现金	8,026.55	98,402.73	14,797.82
可随时用于支付的银行存款	36,903,024.71	73,666,811.43	67,409,934.16
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	36,911,051.26	73,765,214.16	67,424,731.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

截止本报告期末，所有权或使用权受到限制的资产如下：

项目	2016.12.31	2015.12.31	2014.12.31
货币资金	869,570.00		

截止 2016 年 12 月 31 日所有权或使用权受到限制的资产详见附注七、承诺及或有事项所述。

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

控股股东名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
何韦	共同实际控制人	10.33	10.33
吕明华	共同实际控制人	8.66	8.66
周为	共同实际控制人	8.66	8.66
刘克章	共同实际控制人	8.66	8.66
葛荣	共同实际控制人	8.33	8.33

注：何韦、吕明华、周为、刘克章、葛荣于 2011 年 2 月 12 日共同签署了《一致行动协议》，为公司共同实际控制人。

(二) 本公司无子公司。

(三) 本公司无合营和联营企业。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
童存志	公司股东、监事

(五) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 无采购商品/接受劳务情况。

出售商品/提供劳务的情况:

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
童存志	车辆	协商定价					70,000.00	14.33

3、 无关联托管/承包情况。

4、 无关联租赁情况。

5、 无关联担保情况。

6、 无关联方资金拆借情况。

7、 关键管理人员薪酬

项目名称	2016 年度	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	9,872,279.78	9,871,183.88	9,353,338.84

8、 无关联方应收应付款项。

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

- (1) 无已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响。
- (2) 无已签订的正在或准备履行的重大租赁合同及财务影响。
- (3) 无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。
- (4) 无已签订的正在或准备履行的并购协议。
- (5) 无已签订的正在或准备履行的重组计划。

(6) 其他重大财务承诺事项

提供单位	借款银行	交易描述	金额	对方单位	科目	说明
公司	杭州银行股份有限公司营业部	保函保证金	869,570.00	公司	货币资金	支付保函保证金 869,570.00 元

(二) 或有事项

- 1、 无需要披露的或有事项。

八、 资产负债表日后事项

- 1、 无需要披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

- 1、 2012年2月20日，公司与杭州豪立实业有限公司签订房屋转让合同，合同金额总计 73,398,300.00 元，公司已按合同支付购房款 36,699,150.00 元，该房屋尚未交付。2015年8月14日，公司与华立集团股份有限公司签订债权转让协议，将基于公司与杭州豪立实业有限公司签订房屋转让合同而享有的对杭州豪立实业有限公司的债权全部转让给华立集团股份有限公司，自合同签订之日起 3 个月内，华立集团股份有限公司向公司支付全部转让价款的 30%；自合同签订之日起 7 个月内，华立集团股份有限公司向公司支付全部转让价款的 20%；其余 50% 转让价款，自合同签订之日起 10 个月内付清。截止 2016 年 12 月 31 日，公司收到华立集团股份有限公司支付的转让价款 36,699,150.00 元。
- 2、 2015年9月16日，公司收到（2015）南民破字第 1-5 号《福建省南平市中级人民法院通知书》，福建省南平市中级人民法院受理福建省南平市建工房地产综合开发有限公司破产清算一案。截止 2016 年 12 月 31 日，公司应收福建省南平市建工房地产综合开发有限公司设计费 3,500,000.00 元。
- 3、 根据公司 2015 年 9 月 21 日董事会决议，公司拟向中国证券监督管理委员会申请公开发行人民币普通股（A 股）1,600 万股（不涉及老股转让）。本次公开发行完成后，由新老股东共享公司本次公开发行前的滚存未分配利润。
- 4、 2016 年 6 月 24 日，公司与浙江爱茵霍芬置业有限公司签订商品房买卖合同，公司购置该房产系未来办公使用。合同金额总计 157,885,794.00 元，公司已按合同支付购房款 157,885,794.00 元，该房屋尚未交付。

十、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2016 年度	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益		-1,087.50	439,292.53
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	129,084.07		278,887.90
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,046.39	-74,491.42	-89,879.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-10,805.65	11,336.84	-94,266.46
少数股东权益影响额（税后）			
合计	61,232.03	-64,242.08	534,034.29

(二) 净资产收益率及每股收益

2016 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	15.18	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.14	0.52	0.52

2015 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	8.97	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.01	0.29	0.29


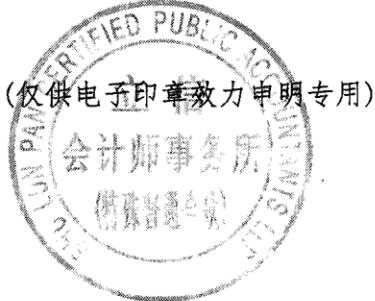
2014 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.46	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.11	0.48	0.48



声明书

根据《中华人民共和国电子签名法》第十四条规定：“可靠的电子签名与手写签名或者盖章具有同等的法律效力。”立信会计师事务所（特殊普通合伙）自2012年12月1日起启用电子印章，与公章具有同等法律效力。本所电子印章用途包括但不限于：出具审计报告、验资报告、签署合同、招投标文件。

特此声明！

电子印章样本	公章样本
	

声明单位：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

日期：二〇一二年十二月一日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
CPAs

2012年10月28日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
CPAs

2012年12月31日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

天津华夏有限责任会计师事务所

410105680820279



仅限于杭州园林设计院股份有

限公司申报材料

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.

2012年01月01日

2012

证书编号：11(1)160675
No. of Certificate

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

发证日期：03月01日
Date of Issuance

2011年7月1日

仅限于杭州园林设计院股份有限公司
申报材料



310009062267

证书编号
No. of Certificate

浙江省注册会计师协会

批准注册协会
Authorized Institute of CPA

2006 09 25

发证日期
Date of Issuance

年 月 日
y m d

姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Certificate No.

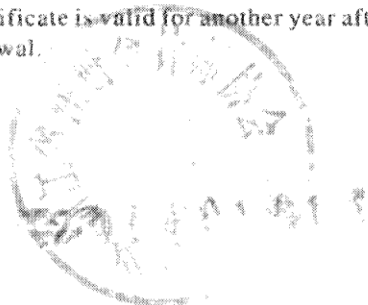
蔡翰
男
1983-09-01
立信会计师事务所
浙江分所
321322198309014256



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

2006 09 01

年 月 日
y m d



姓名: 陈景涛
 Full name: 陈景涛
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988-08-28
 Date of birth: 1988-08-28
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
 身份证号码: 330521198808280212
 Identity card No.: 330521198808280212

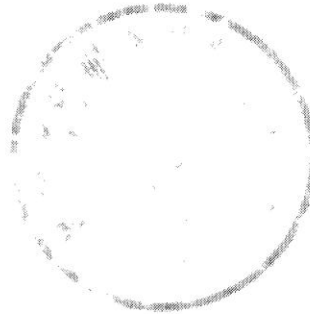


18



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000060845
 No. of Certificate: 310000060845

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

发证日期: 2015 年 04 月 03 日
 Date of Issuance: 2015 /y /m /d

2015 年 04 月 03 日

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文) 沪财会(2010)82号)

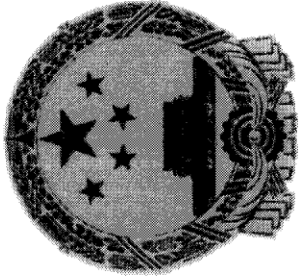
批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期) 2010年12月31日

发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000873

立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



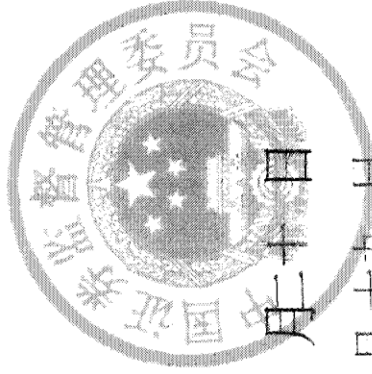
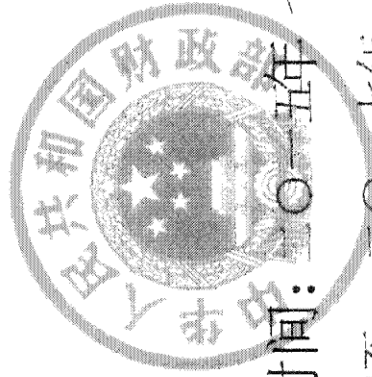
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34

发证时间：二〇一五年七月二十日

证书有效期至：二〇一七年七月十九日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

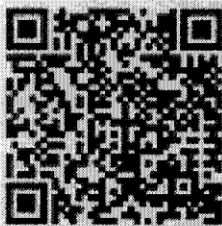
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

