

江苏春辉生态农林股份有限公司 2015 年年度报告

证券简称: 14 春辉 01、14 春辉 02

证券代码: 127035、127040

江苏春辉生态农林股份有限公司

公司债券 2015 年年度报告

二〇一六年四月

重要提示

公司董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的法律责任。

中汇会计师事务所对本公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告，本公司董事会(或法律法规及公司章程规定的有权机构)对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

重大风险提示

投资者在购买和评价本期债券之前，应认真考虑各项可能对本期债券的偿付、债券价值判断和投资者权益保护产生重大不利影响的风险因素，并仔细阅读募集说明书中“风险与对策”等有关章节内容。

一、公司于 2015 年 3 月股权投资山东大地肉牛清真食品股份有限公司，目前面临重大诉讼案件。该案件一旦败诉，公司将面临长期股权投资损失的风险。

二、截止 2015 年 12 月 31 日，公司除第一项外面临的风险因素与募集说明书中“第十五条风险与对策”章节没有重大变化。

目 录

重要提示.....	1
重大风险提示.....	2
释义.....	5
第一节 公司及相关中介机构简介.....	6
一、公司简介.....	6
二、相关中介机构简介.....	6
第二节 公司在交易所、中小企业股份转让系统上市或转让的公司债券事项.....	9
一、已发行公司债券基本情况.....	9
二、公司债券兑付兑息情况.....	9
三、债券附公司或投资者选择权条款的履行情况.....	9
四、公司债券募集资金使用情况.....	10
五、公司债券资信评级机构情况.....	10
六、已发行债券变动情况.....	11
七、报告期内公司债券增信机制、偿债计划及其他相关情况.....	11
八、公司债券持有人会议召开情况.....	12
九、公司债权代理人履职情况.....	13
十、其他债券和债务融资工具发行情况.....	14
第三节 财务和资产情况.....	15
一、主要会计数据和财务指标.....	15
二、主要资产和负债变动情况.....	16
三、其他受限资产情况.....	18
四、会计师事务所是否对财务报告出具非标准无保留意见.....	18
五、对外担保情况.....	19
六、银行授信情况.....	19
第四节 公司业务和治理情况.....	20

一、 公司主要业务和经营情况.....	20
二、 公司未来发展战略及可能面临的风险.....	22
三、 严重违约、控股股东独立性等情况说明.....	23
四、 公司非经营性往来占款、资金拆借及违规担保情况说明.....	23
五、 公司治理、内部控制情况说明.....	24
第五节 公司重大事项.....	25
一、 公司涉及的重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚事项.....	25
二、 破产重整事项.....	25
三、 公司债券面临暂停上市或终止上市的风险情况说明.....	25
四、 公司及其控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被立法机关立案调查、公司董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被立法机关采取强制措施的情况说明.....	26
五、 其他需要披露的重大事项.....	26
第六节 财务报告.....	27
第七节 备查文件目录.....	28
一、 备查文件内容.....	28
二、 备查文件查阅地点.....	28

释义

在本节报告中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

公司、本公司	指	江苏春辉生态农林股份有限公司
股东会	指	本公司股东会
董事会	指	本公司董事会
评级机构	指	鹏元资信评估有限公司
会计师、审计机构	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2015 年
上交所	指	上海证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元、亿元	指	如无特别说明，指人民币元、万元、亿元

本报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

第一节 公司及相关中介机构简介

一、公司简介

(一) 公司名称：江苏春辉生态农林股份有限公司

(二) 公司的法定代表人：陶建新

(三) 公司信息披露事务负责人：邓新波

联系地址：江苏省江阴市新桥镇工业园区环镇西路

电话：0510-86125318

传真：0510-86120968

邮编：214426

(四) 公司注册地址：江苏省江阴市新桥镇工业园区环镇西路

公司办公地址：江苏省江阴市新桥镇工业园区环镇西路

邮政编码：214426

公司网址：<http://www.jschstnl.com/>

(五) 公司登载年度报告的交易场所网站的网址：上海证券交易所 <http://www.sse.com.cn/>

(六) 年度报告备置地：江苏省江阴市新桥镇工业园区环镇西路

(七) 本报告期内，根据公司股东会决议，原公司董事郁宇滨辞职，由王阳任新董事。本报告期内，公司控股股东、实际控制人、监事、高级管理人员未发生变更。

二、相关中介机构简介

(一) 债券 1: 2014 年第一期江苏春辉生态农林股份有限公司公司债券 (“14 春辉 01”)

会计师事务所	名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	中国江苏省南京市中山南路 1 号中心大厦 43 层 C 座
	联系人	陈艳
	联系电话	025-88035918
债权代理人	名称	首创证券有限责任公司
	办公地址	北京市西城区德胜门外大街 115 号
	联系人	甘霖、赵阳
	联系电话	010-59366251
资信评级机构	名称	鹏元资信评估有限公司
	办公地址	深圳市福田区深南大道 7008 号阳光高尔夫大厦 3 楼
	联系人	刘书芸
	联系电话	021-51035670

(二) 债券 2: 2014 年第二期江苏春辉生态农林股份有限公司公司债券 (“14 春辉 02”)

会计师事务所	名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	中国江苏省南京市中山南路 1 号中心大厦 43 层 C 座
	联系人	陈艳
	联系电话	025-88035918
债权代理人	名称	首创证券有限责任公司
	办公地址	北京市西城区德胜门外大街 115 号
	联系人	甘霖、赵阳
	联系电话	010-59366251
资信评级机构	名称	鹏元资信评估有限公司
	办公地址	深圳市福田区深南大道 7008 号阳光高尔夫大厦 3 楼
	联系人	刘书芸
	联系电话	021-51035670

（三）中介机构变动情况

2015 年度，“14 春辉 01”、“14 春辉 02”的会计师事务所、债权代理人、资信评级机构未发生变更。

第二节 公司在交易所、中小企业股份转让系统上市或转让的公司债券事项

一、已发行公司债券基本情况

单位：万元

债券名称	简称	代码	发行日	到期日	债券余额	利率	还本利息方式	上市交易场所
2014 年第一期 江苏春辉生态 农林股份有限 公司公司债券	14 春 辉 01	127035	2014/11/13	2020/11/12	10000	7.85 %	按年付 息，到期 一次还 本。	银行间、 上交所
2014 年第二期 江苏春辉生态 农林股份有限 公司公司债券	14 春 辉 02	127040	2014/11/18	2020/11/17	40000	8.50 %	按年付 息，到期 一次还 本。	银行间、 上交所

二、公司债券兑付兑息情况

(一) 债券 1: 14 春辉 01

公司在 2014 年 11 月 13 日发行企业公司债券 1 亿元(14 春辉 01)，
截止 2015 年末，公司已经按时足额支付第 1 个年度的利息。

(二) 债券 2: 14 春辉 02

公司在 2014 年 11 月 18 日发行企业公司债券 4 亿元(14 春辉 02)，
截止 2015 年末，公司已经按时足额支付第 1 个年度的利息。

三、债券附公司或投资者选择权条款的履行情况

2014 年第一期江苏春辉生态农林股份有限公司公司债券(14 春
辉 01)、2014 年第二期江苏春辉生态农林股份有限公司公司债券(14
春辉 02)债券期限为 6 年期固定利率债券，同时附债券存续期第 3
年末公司上调票面利率选择权和投资者回售选择权。截止 2015 年末，

公司未有提前回购或投资者提前赎回的情况。

四、公司债券募集资金使用情况

(一) 债券 1: 14 春辉 01

本公司与中国工商银行股份有限公司江阴支行签署了《2013 年江苏春辉生态农林股份有限公司公司债券账户及资金监管协议》，设立了募集资金专用账户，确保募集资金专款专用。本次债券募集资金 1 亿元，已使用 1 亿元，其中用于新桥高档绿化苗木基地及组培中心建设项目 0.5 亿元，用于徐霞客现代绿化苗木基地建设项目 0.5 亿元，与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致。

(二) 债券 2: 14 春辉 02

本公司与中国工商银行股份有限公司江阴支行签署了《2013 年江苏春辉生态农林股份有限公司公司债券账户及资金监管协议》，设立了募集资金专用账户，确保募集资金专款专用。本次债券募集资金 4 亿元，已使用 4 亿元，其中用于新桥高档绿化苗木基地及组培中心建设项目 2 亿元，用于徐霞客现代绿化苗木基地建设项目 2 亿元，与募集说明书承诺的用途、使用计划及其他约定一致。

五、公司债券资信评级机构情况

“14 春辉 01”、“14 春辉 02”债券有效存续期间，鹏元资信评估有限公司将对公司进行定期跟踪评级以及不定期跟踪评级。2015 年 6 月 25 日鹏元资信评估有限公司出具了《江苏春辉生态农林股份有限公司 2014 年公司债券 2015 年跟踪信用评级报告（二期一起）》，上述跟踪评级报告已在上海证券交易所网站和中国债券信息网公告。鹏元

资信评估有限公司对公司主体信用等级维持 AA - 评级，对“14 春辉 01”、“14 春辉 02”信用等级维持 AA 评级。

鹏元资信评估有限公司持续关注外部经营环境的变化、影响本公司经营或财务状况的重大事件、本公司履行债务的情况等因素，并将于 2016 年 6 月 30 日前对公司及公司债券作出最新跟踪评级，并在上海证券交易所网站和中国债券信息网公告。

六、已发行债券变动情况

截至本报告签署日，本公司已发行的 1 亿元 2014 年第一期江苏春辉生态农林股份有限公司公司债券（简称：14 春辉 01，债券代码：127035）、4 亿元 2014 年第二期江苏春辉生态农林股份有限公司公司债券（简称：14 春辉 02，债券代码：127040），未发生任何变化。

七、报告期内公司债券增信机制、偿债计划及其他相关情况

（一）增信机制

“14 春辉 01”、“14 春辉 02”债券由江苏阳光集团有限公司提供全额无条件不可撤销连带责任保证担保。根据江阴暨阳会计师事务所有限公司出具的暨会审 [2016] 108 号审计报告，截止 2015 年 12 月 31 日，江苏阳光集团有限公司的净资产额为 891,480.20 万元，资产负债率为 49.82%，净资产收益率 12.43%，流动比率 2.07，速动比率 1.83，累计对外担保余额 92,574 万元，累计对外担保余额占其净资产的比例 10.38%。根据联合资信评估有限公司于 2015 年 12 月 1 日出具的联合 [2015] 2401 号《跟踪评级公告》，江苏阳光集团有限公司主体长期信用等级维持为 AA，评级展望稳定。

(二) 偿债计划

报告期内，“14 春辉 01”、“14 春辉 02”公司债券债券偿债计划及其他偿债保障措施未发生变更。

(三) 专项偿债账户提取情况

1、债券 1：14 春辉 01

2014 年 11 月 14 日，公司收到发行的“14 春辉 01”款 9,860 万元，其中支付江苏澄丰生态园有限公司采购苗木款 9,800 万元，用于新桥高档绿化苗木基地及组培中心建设项目 4,900 万元，用于徐霞客现代绿化苗木基地建设项目 4,900 万元。

2、债券 2：14 春辉 02

2014 年 11 月 18 日，公司收到发行的“14 春辉 02”款 39,440 万元，其中支付江苏澄丰生态园有限公司采购苗木款 10,000 万元，用于徐霞客现代绿化苗木基地建设项目 10,000 万元；支付江阴市华明绿化工程有限公司采购苗木款 29,400 万元，用于新桥高档绿化苗木基地及组培中心建设项目 19,400 万元，用于徐霞客现代绿化苗木基地建设项目 10,000 万元。

八、公司债券持有人会议召开情况

由“14 春辉 01”、“14 春辉 02”债权代理人首创证券有限责任公司（简称：首创证券）发出通知并负责召集，于 2015 年 8 月 27 日在上海证券交易所网站和中国债券信息网公告了《关于召开“14 春辉 01”、“14 春辉 02”2015 年第一次债券持有人会议的通知》，并于 2015 年 8 月 28 日公告了《关于江苏春辉生态农林股份有限公司出售资产的议

案（更正后）》。“14 春辉 01”、“14 春辉 02”债券持有人会议于 2015 年 9 月 11 日上午，在首创证券公司会议室，由首创证券授权代表担任会议主持，审议关于关于江苏春辉生态农林股份有限公司出售资产的议案。根据会议表决情况，“14 春辉 01”债券持有人根据整体会议召开情况及“14 春辉 01”及“14 春辉 02”债券持有人会议出席情况，未进行有效表决，上述议案未获表决通过；“14 春辉 02”债券持有人因出席比例未达到《债券持有人会议规则》中“债券持有人会议决议须经代表本期未经偿还债券本金总额二分之一以上表决权的债券持有人（或债券持有人代理人）同意方为有效”的规定，未能通过《关于江苏春辉生态农林股份有限公司出售资产的议案》。江苏世纪同仁律师事务所对“14 春辉 01”、“14 春辉 02”债券持有人会议出具了法律意见书，并于 2015 年 9 月 15 日及 2015 年 9 月 16 日在中国债券信息网公告及上海证券交易公告。2015 年 9 月 16 日，由债权代理人首创证券有限责任公司在中国债券信息网及上海证券交易所公告了《关于“14 春辉 01”2015 年第一次债券持有人会议结果公告》及《关于“14 春辉 02”2015 年第一次债券持有人会议结果公告》。

九、公司债权代理人履职情况

（一）债券 1：14 春辉 01

公司“14 春辉 01”债权代理人为首创证券有限责任公司。在债券存续期内，严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了

债权代理人职责，维护债券持有人的合法权益。

“14 春辉 01”债权代理人首创证券有限责任公司将于 2015 年度结束后六个月内披露报告期受托管理事务报告。投资者可以至受托管理人首创证券查阅受托管理事务报告，或访问上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）查阅该报告。

报告期内，债券受托代理人与公司不存在受托管理职责时可能存在的利益冲突情形。

（二）债券 2：14 春辉 02

公司“14 春辉 02”债权代理人为首创证券有限责任公司。在债券存续期内，严格按照《债券受托管理协议》中的约定，对公司资信状况、募集资金管理运用情况、公司债券本息偿付情况等进行了持续跟踪，并督促公司履行公司债券募集说明书中所约定义务，积极行使了债权代理人职责，维护债券持有人的合法权益。

“14 春辉 02”债权代理人首创证券有限责任公司将于 2015 年度结束后六个月内披露报告期受托管理事务报告。投资者可以至受托管理人首创证券查阅受托管理事务报告，或访问上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）查阅该报告。

报告期内，债券受托代理人与公司不存在受托管理职责时可能存在的利益冲突情形。

十、其他债券和债务融资工具发行情况

无。

第三节 财务和资产情况

一、主要会计数据和财务指标

单位：万元 币种：人民币

项目	2015 年度/末	2014 年度/末	本年比上 年增减	变动原因
总资产	374,100.15	361,665.44	3.44 %	
归属于母公司股东的净资产	200,340.45	190,140.40	5.36 %	
营业收入	55,048.79	51,873.48	6.12 %	
归属于母公司股东的净利润	10,200.05	11,027.77	-7.51 %	
息税折旧摊销前净利润 (EBITDA)	22,182.26	18,894.37	17.4 %	
经营活动产生的现金流量净额	4,971.06	10,664.61	-53.39 %	2015 年新增苗圃投入 7000 余万元
投资活动产生的现金流量净额	-15,257.78	-24.68	-617.22 %	2015 年收购山东大地 肉牛清真食品股份有 限公司 34.13 % 股权
筹资活动产生的现金流量净额	-15,754.89	19,772.75	-179.68 %	2014 年新增发行债券 5 亿元
期末现金及现金等价物余额	16098.94	42140.55	-61.8 %	投资、筹资活动流出 增加
流动比率	2.96	3.55	-16.62 %	
速动比率	2.10	2.48	-15.32 %	
资产负债率	46.45 %	47.43 %	-2.07 %	
EBITDA 全部债务比 (EBITDA/全部债务)	0.15	0.12	25 %	
利息保障倍数[息税前利润/(计入财务费用的 利息支出+资本化的利息支出)]	1.86	2.46	-24.39 %	
EBITDA 利息保障倍数[EBITDA/(计入财务 费用的利息支出+资本化的利息支出)]	1.89	2.51	24.7 %	
贷款偿还率(实际贷款偿还额/应偿还贷款额)	100 %	100 %	100 %	
利息偿付率(实际支付利息/应付利息)	100 %	100 %	100 %	

上述会计数据和财务指标的计算方法如下：

1、全部债务 = 短期债务 + 长期债务；

短期债务 = 短期借款 + 应付票据 + 一年内到期的其他流动负债

长期债务 = 长期借款 + 应付债券

2、EBIDT = 利润总额 + 财务费用中的利息支出 + 固定资产折旧

3、流动比率 = 流动负债 / 流动负债

4、速动比率 = (流动负债 - 存货) / 流动负债

5、资产负债率 = 总负债 / 总资产

6、EBIDT 全部债务比 = EBIDT / 全部债务

7、利息保障倍数 = (利润总额 + 计入财务费用的利息支出) / (计入财务费用的利息支出 + 资本化利息)

8、EBIDT 利息保障倍数 = EBIDT / (计入财务费用的利息支出 + 资本化利息)

9、贷款偿还率 = 实际贷款偿还额 / 应偿还贷款额

10、利息偿付率 = 实际支付利息 / 应付利息

二、主要资产和负债变动情况

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司主要资产变动情况如下表：

主要资产明细

单位：万元

项目	2015 年末	2014 年末	本年比上年增减	变动原因
货币资金	18,098.94	44,140.55	-59%	
应收票据	45,421.95			收回应收款
应收账款	49,688.06	49,639.35	0.1%	
预付账款	109,748.35	127,489.04	-13.92%	
其他应收款	23.98	441.81	-94.57%	应收款收回
存货	91,836.38	95,655.18	-3.99%	
长期股权投资	15,254.40	-	-	新增投资山东大地肉牛清真食品股份有限公司股权
固定资产	3,830.42	4,127.35	-7.19%	
其他长期资产	40,191.78	40,172.16	0.05%	

货币资金 2015 年末比 2014 年末减少 59%，主要系长期股权投资增加，使货币资金减少 34%，生产苗圃投入增加，使货币资金减少 16%，2015 年支付债券利息费用，使货币资金减少 9%。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司主要负债变动情况如下表：

主要负债明细

单位：万元

项目	2015 年末	2014 年末	本年比上年增减	变动原因
短期借款	58,900	63,500	-7.24%	
应付票据	4,000	4,000		
应付账款	10,609.68	6,789.80	56.26%	工程应付款增加
项目	2015 年末	2014 年末	本年比上年增减	变动原因
预收账款	7760.79	5103.94	52.05%	未结算已收款的工程
应交税费	459.54	316.06	45.4%	应税工程项目增加
应付利息	1,117.79	725.16	54.14%	增加信托最后 68 天利息 (2014 年利息预付)

其他应付款	695.27	976.04	-28.77 %	
一年内到期的流动负债	22500	7800	188.46 %	一年内到期的长期借款
长期借款	17,700	32,300	-45.2 %	减少部分为“一年内到期的流动负债”
应付债券	49,406.37	49,311.57	0.19 %	
预计负债	361.70	511.92	-29.34 %	
递延所得税负债	29.17	32.65	-10.66 %	

三、其他受限资产情况

截至本报告期末，本公司所有权受限制的资产明细如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	2,000.00	开具银行承兑汇票保证金
合计	2,000.00	

除此以外，公司不存在其他任何具有可对抗第三人的优先偿付负债的情况。

四、会计师事务所是否对财务报告出具非标准无保留意见

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司 2015 年度财务报告进行了审计，并出具了中汇会审[2016]1664 号带强调事项的无保留意见的审计报告。

截至审计报告出具日，公司对山东大地肉牛清真食品股份有限公司原股东成德英、郑孝国、孙以娟、张华、魏晓晖提出的诉讼尚未开庭审理，其结果具有不确定性。以上事项对长期股权投资账面价值及投资收益产生了重大不确定性影响。

截至本报告出具日，本公司生产经营情况正常，上述事项不会对本期债券偿付造成不利影响。

五、对外担保情况

截至本报告日，本公司为江苏顺丰生态园林有限公司在 2016 年 1 月 19 日至 2018 年 1 月 19 日在恒丰银行股份有限公司无锡分行的债务提供 1.36 亿元最高额保证。

六、银行授信情况

本公司与多家商业银行保持良好的长期合作关系，融资能力较强。截止 2015 年 12 月 31 日，本公司银行授信总额 7.89 亿元，其中未使用授信额度 0.03 万元。本报告期内，不存在逾期未偿还债项。

第四节 公司业务和治理情况

一、公司主要业务和经营情况

(一) 主要业务情况

1、主要业务介绍

公司专注于绿化苗木的研发、培育、种植和销售，并提供园林绿化工程配套服务，为行业领先的绿化苗木供应商和绿化工程施工服务商。

公司目前主要经营业务为绿化苗木销售以及园林绿化工程施工。公司绿化苗木种植主要由外购半成品苗木种植、自主繁育特色种苗并培育种植两种模式构成。外购半成品苗木种植是指公司外购半成品苗木在基地上种植为成品苗。自主繁育特色苗木并培育种植是指公司运用组培快繁、播种育苗、扦插培育等方式自产种苗，并将种苗生产至成品苗。主要产品为绿化苗木，用于市政道路绿化、庭院绿化、房产配套绿化等。目前拥有共计 27,000 多亩苗圃基地，其中江阴市范围拥有苗木基地近万亩，在江西拥有苗木基地 17,400 多亩。基地现培育、种植各种规格成品苗木共计 200 多种，数量超过 500 万株。公司储备苗木的主要品种有香樟、广玉兰、樱花、桂花、银杏、红叶石楠、杨梅、国槐、黄山栾树、紫薇、红枫、山茶、枸骨、椤木石楠等。

公司依托现有苗木资源优势，同时提供绿化工程施工配套服务。公司目前拥有城市园林绿化企业壹级资质，可承揽各种规模的园林绿化项目，包括综合公园、社区公园、专类公园、带状公园等各类公园、

生产绿地、防护绿地、附属绿地等各类绿地施工项目。截止目前，先后承接大型园林景观工程有大丰湿地公园、新沂沭河带景观项目、洪泽东湖公园及世纪公园绿化景观、江阴芙蓉大道暨南大道长山大道绿化等项目。

2、公司主要经营模式

公司以苗木销售为主，兼园林景观工程建设。公司根据发展规划及宏观政策，未来园林景观工程的比重将有所提升。

3、公司所处行业情况介绍

园林绿化产业是包含绿化苗木种植、园林设计、工程施工以及后期养护服务在内的综合载体，而绿化苗木行业是其中重要的组成部分。苗木种子/种苗生产供应单位为绿化苗木行业的上游行业，绿化苗木行业的下游行业为绿化工程，包括市政绿化工程、绿色通道建设、地产园林等。绿化工程的投资主体主要为政府相关部门以及房地产开发企业。“苗木种子/种苗生产供应—绿化苗木种植—绿化工程”即构成了一套完整的绿化苗木行业产业链。绿化苗木对美化、优化人类生活环境、减轻环境污染压力具有良好的生态效益和社会效益，因此国家及各级政府越来越重视城市居住环境的改善，在绿化园林工程方面的投资也不断增加，行业发展前景向好。

（二）经营情况

营业收入构成表

单位：万元

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本

绿化苗木	44,210.94	22,604.89	42,063.25	20,627.14
园林绿化工程	10,816.74	9,028.90	9,781.97	8,227.74
其他	21.11	14.89	28.26	18.34
合计	55,048.79	31,648.68	51,873.48	28,873.22

(三) 投资情况

公司投资活动现金净流量为 -15,257.78 万元，发生股权投资支付的现金为 15,254.40 万元，主要为投资山东大地肉牛清真食品股份有限公司股权款；购建固定资产支付的现金为 3.38 万元。

二、公司未来发展战略及可能面临的风险

(一) 发展规划

公司根据自身特点及竞争能力，未来将充分利用拥有 28,000 多亩苗圃基地的土地优势，培育贵重、稀有苗木，充分满足市场需求。同时发挥公司的苗木资源储备优势，大力发展公司园林绿化工程业务，通过与政府合作 PPP 的模式，大力发展绿化工程、市政景观建设。公司下一步目标是不断健全公司的各项资质，逐步向与城市一级开发配套的建筑市政等方面发展。

(二) 可能面临的风险

1、本公司主营业务来源为苗木销售收入，苗木市场波动的不稳定，可能会直接导致公司经营活动或盈利水平发生不利变化。

2、本公司主要客户单位为各相关政府，工程回款取决于各相关政府的财政收入情况。受经济因素影响，政府财政收入的不确定性，使公司面临回款期限延长的风险，对公司短期债务的偿还增加压力。

3、本公司股权投资山东大地肉牛清真食品股份有限公司，目前面临重大诉讼案件。该案件一旦败诉，公司将面临长期股权投资损失的风险。

三、严重违约、控股股东独立性等情况说明

报告期内，公司与主要客户发生业务往来时，未有严重违约事项发生。同时，本公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面均能与控股股东保持独立性，具有自主经营能力。

本公司销售苗木业务及工程施工业务，存在两大主要风险：一是审计扣减工程收入的风险，二是苗木种植、工程施工有保修期，在保修期内公司负责苗木的 100% 成活及工程维修的风险。公司根据经营业务的特点，计提以下两项准备金：①工程审计风险准备金：按工程项目当期完成工作量的 1% 预提，计入当期损益，在工程项目的审计结束时，调整审计核减数后的差额，计入当期损益。截止 2015 年 12 月 31 日，公司累计计提工程审计风险准备金余额 299.45 万元。②缺陷责任修复期准备金：按工程项目当期完成工作量的 1% 预提，计入当期损益，在工程项目和承担保修责任的苗木销售的保修期内发生的缺陷责任修复费用，计入该科目，在工程项目和承担保修责任的苗木销售的保修期结束，结算资金全部到位后，差额计入当期损益。截止 2015 年 12 月 31 日，公司累计计提缺陷责任修复期准备金余额 62.25 万元。

上述预计负债对公司生产经营和偿债能力不会产生影响。

四、公司非经营性往来占款、资金拆借及违规担保情况说明

本公司对涉及关联方的非经营性往来款或资金拆借，符合公司《关联交易管理制度》的相关规定，对非经营性往来占款或资金拆借签署了相关的借款协议。

公司不存在违规担保的情况。

五、公司治理、内部控制情况说明

报告期内，公司在公司治理、内部控制等方面，均不存在违反《公司法》、《公司章程》规定的情况，同时公司如约执行募集说明书中的相关约定和承诺，确保债券投资者应享有的利益。

第五节 公司重大事项

一、公司涉及的重大诉讼、仲裁或受到重大行政处罚事项

2014 年 12 月，本公司与成德英、郑孝国、孙以娟、张华、魏晓晖签订股权转让协议，以每股 7.8 元的价格分别向其购买山东大地肉牛清真食品股份有限公司股份 1400 万股、292 万股、206 万股、50 万股、100 万股，转让金额分别为：10,200.00 万元、2,277.60 万元、1,606.80 万元、390.00 万元、780.00 万元；本公司已于 2015 年 3 月支付以上股份转让款项。

本公司于 2015 年 8 月将成德英诉至无锡市中级人民法院，将郑孝国诉至江阴市人民法院，请求撤销以上股权转让协议并返还股权转让款及利息损失，诉讼理由主要为：1、转让方违反了公司章程关于高管离职股权禁售期的规定；2、大地肉牛公司向本公司提供了虚假财务信息，存在欺诈行为。无锡市中级人民法院已于 2015 年 8 月 26 日下达（2015）锡商初字第 168 号受理案件通知书，江阴市人民法院已于 2015 年 8 月 14 日下达（2015）澄商初字第 01003 号受理案件通知书，目前案件尚未开庭审理。

截至本报告日，公司生产经营情况正常，上述事项不会对本期债券偿付造成不利影响。

二、破产重整事项

本报告期内，公司未有破产重整事项发生。

三、公司债券面临暂停上市或终止上市的风险情况说明

本报告期内，公司债券不会面临暂停上市或终止上市的风险情况。

四、公司及其控股股东、实际控制人涉嫌犯罪被立法机关立案调查、公司董事、监事、高级管理人员涉嫌犯罪被立法机关采取强制措施的情况说明

本报告期内，公司及其控股股东、实际控制人未有因涉嫌犯罪被立法机关立案调查的情况；公司董事、监事、高级管理人员未有因涉嫌犯罪被立法机关采取强制措施的情况。

五、其他需要披露的重大事项

本公司于 2015 年 9 月 11 日由债权代理人首创证券有限责任公司发出通知并负责召开债券持有人会议，详情请参见本公司于 2015 年 8 月 28 日在中国债券信息网及上海证券交易所网站发布的《关于召开“14 春辉 01”、“14 春辉 02”2015 年第一次债券持有人会议的通知》以及于 2015 年 9 月 16 日在中国债券信息网及上海证券交易所发布的《关于“14 春辉 01”2015 年第一次债券持有人会议结果公告》及《关于“14 春辉 02”2015 年第一次债券持有人会议结果公告》。

报告期内，除上述事项外，本公司未发生其他重大事项。

第六节 财务报告

本公司 2015 年经审计的财务报告请参见附件。

第七节 备查文件目录

一、备查文件内容

- (一) 载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件；
- (三) 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- (四) 按照境内外其他监管机构、交易场所等的要求公开披露的年度报告、年度财务信息。

二、备查文件查阅地点

本公司在办公场所置备上述备查文件原件。

(以下无文)

(本页无正文，为《江苏春辉生态农林股份有限公司公司债券
2015 年年度报告》之盖章页)





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

地址 (Add) : 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编 (P.C) : 310016
电话 (Tel) : 0571-88879999
传真 (Fax) : 0571-88879000
www.zhcpa.com

江苏春辉生态农林股份有限公司

2015 年度审计报告



00002016040021084155
报告文号：中汇会审[2016]1664

江苏春辉生态农林股份有限公司

审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2015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	3	
利润表	4	
现金流量表	5	
所有者权益变动表	6	
三、 财务报表附注		7-43

审 计 报 告

中汇会审[2016]1664号

江苏春辉生态农林股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏春辉生态农林股份有限公司（以下简称春辉生态公司）财务报表，包括2015年12月31日的资产负债表，2015年度的利润表、现金流量表和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春辉生态公司管理层的责任，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，春辉生态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，公允反映了春辉生态公司2015年12月31日的财务状况以及2015年度的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二所述，截至财务报表批准日，春辉生态公司对山东大地肉牛清真食品股份有限公司原股东成德英、郑孝国、孙以娟、张华、魏晓晖提出的诉讼尚未开庭审理，其结果具有不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师：



中国注册会计师

报告日期：2016年04月07日



资产负债表

2015年12月31日

编制单位：江苏春晖生态农林股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章(31) 会企01表
金额单位：人民币元

资产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次		
							期末数	期初数	行次
流动资产：									
货币资金	七（一）1	1	180,989,381.48	441,405,480.45	短期借款	七（一）12	32	589,000,000.00	635,000,000.00
计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		33		
应收票据	七（一）2	3	454,219,477.69		应付票据	七（一）13	34	40,000,000.00	40,000,000.00
应收账款	七（一）3	4	496,880,640.65	496,393,549.58	应付账款	七（一）14	35	106,096,752.80	67,898,044.24
预付款项	七（一）4	5	1,097,483,486.01	1,274,890,359.60	预收款项	七（一）15	36	77,607,930.21	51,039,389.25
应收利息		6			应付职工薪酬	七（一）16	37	2,193,903.65	1,578,990.87
应收股利		7			应交税费	七（一）17	38	4,595,356.48	3,160,610.22
其他应收款	七（一）5	8	239,816.23	4,418,067.49	应付利息	七（一）18	39	11,177,935.75	7,251,571.31
存货	七（一）6	9	918,363,763.39	956,551,804.83	应付股利		40		
一年内到期的非流动资产		10			其他应付款	七（一）19	41	6,952,732.49	9,760,389.20
其他流动资产	七（一）7	11	58,941.64		一年内到期的非流动负债	七（一）20	42	225,000,000.00	78,000,000.00
流动资产合计		12	3,148,235,507.09	3,173,659,261.95	其他流动负债		43		
非流动资产：									
可供出售金融资产		13			流动负债合计		44	1,062,624,611.38	893,688,995.09
持有至到期投资		14			非流动负债：				
长期应收款		15			长期借款	七（一）21	45	177,000,000.00	323,000,000.00
长期股权投资	七（一）8	16	152,544,000.00		应付债券	七（一）22	46	494,063,727.13	493,115,680.74
投资性房地产		17			长期应付款		47		
固定资产	七（一）9	18	38,304,195.71	41,273,506.22	专项应付款		48		
在建工程		19			预计负债	七（一）23	49	3,616,993.00	5,119,224.02
工程物资		20			递延收益		50		
固定资产清理		21			递延所得税负债	七（一）24	51	291,721.83	326,510.75
生产性生物资产		22			其他非流动负债		52		
油气资产		23			非流动负债合计		53	674,972,441.96	821,561,415.51
无形资产		24			负债合计		54	1,737,597,053.34	1,715,250,410.60
开发支出		25			所有者权益：				
商誉		26			股本	七（一）25	55	388,800,000.00	388,800,000.00
长期待摊费用		27			资本公积	七（一）26	56	825,145,284.85	825,145,284.85
递延所得税资产	七（一）10	28	1,917,827.88	1,721,597.33	减：库存股		57		
其他非流动资产	七（一）11	29	400,000,000.00	400,000,000.00	其他综合收益		58		
非流动资产合计		30	592,766,023.59	442,995,103.55	专项储备		59		
资产总计		31	3,741,001,530.68	3,616,654,365.50	盈余公积	七（一）27	60	82,835,518.60	72,635,466.36
					未分配利润	七（一）28	61	706,623,673.89	614,823,203.69
					所有者权益合计		62	2,003,404,477.34	1,901,403,954.90
					负债和所有者权益总计		63	3,741,001,530.68	3,616,654,365.50

法定代表人：

新陶印建

主管会计工作负责人：

邓新波

会计机构负责人：

邓新波



利 润 表

2015年度

编制单位：江苏春辉生态农林股份有限公司

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 会企02表
审核专用章 金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	七(二)1	1	550,487,853.92	518,734,774.71
减：营业成本		2	316,486,750.02	288,732,157.38
营业税金及附加	七(二)2	3	3,813,187.50	3,554,409.52
销售费用		4	3,190,641.27	4,975,965.85
管理费用		5	9,218,578.75	10,463,602.80
财务费用	七(二)3	6	116,942,837.47	74,326,699.54
资产减值损失	七(二)4	7	-133,363.50	23,056,232.24
加：公允价值变动收益(损失以“—”号填列)		8		
投资收益(损失以“—”号填列)		9		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“—”号填列)		11	100,969,222.41	113,625,707.38
加：营业外收入	七(二)5	12	777,459.50	964,948.91
其中：非流动资产处置利得		13		
减：营业外支出	七(二)6	14	59.03	4,080,659.84
其中：非流动资产处置损失		15		
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		16	101,746,622.88	110,509,996.45
减：所得税费用	七(二)7	17	-253,899.56	232,310.89
四、净利润(净亏损以“—”号填列)		18	102,000,522.44	110,277,685.56
五、其他综合收益的税后净额		19		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1.重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动		21		
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		22		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
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		24		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4.现金流量套期损益的有效部分		27		
5.外币财务报表折算差额		28		
.....		29		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“—”号填列)		30	102,000,522.44	110,277,685.56
七、每股收益：				
(一)基本每股收益		31		
(二)稀释每股收益		32		

法定代表人：

新陶印建

主管会计工作负责人：

邓新波

会计机构负责人：

邓新波

现金流量表

2015年度

编制单位：江苏春辉生态农林股份有限公司

会企03表

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

单位：人民币元

项 目	注释号	行次	本期数	章(3)上年数
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	352,670,222.88	316,626,463.57
收到的税费返还		2		
收到其他与经营活动有关的现金	七(三)1	3	5,165,641.74	4,639,460.57
经营活动现金流入小计		4	357,835,864.62	321,265,924.14
购买商品、接受劳务支付的现金		5	292,513,821.56	197,383,273.56
支付给职工以及为职工支付的现金		6	6,775,099.65	5,278,127.11
支付的各项税费		7	1,808,914.00	4,261,739.68
支付其他与经营活动有关的现金	七(三)2	8	7,027,457.34	7,696,694.37
经营活动现金流出小计		9	308,125,292.55	214,619,834.72
经营活动产生的现金流量净额		10	49,710,572.07	106,646,089.42
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11		
取得投资收益收到的现金		12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15		
投资活动现金流入小计		16		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	33,800.00	246,843.00
投资支付的现金		18	152,544,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	152,577,800.00	246,843.00
投资活动产生的现金流量净额		22	-152,577,800.00	-246,843.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		
取得借款收到的现金		24	669,000,000.00	960,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25		503,000,000.00
筹资活动现金流入小计		26	669,000,000.00	1,463,000,000.00
偿还债务支付的现金		27	714,000,000.00	1,175,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	112,535,128.54	68,355,836.78
支付其他与筹资活动有关的现金	七(三)3	29	13,742.50	21,916,666.67
筹资活动现金流出小计		30	826,548,871.04	1,265,272,503.45
筹资活动产生的现金流量净额		31	-157,548,871.04	197,727,496.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32		
五、现金及现金等价物净增加额		33	-260,416,098.97	304,126,742.97
加：期初现金及现金等价物余额		34	421,405,480.45	117,278,737.48
六、期末现金及现金等价物余额		35	160,989,381.48	421,405,480.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2015年度

编制单位：江苏春辉生态农林股份有限公司

会企04表

金额单位：人民币元

项 目	行 次	本期数							上年数							
		股本	资本公积	库存股 (减项)	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	资本公积	库存股 (减项)	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上期期末余额	1	388,800,000.00	825,145,284.85			72,635,466.36	614,823,293.89	1,901,403,954.90	388,800,000.00	825,145,284.85			61,067,097.80	515,373,286.60	1,731,126,269.31	
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
二、本期期初余额	4	388,800,000.00	825,145,284.85			72,635,466.36	614,823,293.89	1,901,403,954.90	388,800,000.00	825,145,284.85			61,067,097.80	515,373,286.60	1,731,126,269.31	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5					10,200,652.21	91,809,470.20	102,000,522.44					11,027,768.55	99,249,917.00	110,277,685.55	
(一)综合收益总额	6							102,000,522.44	102,000,522.44						110,277,685.55	110,277,685.55
(二)所有者投入和减少资本	7															
1.所有者投入资本	8															
2.股份支付计入所有者权益的金额	9															
3.其他	10															
(三)利润分配	11					10,200,052.24	10,209,052.24						11,027,758.56	-11,027,768.55		
1.提取盈余公积	12					10,200,052.24	10,209,052.24						11,027,758.56	11,027,758.56		
2.对所有者的分配	13															
3.其他	14															
(四)所有者权益内部结转	15															
1.资本公积转增资本	16															
2.盈余公积转增资本	17															
3.盈余公积弥补亏损	18															
4.其他	19															
(五)专项储备	20															
1.本期提取	21															
2.本期使用	22															
(六)其他	23															
四、本期期末余额	24	388,800,000.00	825,145,284.85			82,835,518.60	706,623,673.89	2,003,404,477.34	388,800,000.00	825,145,284.85			72,635,456.36	614,823,203.89	1,901,403,954.90	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邓新波

邓新波

新陶印建

江苏春辉生态农林股份有限公司

财务报表附注

2015年度

一、公司基本情况

江苏春辉生态农林股份有限公司（以下简称本公司或公司）原名为江苏阳光生态农林开发有限公司，于2002年7月19日设立，由江苏阳光集团有限公司和江阴阳光投资有限公司共同出资组建，注册资本人民币1,000万元。2011年1月，公司名称变更为江苏春辉生态农林有限公司。

经数次股权转让和增资变更，至2011年3月，公司注册资本为人民币25,290.36万元，其中：中国绿园（香港）有限公司出资人民币14,799.92万元，占注册资本的58.52%；江苏全盛创业投资有限公司出资人民币6,363.06万元，占注册资本的25.16%；江苏阳光集团有限公司出资人民币3,793.55万元，占注册资本的15.00%；江阴百瑞投资有限公司出资人民币333.83万元，占注册资本的1.32%。

2011年6月，根据董事会决议和相关文件批准，公司整体变更为股份有限公司，以江苏春辉生态农林有限公司2011年4月30日基准日经审计的净资产人民币659,125,284.85元折合28,500万股，每股面值1元人民币，股本为人民币28,500万元，资本公积为人民币374,125,284.85元。股改后，公司股本为人民币28,500万元，其中：中国绿园（香港）有限公司出资人民币16,678.20万元，占股本的58.52%；江苏全盛创业投资有限公司出资人民币7,170.60万元，占股本的25.16%；江苏阳光集团有限公司出资人民币4,275.00万元，占股本的15.00%；江阴百瑞投资有限公司出资人民币376.20万元，占股本的1.32%。

2012年10月，股东江苏阳光集团有限公司将所持有的15%股权转让给江阴市振新毛纺织厂。

2012年11月，公司增加股本，增资后股本为人民币38,880万元，其中：中国绿园（香港）有限公司出资人民币16,678.20万元，占股本的42.90%；江阴市振新毛纺织厂出资人民币14,655.00万元，占股本的37.69%；江苏全盛创业投资有限公司出资人民币7,170.60万元，占股本的18.44%；江阴百瑞投资有限公司出资人民币376.20万元，占股本的0.97%。

2013年10月9日，股东江阴百瑞投资有限公司更名为江阴赛硕贸易有限公司。2013年12月11日，股东江阴市振新毛纺织厂更名为江苏德源纺织服饰有限公司。

公司统一社会信用代码：91320200740680849W。

公司法定代表人：陶建新，公司注册地：江苏江阴市新桥镇工业园区环镇西路。

公司经营范围为：许可经营项目：从事花卉、苗木的研究、开发、种植、养护；观光农业；园艺绿化工程规划设计及施工；家禽饲养、水产养殖。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、公司采用的重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 会计计量属性

财务报表项目以历史成本计量为主。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、可供出售金融资产、衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额(公允价值与现值孰高)计量；盘盈资产等按重置成本计量。

本期报表项目的计量属性未发生变化。

(四) 现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 外币折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，发生的差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额作为公允价值变动损益。

(六) 金融工具的确认和计量

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和计量方法

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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

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. 主要金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，或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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(七) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

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

关联方组合	应收本公司之最终控制方合并报表范围内关联方款项	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
-------	-------------------------	-----------------------------

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

A. 工程项目的应收账款账龄分析法坏账准备计提比如下：

工程项目应收账款分类	计提比例
工程竣工验收(或审计)结束一年以内(含未竣工验收)	3%
工程竣工验收(或审计)结束一年至两年	10%
工程竣工验收(或审计)结束两年至三年	20%
工程竣工验收(或审计)结束三年至四年	30%
工程竣工验收(或审计)结束四年至五年	50%
工程竣工验收(或审计)结束五年以上	100%

B、除工程项目以外的应收款项账龄分析法坏账准备计提比如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内	5%	5%
一年至两年	10%	10%
两年至三年	20%	20%
三年至四年	30%	30%
四年至五年	50%	50%
五年以上	100%	100%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4. 对于其他应收款(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 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。

(八) 存货的确认和计量

1. 存货包括原材料、消耗性生物资产、工程施工等。
2. 存货的盘存制度为永续盘存制。
3. 存货按照成本进行初始计量。存货发出按加权平均法计价核算；低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销，周转材料按使用年限平均摊销。

消耗性生物资产取得时按照实际成本进行计量。自行栽培、营造、抚育的消耗性生物资产发生的养护费、抚育费、营林设施费、良种试验费和应分摊的间接费用等必要支出，计入消耗性生

物资产的成本。消耗性生物资产在出售时，按加权平均法计算其账面价值结转成本。

4. 工程施工成本核算方法

工程施工成本以所订立的单项合同为对象，以实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、机械使用费、其他直接费用和应分摊的施工间接费用等。

工程施工核算的内容为累计已实际发生的施工成本和已确认的毛利（亏损），工程结算为工程施工的备抵科目，核算的内容为已办理工程结算的价款。累计已实际发生的施工成本和已确认的毛利（亏损）大于已办理工程结算的价款，其差额为已完工未结算工程，在存货项目中列示，若累计已实际发生的施工成本和已确认的毛利（亏损）小于已办理工程结算的价款，其差额为未完工已结算工程，在其他流动负债项目中列示。

5. 合同预计损失准备计提方法

期末，对工程建造合同计提预计损失准备，如果单项工程项目的合同预计总成本大于合同预计总收入，预计当期确认的合同预计损失，计入当期损益。

6. 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。产成品、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；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。

（九）长期股权投资的确认和计量

1. 长期股权投资初始投资成本的确定：

- (1) 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；
- (2) 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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；
- (3) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定；
- (4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

2. 长期股权投资的后续计量及收益确认方法

- (1) 对实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(2)采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3)采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益予以抵销。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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的，认定为重大影响。

4. 长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，按本财务报表附注四(十三)所述方法计提长期股权投资减值准备。

(十) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1)外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号—借款费用》应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2)自行建造固定资产成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3)投资者投入固定资产成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4)非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第20号—企业合并》和《企业会计准则第21号—租赁》确定。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

3. 固定资产折旧计提方法

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。各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5%	4.75%
生产设施	10年	5%	9.50%
机器设备	5-10年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	5-10年	5%	9.50%-19.00%
其他设备	5年	5%	19.00%

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

4. 固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值

损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十一) 生物资产的确认和计量

1. 生物资产的确定标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1)企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；(2)与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；(3)该生物资产的成本能够可靠地计量。生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

2. 生物资产按照成本计量，但有确凿证据表明生物资产的公允价值能够持续可靠取得的，采用公允价值计量。

3. 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。

4. 生物资产的减值

每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

公益性生物资产不计提减值准备。

(十二) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。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。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争

争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

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。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

项 目	预计使用寿命	依 据
林地使用权	50年	林地使用权法定年限

3. 无形资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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或资产组组合为基础确定其可收回金额。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，每年年末都进行减值测试。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开

发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十三) 资产减值

本项会计政策系指除存货、投资性房地产及金融资产外的其他主要资产的减值。

1. 长期股权投资

如果可收回金额的计量结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值，将差额确认为该项长期股权投资的减值损失。

2. 固定资产、在建工程、无形资产、商誉、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产，公司于每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象；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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

3. 上述资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十四) 借款费用的确认和计量

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断

时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

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(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。

(十五) 预计负债的确认和计量

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：(1)该义务是承担的现时义务；(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出；(3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

根据本公司经营业务的特点，计提以下两项准备金：

①工程审计风险准备金：按工程项目当期完成工作量的1%预提，计入当期损益，在工程项目的审计结束时，调整审计核减数后的差额，计入当期损益。

②缺陷责任修复期准备金：按工程项目当期完成工作量和承担保修责任的当期苗木销售金额一定比例预提，计入当期损益，在工程项目和承担保修责任的苗木销售的保修期内发生的缺陷责任修复费用，计入该科目，在工程项目和承担保修责任的苗木销售的保修期结束，结算资金全部到位后，差额计入当期损益，具体预提比如下：

- a. 承担保修责任的苗木销售按当期苗木销售金额1%预提；
- b. 工程项目按工程项目当期完成工作量的1%预提；

(十六) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，或根据其他相关会计准则要求或允许计入资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

公司对员工的离职后福利采取设定提存计划的形式。设定提存计划指由公司向单独主体缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。对于设定提存计划，公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 收入确认原则

1. 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(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收入。

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：若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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

4. 确认建造合同收入的依据

(1) 在建造合同的结果能够可靠地估计的情况下，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。完工百分比按确认已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。在已经完成的合同工作量不能可靠确认计量的情况下，按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本

的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计是指同时具备下列条件：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益能够流入企业；③在资产负债表日合同完工进度和为完成合同尚需发生成本能够可靠地确定；④为完成合同已经发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量，以便实际合同成本能够与以前的预计成本相比较。

成本加成合同的结果能够可靠估计是指同时具备下列条件：①与合同相关的经济利益能够流入企业；②实际发生的合同成本，能够清楚地区分并且能够可靠地计量。

(2) 在建造合同的结果不能可靠地估计的情况下，区别以下情况处理：

①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；②合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

(3) 如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，对工程建造合同计提预计损失准备，将预计损失确认为当期损益。

公司工程项目收入的确认：企业与工程业主签订工程项目合同后，按照合同履行相关义务。

①对于期末未完工项目，按经工程业主、承包方、监理三方确认的工程计量单上的已完工工程量做为该工程项目累计应确认工程收入，按累计应确认工程收入与以前年度累计已确认工程收入的差额确认为本期工程收入。

②对于期末已完工项目，按工程审计报告最终审定的工程量与累计已确认工程收入的差额，确认本期工程收入。

(十八) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助在同时满足下列两个条件时予以确认：(1)能够满足政府补助所附条件；(2)能够收到政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

3. 政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

公司取得的用于构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；公司取得的用于补偿以后期间或已经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；公司取得的既用于设备等长期资产的购置，也用于人工费、购买服务费、管理费等费用化支出的补偿的政府补助，属于与资产和收益均相关的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理，若无法区分，则将整项政府补助归类为与收益相关的政府补助。

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计

入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(十九) 企业所得税的确认和计量

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。

5. 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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司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) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或多项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才

能使用。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

2. 经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

六、税(费)项

税 种	计税依据	税 率
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	免征
营业税	按应税营业收入计征	3%&5%

城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	5%&7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	免征 &12. 5%&25%
其他税项	包括房产税、土地使用税、印花税、车船使用税等，按照税法有关规定计缴	

[注1]根据《增值税暂行条例》及相关规定，本公司从事苗木等种植业、内陆水产养殖、家禽养殖等免征增值税。

[注2]根据《企业所得税法》及实施条例相关规定，本公司及子公司苗木等种植业、家禽养殖收入免征企业所得税；工程建设收入企业所得税税率为25%；内陆水产养殖、花卉收入按25%税率减半征收企业所得税。

七、财务报表项目注释

(一) 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
现金	17, 355. 71	6, 233. 60
银行存款	160, 972, 025. 77	421, 399, 246. 85
其他货币资金	20, 000, 000. 00	20, 000, 000. 00
合 计	<u>180, 989, 381. 48</u>	<u>441, 405, 480. 45</u>

其中：期末货币资金中使用受限的情况如下：

项 目	期末数	期初数
银行承兑保证金	20, 000, 000. 00	20, 000, 000. 00
小 计	<u>20, 000, 000. 00</u>	<u>20, 000, 000. 00</u>

(2)货币资金风险说明：除上述列明的受限货币资金外，期末货币资金余额中不存在其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外或潜在收回风险的款项的情况。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	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
银行承兑汇票	4, 219, 477. 69		4, 219, 477. 69			

种 类	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
商业承兑汇票	450,000,000.00		450,000,000.00			
合 计	<u>454,219,477.69</u>		<u>454,219,477.69</u>			

(2) 期末已背书但尚未到期的票据 10,942,836.00 元, 到期日为 2016 年 1 月 27 日至 2016 年 6 月 30 日。

(3) 期末无应收持有本公司 5% 以上(含 5%) 表决权股份的股东票据。

(4) 期末无应收关联方票据。

(5) 期末未发现应收票据存在明显减值迹象, 故未计提坏账准备。

3. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面余额	比例	坏账准备比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款							
按组合计提坏账准备的应收账款	545,619,455.61	100.00	48,487,662.96	8.93	545,761,634.03	100.00	49,368,084.45 9.05
工程类账龄组合计提坏账准备的应收账款	135,143,950.91	24.77	4,054,318.53	3.00	50,057,219.47	9.17	1,737,573.38 3.47
非工程类组合计提坏账准备的应收账款	410,475,504.70	75.23	44,684,496.43	10.89	495,704,414.56	90.83	47,630,511.07 9.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款							
合 计	<u>545,619,455.61</u>	<u>100.00</u>	<u>48,738,814.96</u>	<u>8.93</u>	<u>545,761,634.03</u>	<u>100.00</u>	<u>49,368,084.45 9.05</u>

(2) 工程类账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数				期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面余额	比例(%)	坏账准备
工程竣工验收(或工程审计)结束一年以内	135,143,950.91	100.00	4,054,318.53		46,687,836.63	93.28	1,400,635.10
工程竣工验收(或工程审计)结束一至两年					3,369,382.84	6.72	336,938.28
小 计	<u>135,143,950.91</u>	<u>100.00</u>	<u>4,054,318.53</u>		<u>50,057,219.47</u>	<u>100.00</u>	<u>1,737,573.38</u>

(3) 非工程类账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
一年以内	287,211,284.53	69.97	14,360,564.23	292,179,845.74	58.94	14,608,992.29
一至两年	57,687,687.67	14.05	5,768,768.77	128,231,678.45	25.87	12,823,167.85
两至三年	14,304,318.45	3.48	2,860,863.69	26,467,381.77	5.34	5,293,476.35
三至四年	20,627,686.45	5.03	6,188,305.94	48,458,048.60	9.78	14,537,414.58
四至五年	30,277,067.60	7.38	15,138,533.80			
五年以上	367,460.00	0.09	367,460.00	367,460.00	0.07	367,460.00
小 计	<u>410,475,504.70</u>	<u>100.00</u>	<u>44,684,496.43</u>	<u>495,704,414.56</u>	<u>100.00</u>	<u>47,630,511.07</u>

(4) 期末应收账款余额中无应收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

(5) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占总额比例(%)
江西绿阳林业有限公司	非关联方	86,883,137.00	三年以内	15.92
睢宁县城市管理局	非关联方	74,711,626.93	五年以内	13.69
江苏大自然环境建设集团有限公司	非关联方	62,939,613.61	一年以内	11.54
涟水宏茂生态农林开发有限公司	非关联方	52,005,146.00	两年以内	9.53
江苏晨薇生态园科技有限公司	非关联方	49,018,284.00	一年以内	8.98
小 计		<u>325,557,807.54</u>		<u>59.66</u>

4. 预付款项

(1) 账龄分析

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(%)
1年以内	918,180,283.86	83.66		918,180,283.86	1,060,960,663.51	83.23
1至2年	8,012,359.40	0.73		8,012,359.40	33,185,762.78	2.60
2至3年	28,083,695.44	2.56		28,083,695.44	174,961,234.51	13.72
3至4年	143,139,147.31	13.04		143,139,147.31	5,782,698.80	0.45
4至5年	68,000.00	0.01		68,000.00		
合 计	<u>1,097,483,486.01</u>	<u>100.00</u>		<u>1,097,483,486.01</u>	<u>1,274,890,359.60</u>	<u>100.00</u>

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

债务人	金 额	未及时结算的原因
南京源玺园林绿化有限责任公司	40,208,123.00	工程尚未结算
宜兴市珍稀植物园	32,123,272.80	苗木尚未验收

债务人	金 额	未及时结算的原因
江阴森茂园林有限公司	20,274,390.18	苗木尚未验收
江西豫苑园林工程有限公司	20,000,000.00	工程尚未结算
江西国丰生态农林开发有限公司*	20,189,021.76	苗木尚未验收
奉化市高位花木场	28,260,317.00	苗木尚未验收
小计	<u>161,055,124.74</u>	

(3) 期末无预付持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

(4) 期末无预付关联方单位款项。

(5) 金额较大的预付款项

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	性质和内容
江阴市华明绿化工程有限公司	苗木供应商	653,641,082.66	一年以内	预付苗木款
江苏澄丰生态园有限公司	苗木供应商	305,194,462.16	一年以内	预付苗木款
南京源玺园林绿化有限责任公司	苗木供应商	40,208,123.00	一至四年	预付苗木款
宜兴市珍稀植物园	苗木供应商	32,123,272.80	三至四年	预付苗木款
奉化市高位花木场	苗木供应商	28,260,317.00	三至四年	预付苗木款
小计		1,059,427,257.62		

(6) 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提坏账准备。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额 比例(%)	计提 坏账准备	比例(%)	账面余额	占总额 比例(%)	计提 坏账准备	比例(%)
单项金额重大 并单项计提坏 账准备								
按组合计提坏 账准备	1,506,655.37	100.00	1,266,839.14	84.08	5,195,235.64	100.00	777,168.15	14.96
单项金额虽不 重大但单项计 提坏账准备								
合 计	1,506,655.37	100.00	1,266,839.14	84.08	5,195,235.64	100.00	777,168.15	14.96

[注]其他应收款种类的说明

①单项金额重大并单项计提坏账准备：金100万元以上(含)的款项，单项计提坏账准备的其他

应收账款。

②按组合计提坏账准备：除已包含在范围①以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备计提情况

1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合：

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面余额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	102,246.87	6.79	5,112.34	3,611,465.54	69.51	180,573.28
1-2 年				3,000.00	0.06	300.00
2-3 年	3,000.00	0.20	600.00	179,361.60	3.45	35,872.32
3-4 年				701,408.50	13.50	210,422.55
4-5 年	701,408.50	46.55	561,126.80	700,000.00	13.47	350,000.00
5 年以上	700,000.00	46.46	700,000.00			
小 计	<u>1,506,655.37</u>	<u>100.00</u>	<u>1,266,839.14</u>	<u>5,195,235.64</u>	<u>100.00</u>	<u>777,168.15</u>

(3) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项性质或内容
安徽省鑫诚工程咨询有限公司巢湖分公司	701,408.50	保证金
徐州市九州园林绿化工程有限公司	700,000.00	保证金
小 计	<u>1,401,408.50</u>	

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	715,447,923.64		715,447,923.64	730,692,783.28		730,692,783.28
工程施工	202,915,839.75		202,915,839.75	225,859,021.55		225,859,021.55
合 计	<u>918,363,763.39</u>		<u>918,363,763.39</u>	<u>956,551,804.83</u>		<u>956,551,804.83</u>

(2) 存货中的消耗性生物资产

项 目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、种植业				
苗木	725,972,154.68	215,768,109.63	231,230,520.69	710,509,743.62
二、畜牧养殖业				
家禽	848,244.70	222,848.80	30,733.50	1,040,360.00
三、水产业				
鱼	3,872,383.90	143,570.00	118,133.88	3,897,820.02
合 计	<u>730,692,783.28</u>	<u>216,134,528.43</u>	<u>231,379,388.07</u>	<u>715,447,923.64</u>

(3) 工程施工明细

项 目	期末数	期初数
工程施工-成本（累计已发生的成本）	393,962,951.54	312,482,605.86
工程施工-毛利（累计已确认的毛利或亏损）	63,470,955.59	50,437,434.30
工程施工合计	457,433,907.13	362,920,040.16
减：工程结算（已办理结算的价款）	254,518,067.38	137,061,018.61
合 计	<u>202,915,839.75</u>	<u>225,859,021.55</u>

(3) 期末本公司各存货项目的账面成本均低于可变现净值，未计提存货跌价准备

7. 其他流动资产

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
预缴所得税	58,941.64		58,941.64			

8. 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
按成本法核算的长期股权投资	152,544,000.00		152,544,000.00			
合 计	<u>152,544,000.00</u>		<u>152,544,000.00</u>			

(2) 被投资企业主要财务信息

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
山东大地肉牛清真食品股份有限公司	有限责任公司	淄博市	赵荣	农业企业	6000 万

注：本公司收购山东大地肉牛清真食品股份有限公司股权合计3011万股，占被投资单位投资比例50.18%，其中2048万股股份已支付转让款项。被投资单位已办理工商变更手续，但由于附注“十二、其他重要事项”所述事项，本公司尚未取得实际控制权。

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 固定资产原值				
房屋建筑物	48,411,360.53	150,000.00		48,561,360.53
生产设备	5,614,290.25			5,614,290.25
机器设备	5,184,400.99	3,400.00		5,187,800.99
运输设备	3,962,055.52			3,962,055.52
其他设备	3,859,314.00	10,400.00		3,869,714.00
合 计	<u>67,031,421.29</u>	<u>163,800.00</u>		<u>67,195,221.29</u>
2) 累计折旧				
房屋建筑物	13,095,899.05	2,301,914.60		15,397,813.65
生产设备	3,587,980.50	131,058.87		3,719,039.37
机器设备	3,590,912.37	247,986.98		3,838,899.35
运输设备	1,911,748.05	377,032.32		2,288,780.37
其他设备	3,571,375.10	75,117.74		3,646,492.84
合 计	<u>25,757,915.07</u>	<u>3,133,110.51</u>		<u>28,891,025.58</u>
3) 固定资产账面净值				
房屋建筑物	35,315,461.48	150,000.00	2,301,914.60	33,163,546.88
生产设备	2,026,309.75		131,058.87	1,895,250.88
机器设备	1,593,488.62	3,400.00	247,986.98	1,348,901.64
运输设备	2,050,307.47		377,032.32	1,673,275.15
其他设备	287,938.90	10,400.00	75,117.74	223,221.16
合 计	<u>41,273,506.22</u>	<u>163,800.00</u>	<u>3,133,110.51</u>	<u>38,304,195.71</u>

10. 递延所得税资产

递延所得税资产不以抵销后的净额列示。

已确认的未经抵销的递延所得税资产：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	1,013,579.63	4,054,318.53	441,791.32	1,767,165.24
预计负债的所得税影响	904,248.25	3,616,993.00	1,279,806.01	5,119,224.02
合 计	<u>1,917,827.88</u>	<u>7,671,311.53</u>	<u>1,721,597.33</u>	<u>6,886,389.26</u>

11. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
绮山生态园项目预付款	400,000,000.00	400,000,000.00

[注]本项目进展情况详见本财务报表附注十(2)之说明。

12. 短期借款

(1) 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	314,000,000.00	635,000,000.00
抵押借款	80,000,000.00	
保证+抵押借款	100,000,000.00	
保证+抵押+质押借款	95,000,000.00	
合 计	<u>589,000,000.00</u>	<u>635,000,000.00</u>

(2) 借款明细

贷款单位	贷款期限	贷款金额	借款条件	备 注
工商银行新桥支行	2015/4/23	2016/4/16	50,000,000.00	
	2015/6/30	2016/6/22	30,000,000.00	江苏阳光集团有限公司提供保证担保；江苏阳光集团有限公司、陈丽芬、刘梅娣、高惠丰、高敏、刘荷娣、胡小波以其持有的江苏阳光股份有限公司股权提供质押担保；无锡恒远地产有限公司、句容鑫辉房地产开发有限公司以土地使用权提供抵押担保
	2015/7/1	2016/6/22	15,000,000.00	保证+抵押+质押（非关联方担保）
交通银行华士支行	2015/1/27	2016/1/27	200,000,000.00	江苏阳光集团有限公司提供保证担保
				保证担保（非关联方担保）

贷款单位	贷款期限	贷款金额	借款条件	备注
中国农业银行江阴新桥支行	2015/1/19 2016/1/18	80,000,000.00	江阴景裕房地产开发有限公司以上土地使用权提供抵押担保	抵押借款(非关联方)
中国银行新桥支行	2015/1/30 2016/1/29	100,000,000.00	江苏阳光集团有限公司提供保证担保；江阴利昌房地产开发有限公司以土地使用权提供抵押担保	保证+抵押借款(非关联方担保)
恒丰银行无锡支行	2015/1/8 2016/1/7	114,000,000.00	江苏澄丰生态园有限公司提供保证担保	保证担保(非关联方担保)
合 计		<u>589,000,000.00</u>		

13. 应付票据

(1) 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	40,000,000.00	40,000,000.00
合 计	<u>40,000,000.00</u>	<u>40,000,000.00</u>

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%) 表决权股份的股东票据。

(3) 期末无应付关联方票据。

14. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	87,159,291.94	82.15	54,289,230.40	79.96
1-2年	10,551,147.94	9.94	6,778,427.77	9.98
2-3年	3,320,856.66	3.13	1,758,821.99	2.59
3年以上	5,065,456.26	4.78	5,071,564.08	7.47
合 计	<u>106,096,752.80</u>	<u>100.00</u>	<u>67,898,044.24</u>	<u>100.00</u>

(2) 期末无应付持有本公司 5%以上(含 5%) 表决权股份的股东账款。

(3) 期末无应付关联方账款。

(4) 账龄超过 1 年的大额应付账款未偿还原因的说明

账龄超过 1 年的应付账款项目	期末余额	未付原因
新沂市市政建设工程有限公司	2,289,513.00	尚未结算的工程款
江阴市蒲桥建筑安装工程有限公司	3,471,133.22	尚未结算的工程款
浙江森禾园艺有限公司	2,247,593.00	尚未结算的苗木采购款
通州区平潮镇金辉石材经营部	1,304,446.97	尚未结算的材料采购款

小计 9,312,686.19

15. 预收款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	37,296,287.40	48.06	46,229,746.44	90.58
1-2年	35,502,000.00	45.74	4,763,565.01	9.33
2-3年	4,763,565.01	6.14	9,000.00	0.02
3年以上	46,077.80	0.06	37,077.80	0.07
合 计	<u>77,607,930.21</u>	<u>100.00</u>	<u>51,039,389.25</u>	<u>100.00</u>

(2) 期末无预收关联方款项。

(3) 账龄超过1年的大额预收款项未结转原因的说明

单位名称	期末余额	未结转原因
大丰市兴城投资开发有限公司	68,263,565.01	合同尚未执行完毕

16. 应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
一、短期薪酬				
其中：工资、奖金、津贴和补贴	1,578,990.87	6,642,356.28	6,027,443.50	2,193,903.65
职工福利费		3,726.00	3,726.00	
医疗保险费		400,046.10	400,046.10	
工伤保险费		32,003.69	32,003.69	
生育保险费		10,001.15	10,001.15	
住房公积金		91,855.00	91,855.00	
二、离职后福利				
其中：养老保险费		180,020.75	180,020.75	
失业保险费		30,003.46	30,003.46	
合 计	<u>1,578,990.87</u>	<u>7,390,012.43</u>	<u>6,775,099.65</u>	<u>2,193,903.65</u>

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
营业税	4,025,085.10	2,745,265.90
城建税	252,083.99	186,809.73
教育费附加	201,254.43	136,833.71

项 目	期末数	期初数
企业所得税		580.03
土地使用税	6,759.99	6,759.99
房产税	15,801.06	15,801.06
印花税	65,257.50	68,559.80
地方基金	29,114.41	
合计	<u>4,595,356.48</u>	<u>3,160,610.22</u>

18. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款	1,040,468.60	1,218,372.22
长期借款	310,001.39	880,733.33
一年内到期的非流动负债	4,675,000.00	
应付债券	5,152,465.76	5,152,465.76
合 计	<u>11,177,935.75</u>	<u>7,251,571.31</u>

19. 其他应付款

(1) 明细项目

项 目	期末数	期初数
押金保证金	460,000.00	650,000.00
往来款	32,389.88	500.00
土地租金	6,434,303.90	8,803,581.15
代收代付款	25,363.71	4,896.05
其 他	675.00	301,412.00
合 计	<u>6,952,732.49</u>	<u>9,760,389.20</u>

(2) 期末无其他应付持有本公司 5%以上(含 5%) 表决权股份的股东款项。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
土地租金	6,434,303.90	土地租金
合 计	<u>6,434,303.90</u>	

20. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期借款	225,000,000.00	78,000,000.00
合 计	<u>225,000,000.00</u>	<u>78,000,000.00</u>

(2) 一年内到期的长期借款

贷款单位	币种	借款条件	期末数	期初数	备注
上海国际信托有限公司	人民币	保证+抵押借款	225,000,000.00		抵押: 无锡恒远地产有限公司 保证: 江苏阳光集团有限公司

21. 长期借款

贷款单位	币种	借款期限	借款条件	期末数	期初数	备注
中国农业发展银行 江阴市支行	人民币	2014/3/28— 2017/3/27	保证+抵 押借款	97,000,000.00	98,000,000.00	江阴市新桥第一毛纺厂、江苏阳 光集团有限公司提供保证担保; 江阴惠泽投资有限公司、江苏阳 光集团有限公司以土地使用权 提供抵押担保
上海国际信托有限 公司	人民币	2014/10/24— 2016/4/23	保证+抵 押借款	50,000,000.00		江苏阳光集团有限公司提供保 证担保; 无锡恒远地产有限公司 以商品房、土地使用权提供抵押 担保(已转为一年内到期的非流 动负债)
中国农业发展银行 江阴市支行	人民币	2015/10/30— 2018/10/29	保证借款	80,000,000.00		江阴金瑞织染有限公司、陆克 平、陶建新提供保证担保
合 计				<u>177,000,000.00</u>	<u>323,000,000.00</u>	

22. 应付债券

种 类	期限	发行日期	面值总额 (万元)	期初余额	溢(折)价摊销	按面值计提应 计利息	期末余额
长期债券	6 年	2014-11-13	10,000.00	98,625,520.35	192,181.52	7,850,000.00	98,817,701.86
长期债券	6 年	2014-11-18	40,000.00	394,490,160.39	755,864.87	34,000,000.00	395,246,025.27
合 计			<u>50,000.00</u>	<u>493,115,680.74</u>	<u>948,046.39</u>	<u>41,850,000.00</u>	<u>494,063,727.13</u>

23. 预计负债

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工程审计风险准备金	3,345,100.89	451,014.48	801,597.54	2,994,517.83
缺陷责任修复期准备金	1,774,123.13	435,464.48	1,587,112.44	622,475.17
合计	<u>5,119,224.02</u>	<u>886,478.96</u>	<u>2,388,709.98</u>	<u>3,616,993.00</u>

(2) 预计负债说明:

工程审计风险准备金: 期末按未审计工程项目累计完成工作量的1%预提。

缺陷责任修复期准备金: 期末按未到质保期的工程项目累计完成工作量的1%预提。

24. 递延所得税负债

递延所得税负债不以抵销后的净额列示。

已确认的未经抵销的递延所得税负债:

递延所得税负债项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
债券发行承销费	291,721.83	1,166,887.31	326,510.75	1,306,042.98
合计	<u>291,721.83</u>	<u>1,166,887.31</u>	<u>326,510.75</u>	<u>1,306,042.98</u>

25. 股本

股东	期初数	出资比例(%)	本期增加	本期减少	期末数	
					出资比例	例(%)
中国绿园(香港)有限公司	166,782,000.00	42.90			166,782,000.00	42.90
江苏全盛创业投资有限公司	71,706,000.00	18.44			71,706,000.00	18.44
江阴赛硕贸易有限公司	3,762,000.00	0.97			3,762,000.00	0.97
江苏德源纺织服饰有限公司	146,550,000.00	37.69			146,550,000.00	37.69
合计	<u>388,800,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>388,800,000.00</u>	<u>100.00</u>

26. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	675,145,284.85			675,145,284.85
其他资本公积	150,000,000.00			150,000,000.00
合计	<u>825,145,284.85</u>			<u>825,145,284.85</u>

[注]2011年股改形成股本溢价374,125,284.85元；2012年股东江苏德源纺织服饰有限公司增资形成股本溢价301,020,000.00元；撤销2010年分配的股利视同捐赠形成其他资本公积150,000,000.00元。

27. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	72,635,466.36	10,200,052.24		82,835,518.60
合计	<u>72,635,466.36</u>	<u>10,200,052.24</u>		<u>82,835,518.60</u>

28. 未分配利润

项目	期末数	期初数
上年末余额	614,823,203.69	515,573,286.69
加：本期净利润	102,000,522.44	110,277,685.56
减：提取法定盈余公积	10,200,052.24	11,027,768.56
期末未分配利润	<u>706,623,673.89</u>	<u>614,823,203.69</u>

(二) 利润表主要项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1)营业收入、营业成本明细情况

项目	本期数	上年数
主营业务收入	550,482,853.92	518,729,774.71
其他业务收入	5,000.00	5,000.00
合计	<u>550,487,853.92</u>	<u>518,734,774.71</u>
主营业务成本	316,486,750.02	288,732,157.38
其他业务成本		
合计	<u>316,486,750.02</u>	<u>288,732,157.38</u>

(2)主营业务收入/主营业务成本(按产品类别)

类别	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
a. 消耗性生物资产				
苗木	442,109,419.50	226,048,884.57	420,632,453.89	206,271,370.61
内陆养殖	168,000.00	118,133.88	236,634.00	160,742.72
家禽养殖	38,068.50	30,733.50	40,945.00	22,680.00
小计	<u>442,315,488.00</u>	<u>226,197,751.95</u>	<u>420,910,032.89</u>	<u>206,454,793.33</u>

类别	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
b. 工程项目				
园林绿化工程	108,167,365.92	90,288,998.07	97,819,741.82	82,277,364.05
小计	<u>108,167,365.92</u>	<u>90,288,998.07</u>	<u>97,819,741.82</u>	<u>82,277,364.05</u>
合计	<u>550,487,853.92</u>	<u>316,486,750.02</u>	<u>518,729,774.71</u>	<u>288,732,157.38</u>

(3)公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入比例(%)
江苏顺丰生态园林有限公司	105,881,930.00	19.36
江苏大自然环境建设集团有限公司	62,823,500.00	11.49
宿迁印象黄河项目管理有限公司	54,479,995.00	9.96
江苏晨薇生态园科技有限公司	49,018,284.00	8.96
涟水宏茂生态农林开发有限公司	45,254,450.00	8.28
小计	<u>317,458,159.00</u>	<u>58.05</u>

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	3,301,581.28	2,963,910.20
城建税	183,976.43	171,252.98
教育费附加	165,508.68	145,193.16
其他	162,121.11	274,053.18
合 计	<u>3,813,187.50</u>	<u>3,554,409.52</u>

3. 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	117,409,539.37	73,067,314.51
减：利息收入	697,355.10	983,257.57
手续费支出	24,410.70	61,642.60
票据贴现支出	192,500.00	264,333.33
债券费用	13,742.50	1,916,666.67
合 计	<u>116,942,837.47</u>	<u>74,326,699.54</u>

4. 资产减值损失

项目	本期数	上年数
坏账损失	-133,363.50	23,056,232.24
合计	<u>-133,363.50</u>	<u>23,056,232.24</u>

5. 营业外收入

项目	本期数	上年数
政府补助利得	777,029.00	900,000.00
无法支付的应付款		180.37
其他	430.50	64,768.54
合计	<u>777,459.50</u>	<u>964,948.91</u>

6. 营业外支出

项目	本期数	上年数
固定资产处置损失		4,080,659.84
其他	59.03	
合计	<u>59.03</u>	<u>4,080,659.84</u>

7. 所得税费用

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	6,643.32	33,068.09
递延所得税费用	-231,019.47	199,044.93
所得税汇算清缴补提	-29,523.41	197.87
合计	<u>-253,899.56</u>	<u>232,310.89</u>

(三)现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
利息收入	697,355.10	983,257.57
补贴收入	777,029.00	900,000.00
保证金及往来	3,690,827.14	2,691,434.46
其他		64,768.54

项 目	本期数	上年数
小 计	<u>5,165,641.74</u>	<u>4,639,460.57</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
办公经费	398,135.92	1,298,350.39
运输费	1,492,979.00	1,521,345.00
差旅费	653,673.38	474,786.87
业务招待费	1,336,556.60	722,349.60
审计及其他中介机构费用	250,000.00	118,822.00
咨询顾问服务费	311,050.00	150,000.00
外部劳务费	1,113,011.85	2,428,554.41
银行手续费	24,410.70	61,642.60
往来款及保证金	182,158.10	811,467.87
诉讼费	707,480.00	
其他	554,001.79	109,375.63
小 计	<u>7,027,457.34</u>	<u>7,696,694.37</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
财务顾问费		1,916,666.67
票据保证金		20,000,000.00
债券费用	13,742.50	
小 计	<u>13,742.50</u>	<u>21,916,666.67</u>

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	102,000,522.44	110,277,685.56
加: 资产减值准备	-133,363.50	23,056,232.24
固定资产折旧	3,133,110.51	4,107,023.52
无形资产摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		4,080,659.84

项目	本期数	上年数
财务费用	117,423,281.87	74,983,981.18
投资损失		
递延所得税资产减少	-196,230.55	-127,465.82
递延所得税负债增加	-34,788.92	326,510.75
存货的减少	38,188,041.44	11,510,486.62
经营性应收项目的减少	-272,981,845.41	-223,086,369.09
经营性应付项目的增加	62,311,844.19	101,517,344.62
经营活动产生的现金流量净额	<u>49,710,572.07</u>	<u>106,646,089.42</u>
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	180,989,381.48	441,405,480.45
减: 现金的期末余额中有限制的资金	20,000,000.00	20,000,000.00
减: 现金的期初余额	441,405,480.45	127,278,737.48
加: 现金的期初余额中有限制的资金	20,000,000.00	10,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	<u>-260,416,098.97</u>	<u>304,126,742.97</u>

(2) 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
一、 现金		
其中: 库存现金	17,355.71	6,233.60
可随时用于支付的银行存款	160,972,025.77	421,399,246.85
二、 现金等价物		
三、 期末现金及现金等价物余额	<u>160,989,381.48</u>	<u>421,405,480.45</u>
四、 使用受限制的现金和现金等价物	20,000,000.00	20,000,000.00

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的控股股东的情况

股东名称	关联关系	企业类型	注册地	控股股东对本公司的持股比例	控股股东对本公司的表决权比例	注册资本
江苏德源纺织服饰有限公司	控股股东	有限公司	中国江阴	57.10%	57.10%	2880万元

本公司控股股东的表决权比例情况说明:

(1) 江苏德源纺织服饰有限公司直接持有本公司37.69%的股权及表决权;

(2) 江苏全盛创业投资有限公司为江苏德源纺织服饰有限公司全资子公司，持有本公司18.44%的股权，其表决权由江苏德源纺织服饰有限公司行使；

(3) 江阴赛硕贸易有限公司为江苏德源纺织服饰有限公司全资子公司，持有本公司0.97%的股权，其表决权由江苏德源纺织服饰有限公司行使。

江苏德源纺织服饰有限公司直接与间接对本公司的股权及表决权比例合计为57.1%。

2. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
安徽西湖新城置业有限公司(以下简称安徽西湖新城)	本公司控股股东控制的公司
江阴金瑞织染有限公司	受本公司控股股东的控制方控制

(二) 关联方交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联 交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上年数	
			金额(元)	占同类交 易比例	金额(元)	占同类交 易比例
安徽西湖新城	销售苗木	以签订购销合同时的市场价格为基础，双方协商确定	15,672,000.00	3.54%		
合计			15,672,000.00	3.54%		

2. 关联方担保

江阴金瑞织染有限公司为本公司在农业银行取得的8,000.00万元长期借款提供保证担保，担保期间为2015年10月30日至2018年10月29日。

(三) 关联方应收应付款项

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					
	安徽西湖新城			17,600,907.00	1,760,090.70

九、或有事项

截止2015年12月31日，本公司无需说明的或有事项。

十、承诺事项

1、预付账款和其他非流动资产余额中，含有为实施建设“新桥高档绿化苗木基地及组培中心建设项目”（以下简称新桥镇项目）、“徐霞客现代绿化苗木基地建设项目”（以下简称徐霞客镇项目）及“云亭崎山休闲生态农业园建设项目”（以下简称云亭项目）的预付款，以上三个项目于2012年9月28日获得了江阴市发展和改革委员会的批复。2015年新增“江西新余苗圃基地建设项目”（以下简称江西新余项目）。

项目实施过程中，公司为“新桥镇”、“徐霞客镇”、“江西新余”项目与江阴市华明绿化工程有限公司合计签订了123,727万元的苗木购销协议及7700万元的基础工程施工合同，截至2015年12月31日，根据合同付款条款，已预付82,821.85万元，已累计验收苗木23,217.90万元，预付款余额59,603.95万元；与江苏澄丰生态园有限公司签订了31,175万元的苗木购销协议，截至2015年12月31日，根据合同付款条款，已预付36,767.45万元，累计验收苗木7000万元，预付款余额29,767.45万元。新桥镇项目与徐霞客镇项目完工进度约为70%，江西新余项目完工进度约为37%。

另本公司为“云亭”项目与江苏大自然环境建设集团有限公司签订了54,000万元的景观工程施工合同，截至2015年12月31日，根据合同付款条款，已预付40,000万元，工程竣工验收后支付审计后工程总造价的90%，剩余工程款保修期满一年后支付。云亭项目基础工程及部分土建绿化工程已完工，工程完工进度约为22.70%，本项目因项目投资计划调整等原因已暂停施工，江苏大自然环境建设集团有限公司已向本公司出具承诺书称将承接本项目，并在2017年6月30日前将款项退回本公司。

2、截止2015年12月31日，本公司无需说明的其他重大承诺事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

截止2015年12月31日，本公司无需说明的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

2014年12月，本公司与成德英、郑孝国、孙以娟、张华、魏晓晖签订股权转让协议，以每股7.8元的价格分别向其购买山东大地肉牛清真食品股份有限公司股份1400万股、292万股、206万股、50万股、100万股，转让金额分别为：10,200.00万元、2,277.60万元、1,606.80万元、390.00万元、780.00万元；本公司已于2015年3月支付以上股份转让款项。

2015年3月，本公司向东营市黄河三角洲投资中心（有限合伙）购买山东大地肉牛清真食品股份有限公司股份963万股，未签订股权转让协议，已完成股权过户手续，但尚未支付股权转让款。

本公司于2015年8月将成德英诉至无锡市中级人民法院，将郑孝国诉至江阴市人民法院，请求撤销以上股权转让协议并返还股权转让款及利息损失，诉讼理由主要为：1、转让方违反了公司章程关于高管离职股权禁售期的规定；2、大地肉牛公司向本公司提供了虚假财务信息，存在欺诈行为。无锡市中级人民法院已于2015年8月26日下达（2015）锡商初字第168号受理案件通知书，江阴市人民法院已于2015年8月14日下达（2015）澄商初字第01003号受理案件通知书，目前案件尚未开庭审理。

以上事项对长期股权投资账面价值及投资收益产生重大了不确定性影响。





姓 名 陈艳
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1982-06-13
Date of birth
工作单位 南京立信永华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 321088198206134683
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



陈艳(320100010028)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

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





姓 名
Full name

束哲民

性 别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1964-10-14

工作 单位
Working unit

南京永华会计师事务所 3201040060670

身份证号码
Identity card No.

320113641014283



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.



东哲民(320100010016)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



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