

北京深华新股份有限公司

二〇一五年度

审计报告



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-2
合并及公司资产负债表	3-4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并及公司股东权益变动表	7-10
财务报表附注	11-100

## 审计报告

北京深华新股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京深华新股份有限公司（以下简称深华新公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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深华新公司管理层的责任，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。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，深华新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，公允反映了深华新公司 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年四月二十五日

## 合并及公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：北京深华新股份有限公司

单位：人民币元

	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	附注六(1)	1,264,113,968.97	723,425,935.84	388,435,586.12	194,292,455.87
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	附注六(2)	40,000,000.00		350,000.00	
应收账款	附注六(3)	398,073,806.40		75,836,612.74	
预付款项	附注六(4)	14,933,832.64	289,431.00	33,091,771.29	200,000.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	附注六(5)	109,945,323.38	173,911,021.04	60,972,341.96	178,107,089.25
存货	附注六(6)	1,437,505,939.88	5,787,574.00	137,262,689.68	5,905,457.00
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产	附注六(8)	178,984,802.87			
其他流动资产					
流动资产合计		3,443,557,674.14	903,413,961.88	695,949,001.79	378,505,002.12
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产	附注六(7)	6,125,000.00			
持有至到期投资					
长期应收款	附注六(9)	743,959,600.72		46,921,407.00	
长期股权投资			1,877,716,124.70		252,216,124.70
投资性房地产	附注六(10)	1,052,991.40	1,052,991.40	1,844,226.61	1,844,226.61
固定资产	附注六(11)	57,220,652.44	1,586,526.66	48,110,422.88	1,948,691.10
在建工程	附注六(12)	10,693,614.02			
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	附注六(13)	12,234,768.40	1,335,862.08	5,086,744.50	1,362,037.20
开发支出					
商誉	附注六(14)	825,798,775.51			
长期待摊费用	附注六(15)	18,618,544.07	328,929.55	1,760,924.23	767,502.19
递延所得税资产	附注六(16)	30,538,839.15		4,545,705.40	
其他非流动资产	附注六(17)	24,855,404.00			
非流动资产合计		1,731,098,189.71	1,882,020,434.39	108,269,430.62	258,138,581.80
资产总计		5,174,655,863.85	2,785,434,396.27	804,218,432.41	636,643,583.92

合并及公司资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：北京探华科技股份有限公司

单位：人民币元

	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	附注六(18)	1,047,100,000.00	446,600,000.00		
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	附注六(19)	14,414,631.48			
应付账款	附注六(20)	700,275,096.10	1,325,760.11	102,963,222.22	1,325,760.11
预收款项	附注六(21)	16,679,278.24		14,193,784.86	
应付职工薪酬	附注六(22)	15,015,253.72	1,190,579.50	11,615,458.52	960,600.00
应交税费	附注六(23)	94,214,808.57	505,552.39	7,998,140.28	67,363.19
应付利息	附注六(24)	20,340,289.51	1,269,088.33		
应付股利					
其他应付款	附注六(25)	261,654,081.12	180,872,358.09	60,779,354.31	55,763,277.56
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	附注六(26)	82,500,000.00			
其他流动负债					
流动负债合计		2,252,193,438.74	631,763,338.42	197,549,960.19	58,117,000.86
非流动负债：					
长期借款	附注六(27)	510,000,000.00		54,000,000.00	
应付债券	附注六(28)	216,296,621.51			
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		5,900,064.66		733,761.48	
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	附注六(16)	7,490,790.76		344,146.58	
其他非流动负债					
非流动负债合计		739,687,476.93	-	55,077,908.06	-
负债合计		2,991,880,915.67	631,763,338.42	252,627,868.25	58,117,000.86
股本	附注六(29)	819,854,713.00	819,854,713.00	588,069,788.00	588,069,788.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	附注六(30)	1,495,371,501.32	1,516,561,563.68	132,040,840.59	150,170,902.95
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	附注六(31)	2,910,866.26		2,448,325.83	
盈余公积	附注六(32)	8,592,788.79	2,531,376.92	8,592,788.79	2,531,376.92
未分配利润	附注六(33)	-151,433,909.03	-185,276,595.75	-184,877,502.52	-162,245,484.81
归属于母公司股东权益合计		2,175,295,960.34	2,153,671,057.85	546,274,240.69	578,526,583.06
少数股东权益		7,478,987.84		5,316,323.47	
股东权益合计		2,182,774,948.18	2,153,671,057.85	551,590,564.16	578,526,583.06
负债和股东权益总计		5,174,655,863.85	2,785,434,396.27	804,218,432.41	636,643,583.92

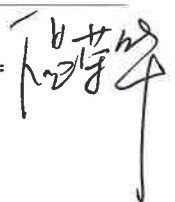
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



# 合并及公司利润表

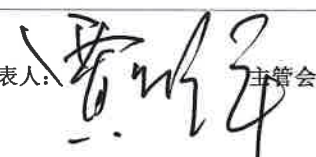
2015年12月31日

编制单位：北京深华新股份有限公司

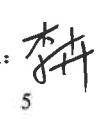
单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	附注六(34)	957,379,300.71	133,195.00	230,299,675.35	103,420.00
减：营业成本	附注六(34)	757,157,903.09	117,883.00	189,319,056.58	292,167.60
营业税金及附加	附注六(35)	25,215,713.59		4,384,856.27	
销售费用	附注六(36)	15,152,045.50		11,782,057.84	
管理费用	附注六(37)	81,899,077.99	30,675,732.91	61,787,560.84	27,139,711.93
财务费用	附注六(38)	33,059,302.55	2,436,680.32	-8,434,709.43	-5,520,835.62
资产减值损失	附注六(39)	26,929,903.90	83,737.25	20,526,172.69	47,902.02
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)	附注六(40)	7,699,612.60	-10,830,623.21	-2,442,207.30	-2,488,316.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
三、营业利润(损失以“-”号填列)		25,664,966.69	-44,011,461.69	-51,507,526.74	-24,343,842.82
加：营业外收入	附注六(41)	35,168,226.37	20,980,395.75	1,077,592.51	73,401.80
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	附注六(42)	2,335,850.14	45.00	25,080,738.47	24,356,485.57
其中：非流动资产处置损失					
四、利润总额(损失以“-”号填列)		58,497,342.92	-23,031,110.94	-75,510,672.70	-48,626,926.59
减：所得税费用	附注六(43)	26,050,278.01		-192,326.90	
五、净利润(损失以“-”号填列)		32,447,064.91	-23,031,110.94	-75,318,345.80	-48,626,926.59
归属于母公司股东的净利润		33,443,593.49		-74,553,205.01	
少数股东损益		-996,528.58		-765,140.79	
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司所有者的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或净资产的变动					
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)以后能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					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		32,447,064.91	-23,031,110.94	-75,318,345.80	-48,626,926.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		33,443,593.49		-74,553,205.01	
归属于少数股东的综合收益总额		-996,528.58		-765,140.79	
八、每股收益					
(一)基本每股收益		0.0542		-0.1268	
(二)稀释每股收益		-0.0020		-0.1268	

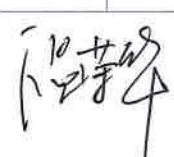
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



# 合并及公司现金流量表

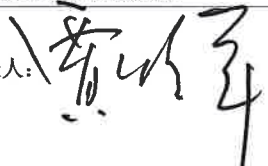
2015年12月31日

编制单位：北京深华新股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		191,221,778.33	133,195.00	207,059,628.86	103,420.00
收到的税费返还		-	-		
收到其他与经营活动有关的现金	附注六(44)	297,829,979.35	206,582,111.02	34,401,483.05	35,088,716.60
经营活动现金流入小计		489,051,757.68	206,715,306.02	241,461,111.91	35,192,136.60
购买商品、接受劳务支付的现金		459,776,459.48		180,562,151.81	
支付给职工以及为职工支付的现金		46,332,177.51	7,718,801.52	48,583,450.18	7,134,845.16
支付的各项税费		33,347,924.30	1,106,947.99	20,800,637.08	162,514.27
支付其他与经营活动有关的现金	附注六(44)	337,621,233.72	229,177,338.02	112,204,178.48	45,928,763.99
经营活动现金流出小计		877,077,795.01	238,003,087.53	362,150,417.55	53,226,123.42
经营活动产生的现金流量净额		<b>-388,026,037.33</b>	<b>-31,287,781.51</b>	<b>-120,689,305.64</b>	<b>-18,033,986.82</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金				15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金				1,392,118.15	1,346,008.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,689,674.20	22,536,800.00	14,000.00	14,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,000,000.00	5,000,000.00	19,490,000.00	19,490,000.00
收到其他与投资活动有关的现金				2,625,282.19	
投资活动现金流入小计		27,689,674.20	27,536,800.00	38,521,400.34	20,850,008.56
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,147,974.68		14,721,268.66	888,732.00
投资支付的现金		6,125,000.00		15,000,000.00	
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		621,036,708.03	696,600,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		<b>632,309,682.71</b>	<b>696,600,000.00</b>	<b>29,721,268.66</b>	<b>888,732.00</b>
投资活动产生的现金流量净额		-604,620,008.51	-669,063,200.00	8,800,131.68	19,961,276.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		813,399,999.76	813,399,999.76		
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		1,332,100,000.00	446,600,000.00	54,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六(44)	3,080,856.80			
筹资活动现金流入小计		2,148,580,856.56	1,259,999,999.76	54,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		250,965,035.00	3,115,035.00	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,495,451.57		61,051.86	37,571.86
其中：子公司支付少数股东的现金股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	附注六(44)	162,844,013.60	28,856,858.12		
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		<b>436,304,500.17</b>	<b>31,971,893.12</b>	<b>10,061,051.86</b>	<b>37,571.86</b>
筹资活动产生的现金流量净额		1,712,276,356.39	1,228,028,106.64	43,938,948.14	-37,571.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
		719,630,310.55	527,677,125.13	-67,950,225.82	1,889,717.88
加：期初现金及现金等价物余额		<b>375,883,665.12</b>	<b>194,292,455.87</b>	<b>443,833,890.94</b>	<b>192,402,737.99</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		1,095,513,975.67	721,969,581.00	375,883,665.12	194,292,455.87

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2015年12月31日

单位：人民币元

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	588,069,788.00	-	-	-	132,040,840.59	-	2,448,325.83	8,592,788.79	-184,877,502.52	-	5,316,323.47	551,590,564.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	588,069,788.00	-	-	-	132,040,840.59	-	2,448,325.83	8,592,788.79	-184,877,502.52	-	5,316,323.47	551,590,564.16
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	231,784,925.00	-	-	-	1,363,330,660.73	-	462,540.43	-	33,443,593.49	-	2,162,664.37	1,631,184,384.02
（一）综合收益总额									33,443,593.49		-996,528.58	32,447,064.91
（二）股东投入和减少资本	231,784,925.00				1,363,330,660.73						3,159,192.95	1,598,274,778.68
1、股东投入的普通股	231,784,925.00				1,366,390,660.73						4,072,338.87	1,602,247,924.60
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					-3,060,000.00						-913,145.92	-3,973,145.92
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、结转重新计量设定受益计划净资产或净资产所产生的变动												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取							462,540.43					462,540.43
2、本期使用（以负号填列）							639,528.45					639,528.45
（六）其他							176,988.02					176,988.02
四、本年年末余额	819,854,713.00	-	-	-	1,495,371,501.32	-	2,910,866.26	8,592,788.79	-151,433,909.03	-	7,478,987.84	2,182,774,948.18

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

*李科*

*李科*

*李科*

合并股东权益变动表

2015年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	上期金额														
		归属于母公司股东权益														
		股本	优先股	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	其他	少数股东权益	股东权益合计		
一、上年年末余额		588,069,788.00	-	-	-	132,040,840.59	-	-	2,071,584.62	8,582,788.79	-	-	-	-	39,234,368.76	659,685,073.25
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额		588,069,788.00	-	-	-	132,040,840.59	-	-	2,071,584.62	8,582,788.79	-	-	-	-	39,234,368.76	659,685,073.25
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	-	-	376,741.21	-	-	-	-	-	-33,918,045.29	-108,094,509.09
（一）综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-75,318,345.80	-75,318,345.80
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,152,904.50	-33,152,904.50
1、股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,152,904.50	-33,152,904.50
1、提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	376,741.21	-	-	-	-	-	-	376,741.21
1、本期提取		-	-	-	-	-	-	-	715,441.11	-	-	-	-	-	-	715,441.11
2、本期使用（以负号填列）		-	-	-	-	-	-	-	338,699.90	-	-	-	-	-	-	338,699.90
（六）其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额		588,069,788.00	-	-	-	132,040,840.59	-	-	2,448,325.83	8,582,788.79	-	-	-	-	5,316,323.47	551,590,564.16

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2015年12月31日

单位：人民币元



编制单位：北京华新新能源股份有限公司

附注	本期金额						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	588,069,788.00	-	-	-	-	-	578,528,583.06
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年初余额	588,069,788.00	-	-	-	-	-	578,528,583.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	231,784,925.00	-	-	1,366,390,660.73	-	-	1,575,144,474.79
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	231,784,925.00	-	-	1,366,390,660.73	-	-	-23,031,110.94
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他	231,784,925.00	-	-	1,366,390,660.73	-	-	1,598,175,585.73
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产							
5、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	819,854,713.00	-	-	1,516,561,563.68	-	-	2,153,671,057.85

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2015年12月31日

单位：人民币元

附注	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
		优先股		永续债								其他
一、上年年末余额	588,069,788.00	-	-	-	150,170,902.95	-	-	-	2,531,376.92	-113,618,558.22	627,153,509.65	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	588,069,788.00	-	-	-	150,170,902.95	-	-	-	2,531,376.92	-113,618,558.22	627,153,509.65	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用（以负号填列）												
（六）其他												
四、本年年末余额	588,069,788.00	-	-	-	150,170,902.95	-	-	-	2,531,376.92	-162,245,484.81	578,526,583.06	

公司法定代表人：李耕

主管会计工作的公司负责人：李耕

公司会计机构负责人：陈静



# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

### 1、公司概况

公司名称：北京深华新股份有限公司

英文名称：BEIJING SHENHUAXIN CO., LTD.

注册地址：北京市延庆县百泉街 10 号 2 栋 349 室

总部办公地址：北京市西城区车公庄大街甲 4 号物华大厦 19 层 B1904

注册资本：人民币 819,854,713 元

企业法人营业执照注册号：440301104570732

企业法定代表人：贾明辉

### 2、公司历史沿革

北京深华新股份有限公司（以下简称“本公司”）系经深圳市人民政府办公厅深府办(1988)1691 号文批准，于 1989 年 1 月 9 日成立的股份有限公司。1995 年 3 月 9 日经中国证券监督管理委员会证监发字[1995]31 号文批准上市，注册资本 14,701.74 万元。本公司名称已于 2010 年 7 月 13 日由“深圳市华新股份有限公司”变更为“北京深华新股份有限公司”。

2013 年 7 月 18 日，公司实施股权分置改革方案，以 441,052,340 元获赠资金形成的资本公积定向转增 441,052,340 股；其中，向五岳乾坤转增 176,160,000 股，向除五岳乾坤以外的非流通股股东转增 61,510,802 股（折算每 10 股获得约 7.78 股），向股改实施股权登记日登记在册的全体流通股股东转增 203,381,538 股（折算流通股股东每 10 股获得 30 股）。上述转增完成后，公司总股本变为 588,069,788 股。

2015 年 10 月 9 日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]2229”《关于核准北京深华新股份有限公司向王仁年等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的批准，公司定向增发 231,784,925 股普通股，其中向原江苏八达园林有限责任公司股东王仁年等发行 117,543,352 股，向特定对象第一创业证券股份有限公司等机构非公开发行 114,241,573 股，上述增发完成后，公司总股本变为 819,854,713 股。

### 3、公司所处行业、经营范围、主要产品及提供的劳务

公司所处行业：土木工程建筑业

经营范围：投资与管理；制造计算机软硬件；计算系统服务；技术开发、技术服务、经济信息咨询；销售林木（不含种子）、花卉（不含种子）、草坪（不含种子）；机械设备、建筑材料；电子产品、体育用品；货物进出口；代理进出口；技术进出口。

主营业务：从事苗木种植、园林绿化工程施工和养护为一体的综合性园林服务。

### 4、股权分置改革

2013年2月21日，五岳乾坤和瑞达投资签订了《股份转让协议》，受让瑞达投资持有的公司200,000股非流通股股份，并于2013年2月26日办理了股份质押登记。另外，2013年2月22日瑞达投资将8,000,000股非流通股股份质押给邓江林，用于其向邓江林个人申请1,000万元借款的质押担保，该质押担保已于2013年2月28日在中国证券登记结算中心深圳分公司办理了相关的股权质押登记手续；2013年3月20日瑞达投资将2,000,000股非流通股股份质押给任毅，用于向任毅个人申请300万元借款的质押担保，该质押担保已于2013年3月22日在中国证券登记结算中心深圳分公司办理相应的股权质押登记手续；瑞达投资共已质押10,200,000股，占公司总股本的6.938%。因本次股改不存在非流通股股东以送股方式的对价安排，因此瑞达投资的股份质押对本次股权分置改革对价安排的执行不构成实质影响。

(1) 五岳乾坤向上市公司赠与现金441,052,344元（公司将按照募集资金管理的规定专户存储和使用，并由保荐机构现场核查出具专项核查报告），以及宁波市风景园林设计研究院有限公司（截至2012年12月31日经审计的净资产为1,986.11万元）100%股权（股权评估值为9,300.65万元）、浙江深华新生态建设发展有限公司（原名：浙江青草地园林市政建设发展有限公司）（截至2012年12月31日经审计的净资产为6,961.33万元）100%股权（股权评估值为27,572.58万元）和海南苗木资产（截至2012年12月31日经审计的价值为3,042.57万元、评估值为3,063.98万元），用于代全体非流通股股东支付股改对价。

五岳乾坤向上市公司赠与的资产包形成了上市公司发展主营业务的优质资产和现金流，为上市公司快速转型和主营业务定位奠定了基础；有利于公司的可持续发展；有利于公司实施资本公积金转增股本，对完成公司久拖未决的股权分置改革大计及形成公司可持续发展至关重要。

(2) 公司以441,052,340元获赠资金形成的资本公积定向转增441,052,340股；其中，向五岳乾坤转增176,160,000股，向除五岳乾坤以外的非流通股股东转增61,510,802股（折算每10

股获得约 7.78 股), 向股改实施股权登记日登记在册的全体流通股股东转增 203,381,538 股(折算流通股股东每 10 股获得 30 股)。上述转增完成后, 公司总股本变为 588,069,788 股。

公司潜在控股股东五岳乾坤承诺如下:

五岳乾坤承诺自股权分置改革实施后首个交易日期, 五岳乾坤所持上市公司股份锁定 36 个月。上述股改方案和承诺事项经公司 2013 年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会审议通过, 根据股改方案中承诺事项规定, 2013 年 5 月 15 日, 瑞达投资和五岳乾坤签订的 20 万股权转让已完成过户, 五岳乾坤成为上市公司非流通股股东; 2013 年 5 月 28 日, 收到广东华兴银行股份有限公司深圳分行对账单, 五岳乾坤将捐赠的 441,052,344.00 元现金汇入本公司账户; 2013 年 5 月 17 日, 五岳乾坤已将宁波市风景园林设计研究院有限公司 100% 股权和浙江青草地园林市政建设发展有限公司 100% 股权过户变更至本公司名下(相应的工商变更登记手续办理完成)、五岳乾坤已将位于海口市美兰区演丰镇苏民村委会坡头水库南侧、距海文高速路 4 公里苗木基地内的所有苗木资产(简称“海南苗木资产”)过户变更至本公司名下(林权证已变更至本公司名下)。2013 年 7 月 17 日, 公司在《证券时报》和巨潮资讯网刊登了《北京深华新股份有限公司股权分置改革方案实施公告》。2013 年 7 月 19 日, 公司股票复牌交易, 股权分置改革取得圆满成功。

## 5、发行股份及支付现金购买资产

2015 年 5 月 15 日, 公司与王仁年等 47 名股东签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》, 公司以发行股份和支付现金相结合的方式, 购买交易对方合计持有的八达园林 100% 股权。同时, 为了提高整合并购绩效, 公司以询价方式向不超过 10 名特定投资者发行股份募集配套资金, 配套资金总额不超过发行股份购买资产交易价格的 100%, 即八达园林 49% 股权之对价。

本次交易分为发行股份及支付现金购买资产与募集配套资金两个部分

### (一) 发行股份及支付现金购买资产

公司以发行股份及支付现金相结合方式购买交易对方持有的八达园林 100% 股权, 根据立信评估出具的(信资评报字(2015)第 011 号)《资产评估报告》并经交易双方协商, 交易标的作价 166,000.00 万元, 其中 51% 以现金方式支付, 现金对价合计 84,660.00 万元; 49% 以发行股份方式支付, 按发行价格 6.92 元/股计算, 发行数量不超过 11,754.34 万股。

## （二）发行股份募集配套资金

为提高重组效率，公司计划在发行股份及支付现金购买资产的同时，以询价方式向不超过 10 名特定投资者发行股份募集配套资金，配套资金总额不超过本次发行股份购买资产之对价的 100%，即八达园林 49% 股权价值 81,340.00 万元。配套资金在扣除本次交易中介费用后用于支付本次交易现金对价，若配套资金募集未能完成或不足的，由上市公司自筹资金解决。

2015 年 6 月 10 日，八达园林取得了江苏省常州市工商行政管理局出具的“(n04000273) 公司变更[2015]第 06090003 号”《公司准予变更登记通知书》，核准了八达园林 51% 股权变更登记事项。

2015 年 10 月 9 日，公司收到中国证监会证监许可【2015】2229 号《关于核准北京深华新股份有限公司向王仁年等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》。

2015 年 10 月 10 日，八达园林取得了江苏省常州市工商行政管理局出具的“(n04000273) 公司变更[2015]第 10100001 号”《公司准予变更登记通知书》，核准了八达园林 49% 股权变更登记事项。2015 年 10 月 15 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为新增股本 117,543,352 元出具验资报告，验资报告号亚会 A 验字 2015【019】号；2015 年 12 月 10 日，致同会计师事务所（特殊普通合伙）为新增股本 114,241,573 元出具验资报告，验资报告号致同验字（2015）第 110ZC0619 号。

## 6、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告业经本公司 2016 年 4 月 26 日第九届董事会第五次会议批准对外报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 14 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1 深圳市华新润达创业投资有限公司	有限公司	100.00	100.00
2 新疆美辰燃气有限公司	有限公司	75.00	75.00
3 宁波市风景园林设计研究院有限公司	有限公司	100.00	100.00
3-1 宁波艾斯特景观发展有限公司	有限公司	100.00	100.00
4 浙江深华新生态建设发展有限公司	有限公司	100.00	100.00
4-1 温州市青草地投资有限公司	有限公司	100.00	100.00
5 江苏八达园林有限责任公司	有限公司	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
5-1 贵州中达园林绿化建设有限公司	有限公司	76.00	76.00
5-2 常州森林投资有限公司	有限公司	100.00	100.00
5-3 安徽春秋花木有限公司	有限公司	100.00	100.00
5-4 句容世通苗木有限公司	有限公司	100.00	100.00
5-5 常州市新北区八达苗木有限公司	有限公司	100.00	100.00
5-6 合肥八达苗圃有限公司	有限公司	100.00	100.00
5-7 天津市武清区八达苗圃有限公司	有限公司	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，新设 8 户，减少 2 户：

非同一控制下购买的子公司

公司名称	变更原因
江苏八达园林有限责任公司	2015年10月21日购买
贵州中达园林绿化建设有限公司	2015年10月21日购买
常州森林投资有限公司	2015年10月21日购买
安徽春秋花木有限公司	2015年10月21日购买
句容世通苗木有限公司	2015年10月21日购买
常州市新北区八达苗木有限公司	2015年10月21日购买
合肥八达苗圃有限公司	2015年10月21日购买
天津市武清区八达苗圃有限公司	2015年10月21日购买

本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体：

公司名称	变更原因
重庆市深华新投资有限公司	2015年5月处置所持有的全部股权
广东寰球贸易发展有限公司	2015年6月处置所持有的全部股权

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### 1、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、公司重要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证监会《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》（2014 年修订）有关财务报表及其附注的披露要求。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### （1）一揽子交易的判断标准

分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

#### （2）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），

资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

### （3）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司发生的合并成本和取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日当期投资收益。

## 6、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧

失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见前两段）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### （1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### （2）共同经营的会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制,如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的,仍按上述原则进行会计处理,否则,应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

本公司发生外币业务,按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日,对外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益;对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;对以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表日,本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时,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,股东权益项目除“未分配利润”外,其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额,在资产负债表股东权益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

符合以下条件之一，金融资产或金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入损益的金融资产或金融负债：

- ① 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况。
- ② 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。
- ③ 该金融资产或金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

## 应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注二、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

## 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本集团将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价

值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (4) 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

### (5) 金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

#### 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。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再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损

益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

### 可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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，不通过损益转回。

### 以成本计量的金融资产

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，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

## (6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本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，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

## 11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### (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：本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为 100 万元，其他应收款标准为 50 万元。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

## (2) 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	有客观原因表明未来现金流量现值有可能低于其账面价值
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的合并范围外的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

## (3) 按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备，按以下账龄组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0.5	0.5
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

本公司在 2013 年 5 月 17 日因股权分置改革获赠浙江生态（原名青草地）和设计院二家园林公司 100% 股权，2015 年 10 月 21 日购买江苏八达园林有限责任公司 100% 股权，新增园林行业的坏账准备计提比例如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	100	100
5 年以上	100	100

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、工程施工等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

## 13、划分为持有待售资产

### (1) 持有待售的确认标准

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：一是该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；二是公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；三是公司已与受让方签订了不可撤消的转让协议；四是该项转让将在一年内完成。

## (2) 持有待售的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

### (1) 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

### 成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

### 权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司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；并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。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资

时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本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按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

### 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### (3) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值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时，本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注二、22。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及残值率对房屋及建筑物计提折旧。具体比照本附注(16)固定资产的折旧执行。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注二、22。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价

值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5-10	4.5-4.75
机器设备	10	5-10	9-9.5
运输设备	4-10	5-10	9.5-23.75
其他设备	3-5	5-10	18-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注二、21。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司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本公司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。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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。

**(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。**

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## **17、在建工程**

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建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。

在建工程计提资产减值方法见附注二、21。

## **18、借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则**

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

本公司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。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

### （3）暂停资本化期间

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；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。正常中断期间的借款费用继续资本化。

### （4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 19、生物资产

### （1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，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。

### （2）生物资产的分类

本公司生物资产本公司的生物资产为苗木类资产，根据持有目的及经济利益实现方式的不同，确认为消耗性生物资产。

#### 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，按照成本进

行初始计量。

自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

依据本公司现有基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木、大灌木、针叶树种（主要指罗汉松）及灌木四个类型进行郁闭度参数设定。

(1)阔叶乔木：株行距约 400cm×400cm，冠径约 380cm 时，郁闭度： $3.14 \times 190 \times 190 / (400 \times 400) = 0.708$

(2)大灌木：株行距约 200cm×200cm，冠径约 190cm 时，郁闭度： $3.14 \times 95 \times 95 / (200 \times 200) = 0.708$

(3)针叶树种：株行距约 160cm×160cm，冠径约 150cm 时郁闭度： $3.14 \times 75 \times 75 / (160 \times 160) = 0.690$

(4)灌木：株行距约 25cm×25cm，冠径约 24cm 时，郁闭度： $3.14 \times 12 \times 12 / (25 \times 25) = 0.723$  本公司下属苗圃香樟、喜树、重阳木、杜英、南酸枣、无患子、黄山栾树、木荷、乐昌含笑、垂丝海棠、红叶李等阔叶乔木；海滨木槿、海桐、石楠、茶梅、茶花等大灌木；罗汉松（未造型）针叶乔木；红叶石楠、小叶女贞、八角金盘等小灌木郁闭度大多高于 0.7。紫薇、造型罗汉松、桂花、无刺构骨、大叶女贞、玉兰、马褂木、枫香等部分苗木郁闭度在 0.2-0.69 之间。

消耗性生物资产郁闭前的相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期费用。

消耗性生物资产在领用或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

### (3) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 21、长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等的资产减值,按以下方法确定:

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言,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。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

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,首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,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

## 23、职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### (1) 短期薪酬

短期薪酬,是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。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医疗、工伤、生育等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，按照公允价值计量。

## **(2) 辞退福利**

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。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。

## **(3) 离职后福利**

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划为设定提存计划。

设定提存计划主要包括本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(4) 其他长期职工福利**

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工福利，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

## **24、预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价

值。

## 25、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务

进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

### （1）符合以下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

### （2）同时满足下列条件的，将发生的金融工具分类为权益工具：

- ①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- ②将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### （3）会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

## 27、收入

### (1) 一般原则

#### ①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

#### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例；已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

#### ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

#### ④建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则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作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度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。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

## ⑤BT 业务

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

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

2、如未提供建造服务，按建造过程中支付的工程价款并考虑合同规定的投资回报，将回购款确认为“长期应收款-回购期”，并将回购款与支付的工程价款之间的差额，确认为“未实现融资收益”，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。对长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期的非流动资产核算。

BT 项目涉及的长期应收款原则上不计提坏账准备，如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，则根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

### (2) 收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

子公司新疆美辰燃气有限公司主营业务为供应天然气、液化气，业务类型包括居民抄表、居民IC卡、加气站、液化气站等4类。抄表员抄表收款后送交财务部开具收据后确认其销售收入，加气站根据实际加气收款金额确认其销售收入，居民IC卡实际消耗天然气按照“天然气采购量—居民抄表消耗量—加气站消耗量—加气站库存量”差额计算确认其销售收入；液化气单独采购计量并按照“采购量—库存量”差额计算确认其销售收入。

子公司浙江深华新生态建设发展有限公司、江苏八达园林有限责任公司主营业务为园林绿化工程，在资产负债表日按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入。提供劳务

交易的完工进度，有以下两种方法：

- ①按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。
- ②完工进度按已经完成的合同工作量造价占合同预计总工作量造价的比例确认。

公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。

子公司宁波市风景园林设计研究院有限公司主营业务为风景园林规划设计，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，依据已完成的工作量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例）确定。

## 28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，或该项补助是按照固定的定额标准拨付的，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；

如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转回。

## 30、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

## (1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁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。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

## (2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁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。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 31、终止经营

### 终止经营的确认标准

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：一是该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；二是该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；三是该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 32、主要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本年度无重大会计政策变更

### (2) 会计估计变更

本年度无重大会计估计变更

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应税销售收入	13、6
营业税	租赁收入、园林工程收入	5、3
城市维护建设税	应纳增值税、营业税额	5、7
教育费附加	应纳增值税、营业税额	3
地方教育费附加	应纳增值税、营业税额	2
企业所得税	营业收入、应纳税所得额	3.75、25

### (二) 税收优惠及批文

本公司之子公司宁波市风景园林设计研究院有限公司按营业收入核定征收企业所得税，核定税率为3.75%。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末数	期初数
现金	161,935.14	15,447.07
银行存款	1,096,808,395.37	375,868,218.05
其他货币资金	167,143,638.46	12,551,921.00
合计	<b>1,264,113,968.97</b>	<b>388,435,586.12</b>

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	14,414,631.48	
工程项目银行保函保证金	6,529,055.78	11,200,000.00
设计项目银行保函保证金	199,951.20	1,351,921.00
用于担保的定期存款或通知存款	121,000,000.00	
信用证保证金	25,000,000.00	
诉讼冻结银行存款	1,456,354.84	
合计	<b>168,599,993.30</b>	<b>12,551,921.00</b>

### 2、应收票据

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票		350,000.00

商业承兑汇票	40,000,000.00	
合 计	40,000,000.00	350,000.00

(1) 期末公司已质押的应收票据：无

(2) 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		40,000,000.00
合 计		40,000,000.00

(3) 期末公司因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据：无

### 3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例 (%)	期末数		账面价值
			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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	485,709,435.27	100.00	87,635,628.87	18.04	398,073,806.40
信用风险特征组合小计	485,709,435.27	100.00	87,635,628.87	18.04	398,073,806.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	485,709,435.27	100.00	87,635,628.87	18.04	398,073,806.40

续：

种 类	金 额	比例 (%)	期初数		账面价值
			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	4,973,333.85	5.04	4,973,333.85	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	93,690,826.13	94.96	17,854,213.39	19.06	75,836,612.74
信用风险特征组合小计	93,690,826.13	94.96	17,854,213.39	19.06	75,836,612.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	98,664,159.98	100.00	22,827,547.24	23.14	75,836,612.74

说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	应收账款	期末数	
		坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	309,587,546.29	15,475,557.87	5.00
1 至 2 年	60,571,869.67	6,057,186.97	10.00
2 至 3 年	32,144,211.79	6,428,842.36	20.00
3 至 4 年	47,463,531.72	23,731,765.87	50.00
4 至 5 年	29,405,818.47	29,405,818.47	100.00
5 年以上	6,536,457.33	6,536,457.33	100.00
合 计	<b>485,709,435.27</b>	<b>87,635,628.87</b>	

(2) 本期转回或收回情况

本期计提坏账准备金额 12,466,749.41 元，本期合并江苏八达园林有限责任公司转入坏账准备金额 65,186,423.15。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额	已计提坏账准备金额
实际核销的应收账款	12,845,090.93	12,845,090.93

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否有关联交易产生
怡泰安	应收货款	1,947,992.17	无法收回	否
T. S. I	应收货款	1,606,372.02	无法收回	否
英杰公司	应收货款	1,418,969.66	无法收回	否
南京东亚漂染公司	应收货款	731,084.76	无法收回	否
助剂厂	应收货款	784,850.19	无法收回	否
合 计		<b>6,489,268.80</b>		

履行的核销程序说明：财务提交核销报告，由财务总监签字后提交董事会审批通过。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	金额	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
镇江市交通投资建设发展公司	81,650,000.00	4,082,500.00	16.81
江苏美丽达园林工程有限公司	76,496,600.00	3,824,830.00	15.75
四子王旗城市建设投资开发有限责任公司	28,247,868.00	2,130,786.80	5.82

无锡万达城投资有限公司	26,286,803.12	1,314,340.16	5.41
皇明太阳能集团有限公司	14,744,465.24	7,372,232.62	3.04
合 计	<b>227,425,736.36</b>	<b>18,724,689.58</b>	<b>46.82</b>

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	10,554,835.59	70.68	32,920,921.29	99.48
1 至 2 年	2,624,312.11	17.57	170,850.00	0.52
2 至 3 年	729,196.94	4.88		
3 年以上	1,025,488.00	6.87		
合 计	<b>14,933,832.64</b>	<b>100.00</b>	<b>33,091,771.29</b>	<b>100.00</b>

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
天燃气总站	1,968,295.75	13.18	1 年以内	尚未结算
蒋信方	1,677,725.00	11.23	1 年以内	尚未结算
余谭	1,388,411.00	9.30	1 年以内	尚未结算
宜兴市万石镇双宝石材经营部	906,297.10	6.07	1 年以内	尚未结算
魏王	471,781.00	3.16	1 年以内	尚未结算
合 计	<b>6,412,509.85</b>	<b>42.94</b>		

#### 5、其他应收款

##### (1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	123,980,945.68	100.00	14,035,622.30	11.32	109,945,323.38
信用风险特征组合小计	123,980,945.68	100.00	14,035,622.30	11.32	109,945,323.38

单项金额虽不重大  
但单项计提坏账准  
备的其他应收款

合 计	123,980,945.68	100.00	14,035,622.30	11.32	109,945,323.38
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

其他应收款按种类披露 (续)

种 类	金 额	比例 (%)	期初数		账面价值
			坏账准备	比例 (%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 其他应收款	61,317,263.02	43.45	61,317,263.02	100.00	
按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款					
其中：账龄组合	79,678,307.20	56.46	18,705,965.24	23.48	60,972,341.96
信用风险特征组合 小计	79,678,307.20	56.46	18,705,965.24	23.48	60,972,341.96
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的其他应收款	132,334.00	0.09	132,334.00	100.00	
合 计	141,127,904.22	100.00	80,155,562.26	56.80	60,972,341.96

说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	74,394,836.00	3,468,492.14	5.00
1至2年	16,628,161.58	1,652,686.40	10.00
2至3年	28,299,006.46	5,659,801.29	20.00
3至4年	2,802,310.36	1,401,155.19	50.00
4至5年	828,720.00	825,576.00	100.00
5年以上	1,027,911.28	1,027,911.28	100.00
合 计	123,980,945.68	14,035,622.30	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,223,295.15 元，本期合并江苏八达园林有限责任公司转入坏账准备金额 9,317,911.77 元，本期出售子公司转出坏账准备金额 7,254,383.80 元。

### (3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额	已计提坏账准备金额
实际核销的其他应收款	69,406,763.08	69,406,763.08

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	是否有关联 交易产生
容业投资控股有限公司	往来款	20,981,320.07	无法收回	否
深圳市兴鹏海运实业有限公司	往来款	11,952,066.53	无法收回	否
尊荣	往来款	10,804,276.50	无法收回	否
深圳市斯多摩时装公司	往来款	7,838,380.51	无法收回	否
海口运通	往来款	5,000,000.00	无法收回	否
深圳市新风顺公司	往来款	2,000,000.00	无法收回	否
深圳深沪针织有限公司	往来款	800,000.00	无法收回	否
深圳丰盛服装厂有限公司	往来款	700,000.00	无法收回	否
广发亚洲公司	往来款	649,347.00	无法收回	否
高明市嘉明印染厂	往来款	591,872.41	无法收回	否
合 计		<b>61,317,263.02</b>		

履行的核销程序说明：财务提交核销报告，由财务总监签字后提交董事会审批。

### (4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末数	期初数
押金、保证金、备用金	96,539,013.32	22,246,805.45
关联方往来款		
其他往来款	26,759,063.27	101,599,582.85
工程暂支款		14,594,522.78
员工暂支款	499,415.97	2,686,993.14
其他	183,453.12	
合 计	<b>123,980,945.68</b>	<b>141,127,904.22</b>

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
金乡县城建投资有限公司	非关联方往来	20,000,000.00	2-3 年	16.13	4,000,000.00
镇江交通产业集团有限公司	非关联方往来	18,000,000.00	1 年以内	14.52	900,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
郑州航空港区国有资产经营管理 有限公司	非关联方往来	9,800,000.00	1年以内	7.90	490,000.00
江苏水北建设工程有限公司	非关联方往来	7,000,000.00	1年以内	5.65	350,000.00
北京龙乡苗木种植中心	非关联方往来	5,630,000.00	1-3年	4.54	774,000.00
<b>合计</b>		<b>60,430,000.00</b>		<b>48.74</b>	<b>6,514,000.00</b>

## 6、存货

### (1) 存货分类

存货种类	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,738,903.31		3,738,903.31
在产品			
库存商品	238,461.93		238,461.93
周转材料	727,095.29		727,095.29
发出商品	4,046,179.49		4,046,179.49
建造合同形成的已完工未结算资产	1,255,479,820.61	5,903,265.74	1,249,576,554.87
消耗性生物资产	195,375,119.96	16,196,374.97	179,178,744.99
<b>合计</b>	<b>1,459,605,580.59</b>	<b>22,099,640.71</b>	<b>1,437,505,939.88</b>

续：

存货种类	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,442,973.10		3,442,973.10
在产品			
库存商品	449,667.95		449,667.95
周转材料	727,095.29		727,095.29
发出商品			
建造合同形成的已完工未结算资产	68,771,745.51	8,796,699.13	59,975,046.38
消耗性生物资产	72,667,906.96		72,667,906.96
<b>合计</b>	<b>146,059,388.81</b>	<b>8,796,699.13</b>	<b>137,262,689.68</b>

## (2) 存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料					
在产品					
库存商品					
周转材料					
发出商品					
建造合同形成的已完工未结算资产	8,796,699.13	2,732,202.78	5,625,636.17		5,903,265.74
消耗性生物资产		16,196,374.97			16,196,374.97
合计	<b>8,796,699.13</b>	<b>18,928,577.75</b>	<b>5,625,636.17</b>		<b>22,099,640.71</b>

续：

存货种类	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料		
在产品		
库存商品		
周转材料		
发出商品		
建造合同形成的已完工未结算资产	按照已完工未结算工程项目的会计政策计提	按照已完工未结算工程项目的会计政策计提
消耗性生物资产	按照消耗性生物资产的会计政策计提	
合计		

## (3) 存货中已完工未结算明细如下：

项目	期末数	期初数
合同成本	2,320,477,200.39	233,819,692.15
合同毛利	810,092,502.31	72,252,448.75
预计损失	5,903,265.74	8,796,699.13
工程结算	1,875,089,882.09	237,300,395.39
合计	<b>1,249,576,554.87</b>	<b>59,975,046.38</b>

## (4) 消耗性生物资产

项 目	期末数	期初数
一、种植业		
二、畜牧养殖业		
三、林业	179,178,744.99	72,667,906.96
四、水产业		
合 计	<b>179,178,744.99</b>	<b>72,667,906.96</b>

## 7、可供出售金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	6,636,114.10	6,511,114.10	125,000.00	6,711,114.10	6,711,114.10	
其中：按公允价值 计量						
按成本计量	6,636,114.10	6,511,114.10	125,000.00	6,711,114.10	6,711,114.10	
银行理财产品	6,000,000.00		6,000,000.00			
合 计	<b>12,636,114.10</b>	<b>6,511,114.10</b>	<b>6,125,000.00</b>	<b>6,711,114.10</b>	<b>6,711,114.10</b>	

## (2) 期末按成本计量的可供出售权益工具：

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
凉山州华新融资担保有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00
深圳市建义利科贸有限公司	200,000.00		200,000.00	
贵州黔甬投资发展有限公司		125,000.00		125,000.00
陕西精密股份有限公司	2,011,114.10			2,011,114.10
合 计	6,711,114.10	125,000.00	200,000.00	6,636,114.10

续：

被投资单位	减值准备				持股比 例(%)	本期现 金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
凉山州华新融资担保有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00	8.91	
深圳市建义利科贸有限公司	200,000.00		200,000.00			
贵州黔甬投资发展有限公司					5.00	

陕西精密股份有限公司	2,011,114.10		2,011,114.10	0.49
合 计	6,711,114.10	200,000.00	6,511,114.10	

说明：对于上述可供出售权益工具，因其在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量且未对被投资公司产生重大影响，本公司对其按成本计量。

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	6,711,114.10		6,711,114.10
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			
本期减少			
其中：处置子公司转出	200,000.00		200,000.00
期末已计提减值余额	6,511,114.10		6,511,114.10

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
BT 融资建设工程	185,521,441.33	6,536,638.46	178,984,802.87	
合 计	<b>185,521,441.33</b>	<b>6,536,638.46</b>	<b>178,984,802.87</b>	

BT 融资建设工程明细

项目	期末数	期初数
一、南通市通州区平海公路绿化工程施工-移交 BT 项目	30,533,784.13	
长期应收款原值	30,533,784.13	
减：未实现融资收益		
二、第八届中国花卉博览会主展区绿化景观一标段	87,838,050.90	
长期应收款原值	92,964,295.56	
减：未实现融资收益	2,725,364.59	
减：减值准备	2,400,880.07	
三、阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程	60,612,967.84	
长期应收款原值	64,748,726.23	
减：未实现融资收益		
减：减值准备	4,135,758.39	
合 计	<b>178,984,802.87</b>	

说明：本年转回长期应收款坏账准备金额 63,082.24 元。

## 9、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 融资建设工程	743,959,600.72		743,959,600.72	46,921,407.00		46,921,407.00
小计	<b>743,959,600.72</b>		<b>743,959,600.72</b>	<b>46,921,407.00</b>		<b>46,921,407.00</b>
减：1 年内到期的长期应收款						
合计	<b>743,959,600.72</b>		<b>743,959,600.72</b>	<b>46,921,407.00</b>		<b>46,921,407.00</b>

### 2、长期应收款明细列示如下：

项目	期末数	期初数
一、第八届中国花卉博览会主展区绿化景观一标段	42,987,079.58	
长期应收款原值	42,987,079.58	
减：未实现融资收益		
二、阜宁县金沙湖旅游度假区二期工程	80,296,821.48	
长期应收款原值	80,296,821.48	
减：未实现融资收益		
减：减值准备		
三、商丘市商务中心区宋城路第一合同段（归德路-睢阳路）道路绿化景观工程	20,017,951.66	
长期应收款原值	20,017,951.66	
减：未实现融资收益		
四、温州城市中央绿轴公园（温州大道-瓯海大道段）工程	600,657,748.00	46,921,407.00
长期应收款原值	600,657,748.00	46,921,407.00
减：未实现融资收益		
合计	<b>743,959,600.72</b>	<b>46,921,407.00</b>

## 10、投资性房地产

### (1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	14,255,973.11			14,255,973.11
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	4,172,470.25			4,172,470.25
(1) 处置	4,172,470.25			4,172,470.25
(2) 其他转出				
4. 期末余额	10,083,502.86			10,083,502.86
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	12,411,746.50			12,411,746.50
2. 本期增加金额	176,965.23			176,965.23
(1) 计提或摊销	176,965.23			176,965.23
3. 本期减少金额	3,558,200.27			3,558,200.27
(1) 处置	3,558,200.27			3,558,200.27
(2) 其他转出				
4. 期末余额	9,030,511.46			9,030,511.46
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,052,991.40			1,052,991.40
2. 期初账面价值	1,844,226.61			1,844,226.61

说明：① 本期折旧和摊销额 176,965.23 元。

② 投资性房地产本期减值准备计提额 0.00 元。

### (2) 未办妥产权证书的情况

项目	未办妥产权证书原因	账面价值
华美大厦5楼	报建时地价问题	757,734.79

说明：华美大厦 5 楼仅留一间办公室用于子公司华新润达办公，其他均用于出租。

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	临时设施	合计
<b>一、账面原值</b>						
1. 期初余额	56,215,614.01	14,169,630.15	10,713,734.82	4,488,143.98	1,644,992.40	87,232,115.36
2. 本期增加金额	14,789,956.47	3,718,014.97	18,503,749.16	4,916,057.37	7,000.00	41,934,777.97
购置	442,548.00	28,020.00	1,145,734.17	242,286.36	7,000.00	1,865,588.53
在建工程转入	3,095,988.78					3,095,988.78
企业合并增加	11,251,419.69	3,689,994.97	17,358,014.99	4,673,771.01		36,973,200.66
股东投入						
融资租入						
其他转入						
3. 本期减少金额		35,800.00	621,544.25	20,519.00	-	677,863.25
处置或报废		35,800.00	621,544.25	20,519.00		677,863.25
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	71,005,570.48	17,851,845.12	28,595,939.73	9,383,682.35	1,651,992.40	128,489,030.08
<b>二、累计折旧</b>						
1. 期初余额	17,395,461.05	6,524,461.15	5,093,574.34	1,785,146.07	1,122,345.04	31,920,987.65
2. 本期增加金额	8,179,548.84	2,786,905.52	16,169,164.96	4,836,126.02	497,609.93	32,469,355.27
计提	3,172,805.12	804,778.78	1,162,170.24	1,143,018.39	497,609.93	6,780,382.46
企业合并增加	5,006,743.72	1,982,126.74	15,006,994.72	3,693,107.63		25,688,972.81
其他转入						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	临时设施	合 计
3. 本期减少金额						
处置或报废			298,891.99	23,778.12		322,670.11
融资租出			298,891.99	23,778.12		322,670.11
其他转出						
4. 期末余额	25,575,009.89	9,311,366.67	20,963,847.31	6,597,493.97	1,619,954.97	64,067,672.81
三、减值准备						
1. 期初余额	7,200,704.83					7,200,704.83
2. 本期增加金额						
计提						
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额	7,200,704.83					7,200,704.83
四、账面价值计						
1. 期末账面价值	38,229,855.76	8,540,478.45	7,632,092.42	2,786,188.38	32,037.43	57,220,652.44
2. 期初账面价值	31,619,448.13	7,645,169.00	5,620,160.48	2,702,997.91	522,647.36	48,110,422.88

说明：①本期折旧额 6,780,382.46 元，本期由在建工程转入固定资产原价为 3,095,988.78 元。

②所有权受到限制的固定资产情况：上步工业区单身公寓 6 套有产权但属于绿本限制性产权，无法在市场自由流通转让。

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

固定资产类别	期末账面价值
房屋及建筑物	1,052,991.40
合计	1,052,991.40

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	账面价值
华美大厦5楼	报建时地价问题	78,064.16
车辆(奔驰S400L)	北京车牌限号所致	1,263,031.24

说明：因北京车牌限号原因，2014 年度新购入的奔驰车，车辆所有权及行驶证登记在公司现在员工向国阳名下，广东君言律师事务所出具的法律意见书中描述“目标车辆未登记于贵公司名下，贵公司的实质所有权不可对抗善意第三人行使对目标车辆的权益，如善意第三人行使对目标车辆的权益时造成贵公司损失的，贵公司只能依据合同约定向国阳索赔。”

12、在建工程

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
综合楼	10,693,614.02		10,693,614.02			
合计	10,693,614.02		10,693,614.02			

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	6,783,476.32	517,432.26		71,450.00	7,372,358.58
2. 本期增加金额	7,927,886.17	240,821.37		7,800.00	8,176,507.54
(1) 购置		240,821.37		7,800.00	248,621.37
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加	7,927,886.17				7,927,886.17
(4) 股东投入					
(5) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	14,711,362.49	758,253.63		79,250.00	15,548,866.12
二、累计摊销					

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
1. 期初余额	2,162,052.87	99,816.03		23,745.18	2,285,614.08
2. 本期增加金额	952,047.33	67,147.99		9,288.32	1,028,483.64
(1) 计提	216,968.23	67,147.99		9,288.32	293,404.54
(2) 企业合并增加	735,079.10				735,079.10
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额	3,114,100.20	166,964.02		33,033.50	3,314,097.72
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	11,597,262.29	591,289.61		46,216.50	12,234,768.40
2. 期初账面价值	4,621,423.45	417,616.23		47,704.82	5,086,744.50

说明：本期摊销额 293,404.54 元。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

#### 14、商誉

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
江苏八达园林有限责任公司		825,798,775.51		825,798,775.51
合 计		825,798,775.51		825,798,775.51

说明：本公司以发行股份及支付现金为对价，取得江苏八达园林有限责任公司 100% 的股权，合并成本的公允价值为 1,660,000,000.00 元，江苏八达园林有限责任公司可辨认净资产在购买日的公允价值归本公司享有的份额为人民币 834,201,224.49，两者的差额 825,798,775.51 元

确认为商誉。

#### 15、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
租赁费	308,770.96	431,661.20	582,285.19		158,146.97	
管理咨询费						
改造及装修款	1,452,153.27	98,310.00	862,344.54		688,118.73	
苗圃基建与租金		16,240,095.42	467,817.05		15,772,278.37	
借款利息摊销		3,000,000.00	1,000,000.00		2,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,760,924.23</b>	<b>19,770,066.62</b>	<b>2,912,446.78</b>		<b>18,618,544.07</b>	

#### 16、递延所得税资产与递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	119,409,984.17	29,847,496.09	15,417,449.29	3,854,362.34
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
应付职工薪酬				
技术开发费				
预提费用				
预计负债				
资产摊销差异	317,046.40	79,261.60	317,046.40	79,261.60
专项储备	2,448,325.83	612,081.46	2,448,325.83	612,081.46
<b>合计</b>	<b>122,175,356.40</b>	<b>30,538,839.15</b>	<b>18,182,821.52</b>	<b>4,545,705.40</b>

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	1,376,586.32	344,146.59	1,376,586.32	344,146.58
非同一控制下企业合并资产评估增值	28,586,576.68	7,146,644.17		

合 计	29,963,163.00	7,490,790.76	1,376,586.32	344,146.58
-----	---------------	--------------	--------------	------------

(3) 未确认递延所得税资产明细:

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	6,650,453.60	123,565,468.55
可抵扣亏损	76,905,636.33	59,349,865.72
合 计	83,556,089.93	182,915,334.27

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年 份	期末金额	期初金额	备注
2015 年		60,070.42	
2016 年	750,158.80	750,158.80	
2017 年	2,147,085.39	2,147,085.39	
2018 年	1,592,353.75	1,592,353.75	
2019 年	42,110,183.65	54,800,197.36	
2020 年	30,305,854.74		
合 计	76,905,636.33	59,349,865.72	

17、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付天津驿动公司购房款	24,855,404.00	
合 计	24,855,404.00	

说明: 2015年8月23日, 公司与天津市驿动同联科技投资发展有限公司签订购房合同, 约定将天津驿动持有的位于武清区商贸大街的驿展园 16 号楼出售给公司, 销售价格 32,020,000.00 元, 其中首付款 26,240,200.00 元首付款约定于 2015 年 9 月 19 日前支付, 以天津驿动公司所欠公司款项抵减, 公司将原天津驿动公司所欠款项转为其他非流动资产。

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款	130,500,000.00	
抵押借款	16,000,000.00	
保证借款	800,600,000.00	
信用借款		
信用证融资	60,000,000.00	
商业承兑汇票融资	40,000,000.00	
合 计	1,047,100,000.00	

(2) 已到期未偿还的短期借款情况: 无

## 19、应付票据

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	14,414,631.48	
<b>合 计</b>	<b>14,414,631.48</b>	

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额 0.00 元。

## 20、应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	383,128,989.61	55,252,313.35
工程款	245,660,509.80	33,309,346.67
劳务费	64,530,639.23	14,401,562.20
其他	6,954,957.46	
<b>合 计</b>	<b>700,275,096.10</b>	<b>102,963,222.22</b>

### (1) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权人名称	金额	性质或内容	未偿还或结转的原因
常州丰奕苗木专业合作社	11,138,600.00	购货款	尚未结算
金坛市金山苗木专业合作社	7,315,922.00	购货款	尚未结算
江苏阳光生态园科技有限公司	5,140,950.00	购货款	尚未结算
金坛市山蓬花卉苗木专业合作社	5,118,970.00	购货款	尚未结算
海兴县金生建材经销处	5,039,144.00	购货款	尚未结算
<b>合 计</b>	<b>33,753,586.00</b>		

## 21、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	10,701,028.99	10,502,131.57
工程款	3,226,184.95	2,214,388.34
劳务费	2,752,064.30	1,477,264.95
<b>合 计</b>	<b>16,679,278.24</b>	<b>14,193,784.86</b>

说明：账龄超过一年的重要预收款项：无

## 22、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

短期薪酬	11,582,581.46	50,190,149.96	46,787,142.59	14,985,588.83
离职后福利-设定提存计划	32,877.06	2,277,295.28	2,280,507.45	29,664.89
短期辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	<b>11,615,458.52</b>	<b>52,467,445.24</b>	<b>49,067,650.04</b>	<b>15,015,253.72</b>

### (2) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,290,338.50	42,521,519.54	39,257,589.33	14,554,268.71
(2) 职工福利费	179,229.91	3,394,379.64	3,267,299.90	306,309.65
(3) 社会保险费	25,874.16	1,745,738.55	1,749,399.78	22,212.93
其中：①医疗保险费	22,338.66	1,484,103.67	1,485,602.54	20,839.79
②工伤保险费	2,079.86	161,792.42	163,859.19	13.09
③生育保险费	1,455.64	99,842.46	99,938.05	1,360.05
(4) 住房公积金		2,000,947.80	2,000,947.80	
(5) 工会经费和职工教育经费	87,138.89	527,564.43	511,905.78	102,797.54
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合 计	<b>11,582,581.46</b>	<b>50,190,149.96</b>	<b>46,787,142.59</b>	<b>14,985,588.83</b>

### (3) 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险费	28,781.34	2,081,335.66	2,083,311.69	26,805.31
失业保险费	4,095.72	195,959.62	197,195.76	2,859.58
合 计	<b>32,877.06</b>	<b>2,277,295.28</b>	<b>2,280,507.45</b>	<b>29,664.89</b>

### 23、应交税费

税 项	期末数	期初数
增值税	493,183.34	-7,872.23
消费税		
营业税	56,489,798.19	3,368,477.92
企业所得税	29,403,874.92	3,430,034.48
个人所得税	595,192.90	517,979.72
城市维护建设税	4,043,172.78	283,672.12
教育费附加	2,813,699.99	176,828.16

税 项	期末数	期初数
水利基金	238,942.26	143,999.80
印花税	73,597.59	45,859.99
其他	4,740.00	4,112.00
土地使用税	27,752.46	3,587.85
房产税	30,854.14	31,460.47
合 计	<b>94,214,808.57</b>	<b>7,998,140.28</b>

#### 24、应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付款到期还本的长期借款利息	325,288.35	
企业债券利息	18,185,205.48	
短期借款应付利息	1,829,795.68	
合 计	<b>20,340,289.51</b>	

#### 25、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示的其他应付款情况

项 目	期末数	期初数
保证金、押金	2,600,994.69	4,202,562.60
员工垫付款项	14,240,963.41	6,427,543.69
关联方资金	152,088,709.25	0.00
企业间往来款	83,729,699.28	27,656,128.02
个人往来款		21,240,231.58
土地租金	3,024,143.93	
其他	5,969,570.56	1,252,888.42
合 计	<b>261,654,081.12</b>	<b>60,779,354.31</b>

说明：应付关联方款项详见附注十一、关联方及关联交易（6）、关联方应收应付款项；

##### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款

债权人名称	期末金额	性质或内容	未偿还的原因
合肥市蜀山区南岗镇鸡鸣村民委员会	2,019,994.17	土地租金	尚未结算
合 计	<b>2,019,994.17</b>		

## 26、一年内到期的非流动负债

类 别	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	82,500,000.00	
合 计	<b>82,500,000.00</b>	

说明：期末余额 8,250 万元为本公司向广州银行南京分行的借款，抵押人及担保人为镇江交通投资建设发这样公司。

## 27、长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款		
保证借款	510,000,000.00	54,000,000.00
信用借款		
合 计	<b>510,000,000.00</b>	<b>54,000,000.00</b>

### (2) 长期借款的其他说明：

①温州青草地投资有限公司于 2014 年 12 月 25 日与华夏银行股份有限公司温州支行签订合同号为 wz3110220140149 的《固定资产借款合同》，借款金额 1000 万元，用于温州市城市中央绿轴公园（温州大道--鸥海大道段）工程，贷款利率 6%，借款日期从 2014 年 12 月 25 日至 2017 年 12 月 15 日，由北京深华新股份有限公司为该笔贷款提供保证担保，担保合同编号:wz31(高保)20140060。

②温州青草地投资有限公司于 2014 年 12 月 31 日与华夏银行股份有限公司温州支行签订合同号为 wz3110220140150 的《固定资产借款合同》，借款金额 4400 万元，用于温州市城市中央绿轴公园（温州大道--鸥海大道段）工程，贷款利率 6%，借款日期从 2014 年 12 月 31 日至 2017 年 12 月 15 日，由北京深华新股份有限公司为该笔贷款提供保证担保，担保合同编号：wz31(高保)20140060。

③2015 年 11 月 4 日温州青草地投资有限公司与华夏银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号：WZ311220150086，借款本金 23600 万元，借款期限 2015 年 11 月 4 日至 2020 年 11 月 4 日，借款利率为固定利率 6%，由北京深华新股份有限公司提供最高额保证担保，担保合同编号 WZ31(高保)20150004

④2015 年 3 月 31 日，温州青草地投资有限公司与中信银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号 2015 年信银温鹿固贷字第 001623，借款本金 3000 万元，借款期限 2015 年 3 月 31 日至 2018 年 3 月 30 日，借款利率 6.325%（基准利率上

浮 10%)，由北京深华新股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司提供保证担保，担保合同编号 2015 信银温鹿最保字第 001623-1/2

⑤2015 年 4 月 24 日，温州青草地投资有限公司与中信银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号 2015 年信银温鹿固贷字第 001686，借款本金 10000 万元，借款期限 2015 年 4 月 24 日至 2018 年 4 月 23 日，借款利率 6.325%（基准利率上浮 10%），由北京深华新股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司提供保证担保，担保合同编号 2015 信银温鹿最保字第 001623-1/2

⑥2015 年 5 月 25 日，温州青草地投资有限公司与中信银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号 2015 年信银温鹿固贷字第 002789，借款本金 4000 万元，借款期限 2015 年 5 月 25 日至 2018 年 5 月 24 日，借款利率 6.05%（基准利率上浮 10%），由北京深华新股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司提供保证担保，担保合同编号 2015 信银温鹿最保字第 001623-1/2。

⑦2015 年 7 月 10 日，温州青草地投资有限公司与中信银行股份有限公司温州分行签订项目融资借款合同，借款合同编号 2015 年信银温鹿固贷字第 008205，借款本金 5000 万元，借款期限 2015 年 7 月 10 日至 2018 年 7 月 9 日，借款利率 6.0375%（基准利率上浮 15%），由北京深华新股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司提供保证担保，担保合同编号 2015 信银温鹿最保字第 001623-1/2。

28、应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	本期偿还金额	期初应付利息	本期应计利息	本期已付利息	期末应付利息	期末余额
中小企业私募债	81,000,000.00	2013-10-23	3	81,000,000.00	79,000,000.00	1,531,232.88	6,606,575.34	8,100,000.00	37,808.22	1,031,280.90
中小企业私募债	80,000,000.00	2014-1-27	3	80,000,000.00		7,408,219.18	8,000,000.00	8,000,000.00	7,408,219.18	78,741,375.77
中小企业私募债	139,000,000.00	2014-3-25	3	139,000,000.00		10,739,178.08	13,900,000.00	13,900,000.00	10,739,178.08	136,523,964.84
<b>合计</b>	<b>300,000,000.00</b>			<b>300,000,000.00</b>	<b>79,000,000.00</b>	<b>19,678,630.14</b>	<b>28,506,575.34</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>18,185,205.48</b>	<b>216,296,621.51</b>

说明：公司于2013年10月14日经深圳证券交易所《关于接受江苏八达园林股份有限公司2013年中小企业私募债券发行备案的通知书》（深证上[2013]353号）核准，采取非公开发行方式发行了规模为人民币3.00亿元的中小企业私募债券，其中：

①第一期中小企业私募债券于2013年10月23日发行，面值为8,100.00万元，票面利率为10.00%，期限为2013年10月23日至2016年10月22日，扣除债券承销费324.00万元，实际到位资金为7,776.00万元，均为货币资金。该资金分别于2013年10月23日、10月31日、11月18日到位，业经利安达会计师事务所有限责任公司验证，并出具“利安达验字[2013]第1040号”验证报告。截止2015年12月31日，该期债券已偿还本金7,900.00万元。

②第二期中小企业私募债券于2014年1月27日发行，面值8,000.00万元，票面利率为10.00%，期限为2014年1月27日至2017年1月26日，扣除债券承销费320.00万元，实际募集资金7,680.00万元，均为货币资金，该资金于2014年1月27日到位，业经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具“利安达验字[2014]第1005号”验证报告。截止2015年12月31日，该期债券尚未偿还。

③第三期中小企业私募债券于2014年3月25日发行，面值13,900.00万元，票面利率为10.00%，期限为2014年3月25日至2017年3月24日，扣除债券承销费556.00万元，实际募集资金13,344.00万元，均为货币资金，该资金于2014年3月26日到位，业经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具“利安达验字[2014]第1016号”验证报告，截止2015年12月31日，该期债券尚未偿还。

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、股本（单位：股）

项 目	期初数	本期增减(+、-)				期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他 小计	
股份总数	588,069,788.00	231,784,925.00			231,784,925.00	819,854,713.00

30、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价		1,366,390,660.73		1,366,390,660.73
其他资本公积	132,040,840.59		3,060,000.00	128,980,840.59
合 计	<b>132,040,840.59</b>	<b>1,366,390,660.73</b>	<b>3,060,000.00</b>	<b>1,495,371,501.32</b>

31、专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	2,448,325.83	639,528.45	176,988.02	2,910,866.26
合 计	<b>2,448,325.83</b>	<b>639,528.45</b>	<b>176,988.02</b>	<b>2,910,866.26</b>

说明：本公司专项储备为依照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取和使用的安全生产费

32、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	8,592,788.79			8,592,788.79
任意盈余公积				
合 计	<b>8,592,788.79</b>			<b>8,592,788.79</b>

33、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	-184,877,502.52	-110,324,297.51	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后 期初未分配利润	-184,877,502.52	-110,324,297.51	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,443,593.49	-74,553,205.01	
减：提取法定盈余公积			
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			
提取一般风险基金			

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
优先股股利			
对股东的其他分配			
利润归还投资			
其他利润分配			
加：盈余公积弥补亏损			
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	-151,433,909.03	-184,877,502.52	

其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额

### 34、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本分类情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	942,529,710.29	748,697,866.58	217,478,938.22	179,411,858.34
其他业务	14,849,590.42	8,460,036.51	12,820,737.13	9,907,198.24
合 计	<b>957,379,300.71</b>	<b>757,157,903.09</b>	<b>230,299,675.35</b>	<b>189,319,056.58</b>

#### (2) 主营业务收入按产品分项列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
燃气销售服务	31,976,893.87	21,751,281.63	35,717,143.81	25,167,122.05
燃气设备制造行业				
园林建设	859,134,468.26	691,197,828.59	132,952,924.55	116,059,671.38
园林设计	40,079,492.16	30,944,778.01	48,808,869.86	38,185,064.91
苗木销售	11,338,856.00	4,803,978.35		
合 计	<b>942,529,710.29</b>	<b>748,697,866.58</b>	<b>217,478,938.22</b>	<b>179,411,858.34</b>

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 主营业务收入按地区分项列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	777,064,490.34	633,273,838.47	181,386,700.06	153,949,039.72
西北	86,995,664.47	55,629,879.33	35,717,143.81	25,167,122.05
西南	49,664,378.74	40,587,672.92		
华中	192,622.64	149,477.96	375,094.35	295,696.57
华北	23,048,401.39	14,659,896.80		
华南	5,564,152.71	4,397,101.10		
合 计	<b>942,529,710.29</b>	<b>748,697,866.58</b>	<b>217,478,938.22</b>	<b>179,411,858.34</b>

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
温州市城市建设投资集团有限公司	606,849,629.39	63.39
江苏水北建设工程有限公司	47,029,822.47	4.91
六盘水梅花山生态文化旅游发展有限公司	34,871,438.41	3.64
义乌市城市投资建设集团有限公司	32,440,034.39	3.39
合肥万达城投资有限公司	29,578,898.77	3.09
合 计	<b>750,769,823.43</b>	<b>78.42</b>

(5) 合同项目收入

单项合同于 2015 年度确认收入占 2015 年度营业收入 10%以上合同项目情况如下：

合同项目	合同金额	累计已发生成本	累计已确认毛利（亏损以“-”号表示）	已办理结算的金额
温州市城市中央绿轴公园项目	754,625,800.00	543,774,597.76	115,345,760.99	600,657,748.00
乌鲁木齐经济技术开发区（头屯河区）工业大道二期道路两侧退后绿化项目	168,563,312.30	66,780,128.85	41,145,343.55	
小 计	<b>923,189,112.30</b>	<b>610,554,726.61</b>	<b>156,491,104.54</b>	<b>600,657,748.00</b>

35、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	22,157,299.32	3,612,625.00
城市维护建设税	1,719,932.13	413,771.43
教育费附加	1,254,873.61	307,146.81
其他	83,608.53	51,313.03
合 计	<b>25,215,713.59</b>	<b>4,384,856.27</b>

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,227,491.03	3,564,756.77
折旧与摊销	3,654,365.19	2,442,507.38
房租与水电费	877,001.95	962,845.81
业务招待费	68,036.00	758,261.50
差旅费	67,078.80	213,160.73
交通运输费	163,156.79	446,101.41
维修费	2,068,875.37	1,724,820.45
安全生产费	639,528.45	715,441.11
油耗	218,674.64	311,800.44
工程后期养护费	1,222,583.89	
其他	1,945,253.39	642,362.24
<b>合 计</b>	<b>15,152,045.50</b>	<b>11,782,057.84</b>

37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	34,753,673.46	28,534,533.44
折旧与摊销	3,609,901.38	2,345,141.08
房租与水电费	3,385,927.78	4,231,000.33
业务招待费	9,613,561.04	6,385,183.39
差旅费	4,564,445.57	3,797,663.69
办公费	2,227,067.01	1,667,194.19
交通运输费	1,378,759.88	1,691,222.59
税金	1,265,423.55	741,047.71
中介服务费	13,300,546.07	4,601,318.00
苗圃基地费用	764,044.52	1,019,320.59
存货损失	798,555.78	2,530,852.66
其他	6,237,171.95	4,243,083.17
<b>合 计</b>	<b>81,899,077.99</b>	<b>61,787,560.84</b>

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

38、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	33,062,373.61	41,933.19
减：利息资本化		
减：利息收入	3,919,284.76	8,521,262.53
承兑汇票贴息		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	3,916,213.70	44,619.91
合 计	<b>33,059,302.55</b>	<b>-8,434,709.43</b>

39、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	13,626,962.32	7,229,473.56
存货跌价损失	13,302,941.58	8,796,699.13
可供出售金融资产减值损失		4,500,000.00
合 计	<b>26,929,903.90</b>	<b>20,526,172.69</b>

40、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-4,251,853.85
处置长期股权投资产生的投资收益	4,617,910.36	1,763,536.96
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益		46,109.59
其他	3,081,702.24	
合 计	<b>7,699,612.60</b>	<b>-2,442,207.30</b>

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	21,023,890.45		21,023,890.45
其中：固定资产处置利得	21,023,890.45		21,023,890.45
苗木资产盘盈	12,472,960.26		12,472,960.26
政府补助	1,052,339.85	998,339.18	1,052,339.85
其他	619,035.81	79,253.33	619,035.81
<b>合 计</b>	<b>35,168,226.37</b>	<b>1,077,592.51</b>	<b>35,168,226.37</b>

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
扶持企业发展资金	100,000.00	120,000.00	与收益相关
居民用气价差补贴收入	879,436.05	878,339.18	与收益相关
海南苗木受灾补助	4,903.08		与收益相关
外经贸发展专项资金	50,000.00		与收益相关
引进海外工程师年薪补助	18,000.00		与收益相关
<b>合 计</b>	<b>1,052,339.85</b>	<b>998,339.18</b>	

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	41,716.23	8,714.62	41,716.23
其中：固定资产处置损失	41,716.23	8,714.62	41,716.23
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
诉讼支出			
非常损失		24,352,146.57	
罚款及滞纳金支出	602,438.03	54,991.84	602,438.03
其他	1,691,695.88	664,885.44	1,691,695.88
<b>合 计</b>	<b>2,335,850.14</b>	<b>25,080,738.47</b>	<b>2,335,850.14</b>

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	32,220,264.65	2,750,271.33
递延所得税费用	-6,169,986.64	-2,942,598.23
合 计	<b>26,050,278.01</b>	<b>-192,326.90</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额
利润总额	58,497,342.92
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	14,624,335.73
某些子公司适用不同税率的影响	2,265,451.14
对以前期间当期所得税的调整	2,270,006.55
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-37,715.00
不可抵扣的成本、费用和损失	2,656,780.76
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	
当期未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,344,116.84
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	
其他	927,302.00
<b>所得税费用</b>	<b>26,050,278.01</b>

44、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的其他往来款项	250,885,808.11	6,300,615.26
收到的其他补贴款	172,903.80	120,000.00
收各种保证金押金	32,259,080.90	19,462,504.40
收债权债务清理净收益	9,154,867.89	
其他	1,438,033.89	
收到的利息收入	3,919,284.76	8,518,363.39
合 计	<b>297,829,979.35</b>	<b>34,401,483.05</b>

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的其他往来款项	252,159,743.66	44,447,023.07
支付的保证金押金	34,670,896.25	27,725,942.48
支付的与经营活动有关的费用	39,592,676.89	33,954,941.55
支付备用金		415,814.36
其他	11,197,916.92	5,660,457.02
<b>合 计</b>	<b>337,621,233.72</b>	<b>112,204,178.48</b>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	3,080,856.80	
<b>合 计</b>	<b>3,080,856.80</b>	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资保证金	138,453,155.48	
证券承销费	24,390,858.12	
<b>合 计</b>	<b>162,844,013.60</b>	

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	32,447,064.91	-75,318,345.80
加：资产减值准备	26,929,903.90	20,526,172.69
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,957,347.69	5,502,993.58
无形资产摊销	293,404.54	227,592.97
长期待摊费用摊销	1,912,446.78	1,268,493.80
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-20,982,174.22	8,714.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	33,062,373.61	41,933.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,699,612.60	2,442,207.30
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-25,993,133.75	-497,186.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	7,146,644.18	147,497.45

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-89,110,206.17	15,788,341.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-471,380,921.87	-73,406,571.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	118,390,825.67	-17,421,149.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-388,026,037.33	-120,689,305.64
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	1,095,513,975.67	375,883,665.12
加：本期不再纳入合并子公司期初余额		11,416,012.38
减：现金的期初余额	375,883,665.12	455,249,903.32
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	719,630,310.55	-67,950,225.82

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中：江苏八达园林有限责任公司	696,600,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		
其中：江苏八达园林有限责任公司	75,563,291.97	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中：		
取得子公司支付的现金净额	621,036,708.03	

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
其中：自贡通达机器制造有限公司		19,490,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		
其中：自贡通达机器制造有限公司		
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其中：自贡通达机器制造有限公司	5,000,000.00	
处置子公司收到的现金净额	<b>5,000,000.00</b>	<b>19,490,000.00</b>

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,095,513,975.67	375,883,665.12
其中：库存现金	161,935.14	15,447.07
可随时用于支付的银行存款	1,095,352,040.53	375,868,218.05
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	1,095,513,975.67	375,883,665.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(5) 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	金 额
期末货币资金	1,264,113,968.97
减：使用受到限制的存款	168,599,993.30
加：持有期限不超过三个月的国债投资	
期末现金及现金等价物余额	1,095,513,975.67

说明：使用受到限制的存款是指存放于银行的保证金。

46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	168,599,993.30	保证金性质，有期限限制
固定资产	7,312,129.94	抵押及产权为绿本，不能市场自由转让
无形资产	7,160,980.48	抵押借款
应收账款	33,820,000.00	保理质押借款
其他应收款	942,820.00	开具保函支付的保证金
合计	<b>217,835,923.72</b>	

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日至报告期末被购买方的收入
江苏八达园林有限责任公司	1,660,000,000.00	100.00	发行股份并支付现金	217,999,869.83

续

被购买方名称	购买日至报告期末被购买方的净利润	股权取得时点	购买日	购买日的确定依据
江苏八达园林有限责任公司	9,882,533.37	2015-10-21	2015-11-01	工商已变更同时取得控制权

(2) 合并成本及商誉

项 目	江苏八达园林有限责任公司
合并成本	
现金	846,600,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	813,400,000.00
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	1,660,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江苏八达园林有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
<b>资产：</b>		
货币资金	125,400,680.55	125,400,680.55
应收票据	575,448.00	575,448.00
应收账款	344,080,924.04	344,080,924.04
预付款项	15,524,608.00	15,524,608.00
其他应收款	64,414,139.83	64,414,139.83
存货	1,224,435,985.61	1,198,193,000.66
长期应收款	408,977,173.80	408,977,173.80
固定资产	11,284,227.85	11,284,227.85
在建工程	9,267,514.02	9,267,514.02
无形资产	7,192,807.07	3,062,678.43
长期待摊费用	15,377,062.10	15,377,062.10
递延所得税资产	20,269,781.34	20,269,781.34
<b>负债：</b>		
短期借款	408,850,000.00	408,850,000.00
应付票据	23,508,332.80	23,508,332.80
应付账款	504,873,417.75	504,873,417.75
预收款项	44,537,183.48	44,537,183.48
应付职工薪酬	1,281,338.38	1,281,338.38
应交税费	65,502,206.13	65,502,206.13
应付利息	14,220,228.31	14,220,228.31
其他应付款	40,051,396.75	40,051,396.75
长期借款	82,500,000.00	82,500,000.00
应付债券	215,609,406.84	215,609,406.84
递延所得税负债	7,593,278.40	
净资产	838,273,563.37	815,493,728.18
减：少数股东权益	4,072,338.88	3,085,056.56
取得的净资产	834,201,224.49	812,408,671.62

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、同一控制下企业合并

本公司本期不存在同一控制下企业合并。

3、反向购买

本公司本期不存在反向购买

4、其他原因的合并范围变动

处置子公司

①2015 年 6 月 30 日，公司与深圳市柠檬网络科技有限公司签订股权转让协议，出让所持有的广东寰球贸易发展有限公司 95% 股权，股权转让基准日：2014 年 12 月 31 日，转让款人民币 18,907,682.92 元，转让价款依据广东寰球贸易发展有限公司 2014 年 12 月 31 日账面资产总额，本公司在股权转让时确认转让收益 1,557,910.36 元。

②2015 年 5 月 28 日，公司与深圳市柠檬网络科技有限公司签订股权转让协议，出让所持有的重庆深华新投资有限公司 100% 股权，股权转让基准日：2015 年 4 月 30 日，转让价款人民币 7,951,693.87 元，转让价款依据重庆深华新投资有限公司 2015 年 4 月 30 日账面净资产，本公司在股权转让时确认转让收益 3,060,000.00 元。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
1 深圳市华新润达创业投资有限公司	深圳市	深圳市	有限公司	100.00		设立
2 新疆美辰燃气有限公司	呼图壁县	呼图壁县	有限公司	75.00		购入
3 宁波市风景园林设计研究院有限公司	宁波市	宁波市	有限公司	100.00		大股东捐赠
3-1 宁波艾斯特景观发展有限公司	宁波市	宁波市	有限公司	100.00		大股东捐赠
4 浙江深华新生态建设发展有限公司	宁波市	宁波市	有限公司	100.00		大股东捐赠
4-1 温州市青草地投资有限公司	温州市	温州市	有限公司	100.00		设立
5 江苏八达园林有限责任公司	常州市	常州市	有限公司	100.00		购入

## 北京深华新股份有限公司

## 财务报表附注

2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
5-1 贵州中达园林绿化建设有限公司	龙里县	龙里县	有限公司	76.00		购入
5-2 常州森林投资有限公司	常州市	常州市	有限公司	100.00		购入
5-3 安徽春秋花木有限公司	含山县	含山县	有限公司	100.00		购入
5-4 句容世通苗木有限公司	句容市	句容市	有限公司	100.00		购入
5-5 常州市新北区八达苗木有限公司	常州市	常州市	有限公司	100.00		购入
5-6 合肥八达苗圃有限公司	合肥市	合肥市	有限公司	100.00		购入
5-7 天津市武清区八达苗圃有限公司	天津市	天津市	有限公司	100.00		购入

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	少数股东持有表决权比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
新疆美辰燃气有限公司	25.00	25.00	-1,053,492.08		3,349,685.46	
合计	<b>25.00</b>	<b>25.00</b>	<b>-1,053,492.08</b>		3,349,685.46	

续：

项目	期末金额	
	新疆美辰燃气有限公司	合计
流动资产	17,673,906.66	17,673,906.66
非流动资产	24,311,022.88	24,311,022.88
资产合计	41,984,929.54	41,984,929.54
流动负债	19,431,110.16	19,431,110.16
非流动负债	6,244,211.25	6,244,211.25
负债合计	25,675,321.41	25,675,321.41
营业收入	40,717,523.67	40,717,523.67
净利润	-4,213,968.31	-4,213,968.31
综合收益总额	-4,213,968.31	-4,213,968.31
经营活动现金流量	6,331,340.90	6,331,340.90

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

项目	期初金额	
	新疆美辰燃气有限公司	合计
流动资产	9,215,657.83	9,215,657.83
非流动资产	27,433,298.16	27,433,298.16
资产合计	36,648,955.99	36,648,955.99
流动负债	15,510,011.91	15,510,011.91
非流动负债	1,077,908.06	1,077,908.06
负债合计	16,587,919.97	16,587,919.97
营业收入	45,605,968.75	45,605,968.75
净利润	-3,060,563.16	-3,060,563.16
综合收益总额	-3,060,563.16	-3,060,563.16
经营活动现金流量	-1,738,957.22	-1,738,957.22

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

本公司不存在在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

3、在合营安排或联营企业中的权益

本公司不存在在合营安排或联营企业中的权益

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信工用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。除附注九所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注九披露。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

A、汇率风险

本公司不存在重大的以外币结算的资产或负债

B、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、公允价值

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

2、以公允价值计量的金融工具

截止 2015 年 12 月 31 日,本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本(万元)	业务性质
深圳五岳乾坤投资有限公司	深圳市	20,400.00	兴办实业

续:

母公司名称	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司表决权比例(%)	本公司最终控制方
深圳五岳乾坤投资有限公司	21.51	21.51	郑方

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司的母公司情况的说明：

报告期内，母公司注册资本变化如下：

期初数	本期增加	本期减少	期末数
20,400.00			20,400.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1 在子公司的权益。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、3 在合营安排或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
深圳天一景观投资发展有限公司	控股股东的股东
深圳汇懋宏昌投资有限公司	实际控制人投资的公司
深圳市科迪华电动车投资有限公司	实际控制人投资的公司

本企业的其他关联方说明：

郑方先生除持有深圳天一景观投资发展有限公司 56%股权和持有深圳市汇懋宏昌资产管理有限公司的 29.6%股权外，无持有其他公司股权情况。

深圳市汇懋宏昌资产管理有限公司成立于 2012 年 12 月 3 日，注册资本 100 万元，法定代表人郑方，住所深圳市福田区福田新村 8 栋 208（办公场所），经营范围：受托资产管理，投资咨询，投资管理，投资兴办实业，经济信息咨询，国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）。郑方先生在深圳市汇懋宏昌资产管理有限公司任执行董事、总经理。

深圳市科迪华电动车投资有限公司成立于 2013 年 9 月 6 日，注册资本 1000 万元，法定代表人容子茵，住所深圳市福田区深南中路国际文化大厦 818（办公场所），经营范围：投资兴办实业；投资咨询；电动车、电动车配件、电机、电池、电气的设计开发及销售；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）。

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

本公司不存在关联采购与销售交易。

(2) 关联托管、承包情况

本公司不存在关联托管、承包。

(3) 关联租赁情况

本公司不存在关联租赁。

(4) 关联担保情况

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
浙江深华新生态建设发展有限公司	温州市青草地投资有限公司	10,000,000.00	2015/2/13	2016/2/13	否	(注1)
北京深华新股份有限公司	温州市青草地投资有限公司	10,000,000.00	2014/12/25	2017/12/15	否	(注2)
北京深华新股份有限公司	温州市青草地投资有限公司	44,000,000.00	2014/12/31	2017/12/15	否	(注2)
北京深华新股份有限公司	温州市青草地投资有限公司	236,000,000.00	2015/1/14	2020/1/14	否	(注2)
北京深华新股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司	温州市青草地投资有限公司	30,000,000.00	2015/3/31	2018/3/30	否	(注3)
北京深华新股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司	温州市青草地投资有限公司	100,000,000.00	2015/4/24	2018/4/23	否	(注3)
北京深华新股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司	温州市青草地投资有限公司	40,000,000.00	2015/5/25	2018/5/24	否	(注3)
北京深华新股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司	温州市青草地投资有限公司	50,000,000.00	2015/7/10	2018/7/9	否	(注3)
常州森林投资有限公司、王仁年、王云杰	江苏八达园林有限公司	5,000,000.00	2015/6/8	2016/3/23	否	(注4)
常州森林投资有限公司、王仁年、王云杰	江苏八达园林有限公司	20,000,000.00	2015/7/31	2016/3/23	否	(注4)
常州森林投资有限公司、王仁年、王云杰	江苏八达园林有限公司	4,250,000.00	2015/8/27	2016/3/23	否	(注4)
常州森林投资有限公司、王仁年、王云杰	江苏八达园林有限公司	15,750,000.00	2015/8/27	2016/3/23	否	(注4)
北京深华新股份有限公司、王仁年、王云杰夫妇	江苏八达园林有限公司	20,000,000.00	2015/11/19	2016/11/18	否	(注5)

北京深华新股份有限公司  
财务报表附注

2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
王仁年	江苏八达园林有限公司	12,000,000.00	2015/2/13	2016/2/11	否	(注 6)
王仁年	江苏八达园林有限公司	18,000,000.00	2015/8/12	2016/8/10	否	(注 6)
王仁年、王云杰夫妇	江苏八达园林有限公司	25,000,000.00	2015/6/23	2016/6/23	否	(注 7)
王仁年夫妇、王云杰夫妇	江苏八达园林有限公司	50,000,000.00	2015/6/24	2016/6/24	否	(注 7)
王仁年、王云杰	江苏八达园林有限公司	40,640,000.00	2015/11/27	2016/5/27	否	(注 8)
王仁年、王云杰	江苏八达园林有限公司	8,860,000.00	2015/11/27	2016/5/27	否	(注 8)
王仁年、王云杰	江苏八达园林有限公司	49,500,000.00	2015/12/2	2016/6/2	否	(注 8)
王仁年夫妇	江苏八达园林有限公司	30,000,000.00	2015/7/14	2016/1/14	否	(注 9)
王仁年夫妇	江苏八达园林有限公司	10,000,000.00	2015/8/4	2016/2/4	否	(注 9)
北京深华新股份有限公司	江苏八达园林有限公司	60,000,000.00	2015/11/11	2016/9/11	否	(注 10)
北京深华新股份有限公司	江苏八达园林有限公司	10,000,000.00	2015/12/11	2016/12/2	否	(注 11)
王仁年	江苏八达园林有限公司	2,000,000.00	2013/10/23	2016/10/22	否	(注 12)
王仁年	江苏八达园林有限公司	80,000,000.00	2014/1/27	2017/1/26	否	(注 12)
王仁年	江苏八达园林有限公司	139,000,000.00	2014/3/25	2017/3/24	否	(注 12)
宁波艾特斯景观发展有限公司	宁波市风景园林设计研究院有限公司	6,000,000.00	2015/3/27	2020/4/7	否	(注 13)

注 1、2015 年 2 月 12 日，浙江深华新生态建设发展有限公司在华夏银行温州分行为子公司温州青草地投资有限公司提供了 1,000 万元的担保，并签订编号为编号 WZ31(高保)20150003 的担保合同，截至 2015 年 12 月 31 日，温州青草地投资有限公司贷款余额为 1,000 万元。

注 2、2015 年 2 月 12 日，北京深华新股份有限公司在华夏银行温州分行签订了为温州青草地投资有限公司提供 30,000 万元的担保，并签订编号为 WZ31(高保)20150004 的担保合同，截至 2015 年 12 月 31 日，温州青草地投资有限公司贷款余额为 29,000 万元。

注 3、2015 年 7 月 9 日，北京深华新股份有限公司、浙江深华新生态建设发展有限公司在中信银行温州分行签订了为温州青草地投资有限公司提供的总金额为 38,400 万元的担保，并签订编号为 2015 信银温鹿最保字第 001623-1、001623-2 的担保合同，截至 2015 年 12 月 31 日，温州青草地投资有限公司贷款余额为 22,000 万元。

注 4、王仁年夫妇、王云杰夫妇和常州森林投资有限公司在交通银行延陵支行为江苏八达园林有限责任公司提供 5,700 万元的担保，并签订编号为 3240702014AM00007101、3240702014AM00007102、3240702014AM00007103 的担保合同以及编号为 3240702015AF00000200、D14413C2009 的最高额抵押合同，截止 2015 年 12 月 31 日，江苏八达园林有限责任公司贷款余额为 4,500 万元。

注 5、北京深华新股份有限公司、镇江交通产业集团有限公司、王仁年夫妇、王云杰夫妇在招商银行常州前街支行为江苏八达园林有限责任公司提供 4,000 万元担保，并签订编号为 2015 保字第 211125473-1、2015 保字第 211125473-2、2015 保字第 211125473-3、2015 保字第 211125473-4 的担保合同，截止 2015 年 12 月 31 日，江苏八达园林有限责任公司贷款余额为 2,000 万元。

注 6、溧阳市绿球苗木园艺场、王仁年在浦发银行常州支行为江苏八达园林有限责任公司提供 4,500 万元的担保，并签订编号为 ZB4204201400000072、ZB4204201400000073 的担保合同，截止 2015 年 12 月 31 日，江苏八达园林有限责任公司贷款余额为 3,000 万元。

注 7、镇江交通产业集团有限公司、王仁年夫妇和王云杰夫妇在浙商银行为江苏八达园林有限责任公司提供 11,000 万元的担保，并签订了编号为(301011)浙商银高保字(2015)第 0012、(301011)浙商银高保字(2015)第 0013 号《最高额保证合同》，截止至 2015 年 12 月 31 日，江苏八达园林有限责任公司的贷款余额为 7,500 万元。

注 8、王仁年夫妇、王云杰、江苏新城实业集团有限公司在江南农村商业银行江苏八达园林有限责任公司提供 9,900.00 万元的担保，并签订了编号为 01102152015160278、01102152015160079 的《最高额保证合同》，截止至 2015 年 12 月 31 日，江苏八达园林有限责任公司的贷款余额为 9,900.00 万元。

注 9、王仁年夫妇在民生银行常州支行为江苏八达园林有限责任公司提供 4,000 万元的担保，并签订了编号为个商保字第 DB1400000083904 的《最高额担保合同》，截止至 2015 年 12 月 31 日，江苏八达园林有限责任公司的贷款余额为 4,000 万元。

注 10、北京深华新股份有限公司在广发银行常州分行为江苏八达园林有限责任公司提供 8,000 万元的担保，并签订了编号为 13680115 综授 104 额保 1 的《最高额保证合同》，截止至 2015 年 12 月 31 日，江苏八达园林有限责任公司的贷款余额为 6,000 万元。

注 11、北京深华新股份有限公司在工商银行常州分行为江苏八达园林有限责任公司提供 16,000 万元的担保，并签订了编号为 2015 年二营（保）字 0040 号《最高额保证合同》，截止至 2015 年 12 月 31 日，江苏八达园林有限责任公司的贷款余额为 1,000 万元。

注 12、公司于 2013 年 10 月 14 日经深圳证券交易所《关于接受江苏八达林股份有限公司 2013 年中小企业私募债券发行备案的通知书》（深证上[2013]353 号）核准，采取非公开发行方式发行了规模为人民币 3.00 亿元的中小企业私募债券，其中 2013 年 10 月发行第一期债券 8,100.00 万元；2014 年 1 月发行第二期债券 8,000.00 万元，2014 年 3 月发行第三期债券 13,900.00 万元，该债券由王仁年及镇江市交通投资建设发展公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

注 13、宁波艾特斯景观发展有限公司在宁波银行吉林支行为本公司提供 1760 万元的抵押担保，抵押物为房地产、土地使用权，其抵押物的权证为甬房权证鄞州区字第 201115202；甬房权证鄞州区字第 201432768；甬鄞国用 2011 第 1705095 号，并签有编号为 05308DY20158027 的最高额抵押合同，抵押合同期限为 2015 年 4 月 8 日起至 2020 年 4 月 7 日止，截止至 2015 年 12 月 31 日，本公司贷款余额为 600 万元整。

#### （5）关联方资金拆借情况

本公司不存在关联方资金拆借。

#### （6）关联方资产转让、债务重组情况

为优化资产结构，减轻历史包袱，公司及公司全资子公司浙江深华新生态建设发展有限公司于 2015 年 3 月 15 日与宁波市映山红投资有限公司、林斌签署债权债务转让协议，协议约定将浙江深华新发生在 2013 年 6 月 30 日之前工程项目的相关债权债务整体转让给宁波市映山红投资有限公司，转让价款 25,023,795.72 元，

由于宁波市映山红投资有限公司未履行相应的付款义务，经公司多次沟通未果，未减少子公司对外的应收账款，增加现金资产，公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司于 2015 年 12 月 17 日与公司控股股东深圳五岳乾坤投资有限公司签署债权转让协议，将浙江深华新公司享有的宁波市映山红投资有限公司人民币 25,023,795.72 元债权全部转让给控股股东五岳乾坤。由控股股东五岳乾坤于 2015 年 12 月 31 日前将上述款项支付至浙江深华新指定收款账户。公司第八届董事会第四十七次会议审议通过了该债权转让议案。

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(7) 支付关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 14 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,362,993.00	3,879,211.08
合 计	<b>4,362,993.00</b>	<b>3,879,211.08</b>

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市兴鹏海运实业有限公司			11,952,066.53	11,952,066.53
其他应收款	深圳市斯多摩时装有限公司			7,838,380.51	7,838,380.51

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	王仁年	150,000,000.00			
其他应付款	深圳五岳乾坤投资有限公司	2,088,709.25			

## 十二、 股份支付

本公司不存在股份支付。

## 十三、 承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

本公司不存在资产负债表日存在的重要承诺。

### 2、或有事项

#### (1) 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在与合营企业和联营企业投资相关的或有负债。

#### (2) 未决诉讼、仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司不存在未决诉讼、仲裁形成的或有负债。

#### (3) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

#### (4) 开出保函、信用证

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司之子公司浙江深华新生态建设发展有限公司为温州市市城市中央绿轴公园项目开具工程履约保函 1000 万元；宁波市住建委要求建筑企业开具的农民工工资保函 120 万并缴纳银行保函保证金 620 万元，其中工程履约保函保证金 500 万元，人工工资保函保证金 120 万元。

截止 2015 年 12 月 31 日本公司之子公司江苏八达园林有限责任公司为承接工程出具履约、预付款保函共 7 份，担保金额 10,744,036.17 元，存入保证金金额为 1,271,875.78 元，具体明细情况如下：

## 北京深华新股份有限公司

## 财务报表附注

## 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	保函类型	保函号	受益人	生效时间	失效时间	保函金额(元)	保证金金额(元)
交行延陵支行	履约	11508	湖北省宜昌至巴东高速公路建设指挥部	2012.1.10	2012.12.30	616,223.10	154,055.78
交行延陵支行	履约	15094	海南三亚湾新城开发有限公司	2015.8.17	2015.12.31	700,000.00	175,000.00
常州市花祺工程担保有限公司、农行戚墅堰支行	履约	2014-090	南通万达广场投资有限公司	2014.11.28	竣工后 28 天	1,646,789.40	164,700.00
常州市花祺工程担保有限公司、农行戚墅堰支行	履约	2015-011	南通万达广场投资有限公司	2015.1.29	2015.12.12	1,703,611.70	170,400.00
常州市花祺工程担保有限公司、农行戚墅堰支行	履约	2015-025	乌海万达广场投资有限公司	2015.5.19	竣工后 28 天	1,339,187.30	133,920.00
常州市花祺工程担保有限公司、农行戚墅堰支行	履约	2015-028	无锡万达城投资有限公司	2015.9.15	竣工后 28 天	1,210,224.67	121,000.00
常州市花祺工程担保有限公司、农行戚墅堰支行	履约	2015-029	合肥万达城投资有限公司	2015.9.22	竣工后 28 天	3,528,000.00	352,800.00

(5) 贷款承诺

本公司不存在贷款承诺。

(6) 产品质量保证条款

本公司不存在产品质量保证。

(7) 其他或有负债

2005 年 11 月 24 日，中国工商银行上步支行就本公司未能偿还逾期借款本息 RMB1,543,556.73 元向深圳市福田区人民法院提起诉讼，并申请查封了本公司拥有的陕西精密股份有限公司的社会法人股 1,276,596 股，冻结期一年，2007 年 10 月已清还借款及利息，但截止审计报告日查封股权尚未办理解冻手续。

(8) 除存在上述或有事项外，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项说明

本公司不存在重要的资产负债表日后非调整事项。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

本公司本年度无拟分配的利润或股利。

3、销售退回

本公司不存在重要的重要销售退回。

4、其他资产负债表日后事项

①、北京深华新股份有限公司（以下简称“公司”）于 2014 年 9 月 10 日召开的第八届董事会第二十八次会议和 2014 年 9 月 29 日召开的 2014 年第四次临时股东大会通过了《关于公司办公地址迁往深圳并提请股东大会授权董事会办理相关事宜的议案》。

现搬迁工作基本落定，因公司主营业务为园林绿化，为适应长期业务发展，更好地体现公司的战略意图，公司迁回深圳后，拟将公司名称变更为“深圳美丽生态股份有限公司”，注册地址变更为“深圳市宝安区西乡街道宝安桃花源科技创新园主园 A 栋孵化大楼 321-322 室”，公司将尽快对相关事项进行审议，并及时披露进展情况。由于公司从北京迁回深圳，公司办公地址和联系方式相应予以调整，自本公告之日起，进行如下变更：

变更前：

办公地址：北京市西城区车公庄大街甲 4 号物华大厦 19 层 B1904

公司热线：010-68784092

公司传真：010-68784093

邮政编码：100044

变更后：

办公地址：深圳市福田区中心四路 1-1 号嘉里建设广场第三座 3201 室

公司热线：0755-33228575

②、2016 年 1 月 27 日，本公司为子公司八达园林有限责任公司向浦发银行常州分行的贷款提供 7,000 万元担保，授信期限 2016 年 1 月 27 日至 2017 年 1 月 25 日，担保合同编号 ZB4204201600000008

## 十五、其他重要事项

1、2015 年 7 月 16 日，林斌、林杰以个人名义起诉本公司、本公司控股股东深圳五岳乾坤投资有限公司(以下简称五岳乾坤)、本公司子公司浙江深华新生态建设发展有限公司股权转让纠纷，涉案金额：1 亿元。公司 1 个银行账户被冻结，涉及金额为 1,456,354.84 元，公司所持有的浙江深华新生态建设发展有限公司 100%股权、江苏八达园林有限责任公司 1 亿元股权被冻结。公司控股股东五岳乾坤承诺：公司如因本案承担赔偿责任，五岳乾坤同意无条件全部补偿给本公司。2016 年 1 月 25 日，浙江省宁波市中级人民法院出具了(2015)浙甬商外初字第 103 号民事判决书，判决深圳五岳乾坤投资有限公司赔偿原告林斌、林杰股票收购款 7,500 万元及利息损失 200 万元，2016 年 2 月 6 日，五岳乾坤向浙江省高级人民法院提起上诉，目前二审尚在审理中。

2、公司税务注销工作基本上在 2015 年年初已开展，2015 年 11 月份缴销了税务登记证，并于 12 月底完成了税务注销工作，取得了税务注销通知书。截止到 2015 年 12 月 31 日由于没有税务登记证，因此一直未在工商系统完成增资工作。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种 类	金 额		期 末 数		账 面 价 值
	金 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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
信用风险特征组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计					

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比 例（%）	期初数		账 面 价 值
			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	4,973,333.85	38.66	4,973,333.85	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	7,791,772.49	61.34	7,791,772.49	100.00	
信用风险特征组合小计	7,791,772.49	61.34	7,791,772.49	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款			-		
<b>合 计</b>	<b>12,765,106.34</b>	<b>100.00%</b>	<b>12,765,106.34</b>	<b>100.00</b>	

(2) 本期转回或收回情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期核销应收账款 12,765,106.34 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比 例（%）	期末数		账 面 价 值
			坏账准备	比 例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	168,938,110.37	97.06			168,938,110.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	5,112,250.17	2.94	139,339.50	2.73	4,972,910.67
信用风险特征组合小计	5,112,250.17	2.94	139,339.50	2.73	4,972,910.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>174,050,360.54</b>	<b>100.00</b>	<b>139,339.50</b>		<b>173,911,021.04</b>

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比 例（%）	期初数		账 面 价 值
			坏账准备	比 例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	233,915,909.52	95.84	61,317,263.02	26.21	172,598,646.50
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	10,147,405.58	4.16	4,638,962.83	45.72	5,508,442.75
信用风险特征组合小计	10,147,405.58	4.16	4,638,962.83	45.72	5,508,442.75

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类			期初数		账面价值
	金 额	比 例 (%)	坏账准备	比 例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	<b>244,063,315.10</b>	<b>100.00</b>	<b>65,956,225.85</b>		<b>178,107,089.25</b>

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末数			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
新建美辰燃气有限公司	2,040,020.00			内部往来不计提坏账
浙江深华新生态建设发展有限公司	116,898,090.37			内部往来不计提坏账
江苏八达园林有限责任公司	50,000,000.00			内部往来不计提坏账
合 计	<b>168,938,110.37</b>			

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	4,548,205.17	22,330.50	0.50
1 至 2 年	10,000.00	500.00	5.00
2 至 3 年	535,045.00	107,009.00	20.00
3 至 4 年	19,000.00	9,500.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	<b>5,112,250.17</b>	<b>139,339.50</b>	

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 83,737.25 元；本期转回坏账准备 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期核销其他应收款 65,900,623.60 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末数	期初数
押金、保证金、备用金	627,250.17	665,196.33
关联方往来款	168,938,110.37	172,598,646.50
其他往来款	4,485,000.00	70,799,472.27

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
工程暂支款		
员工暂支款		
<b>合 计</b>	<b>174,050,360.54</b>	<b>244,063,315.10</b>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
浙江深华新生态建设发展有 限公司	关联方往来	116,898,090.37	1-2 年	67.16	
江苏八达园林有限责任公司	关联方往来	50,000,000.00	1 年以内	28.73	
中江国际信托股份	非关联方往 来	4,466,000.00	1 年以内	2.57	22,330.00
新疆美辰燃气有限公司	关联方往来	2,040,020.00	5 年以上	1.17	
嘉里置业（深圳）有限公司	非关联方往 来	465,145.00	3 年以内	0.27	93,009.50
<b>合 计</b>		<b>173,869,255.37</b>		<b>99.90</b>	<b>115,339.50</b>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,877,716,124.70		1,877,716,124.70	263,911,420.68	11,695,295.98	252,216,124.70
<b>合计</b>	<b>1,877,716,124.70</b>		<b>1,877,716,124.70</b>	<b>263,911,420.68</b>	<b>11,695,295.98</b>	<b>252,216,124.70</b>

对子公司投资明细情况如下：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备 期末余额
深圳斯多摩时装公 司	1,500,000.00		1,500,000.00			
华新报关公司	306,829.78		306,829.78			
兴鹏海运实业有限 公司	9,888,466.20		9,888,466.20			
广东省寰球贸易发 展有限公司	28,500,000.00,		28,500,000.00			
重庆市深华新投资 有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00			
新疆美辰燃气有限 公司	14,160,166.82			14,160,166.82		
深圳市华新润达创 业投资有限公司	27,000,000.00	3,000,000.00		30,000,000.00		
宁波市风景园林设 计研究院有限公司	46,291,342.91			46,291,342.91		
浙江深华新生态建 设发展有限公司	127,264,614.97			127,264,614.97		

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江苏八达园林有限 责任公司		1,660,000,000.00		1,660,000,000.00
合计	263,911,420.68	1,663,000,000.00	49,195,295.98	1,877,716,124.70

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	133,195.00	117,883.00	103,420.00	292,167.60
合计	133,195.00	117,883.00	103,420.00	292,167.60

5、投资收益

(1) 投资收益明细本

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		-4,251,853.85
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,830,623.21	1,763,536.96
合计	-10,830,623.21	-2,488,316.89

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	25,600,084.58	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,052,339.85	
对非金融企业收取的资金占用费		
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		

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
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	-666,256.06	
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	11,464,118.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	37,450,286.59	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,777,684.40	
非经常性损益净额	34,672,602.19	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
<b>合计</b>	<b>34,672,602.19</b>	

1、净资产收益率和每股收益

本公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（一中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（一中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号）要求计算的每股收益如下：

项目	代码	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润(I)	P0	33,443,593.49	-74,553,205.01
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P0	-1,229,008.70	-56,416,831.78
期初股份总数	S0	588,069,788.00	588,069,788.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数(1)	Si	117,543,352.00	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数(2)	Si	114,241,573.00	
报告期因回购等减少股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12

北京深华新股份有限公司  
 财务报表附注  
 2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	代码	本期金额	上期金额
增加股份次月起至报告期期末的累计月数(1)	Mi	2	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数(2)	Mi	1	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数	S	617,180,477.75	588,069,788.00
基本每股收益(I)		0.0542	-0.1268
基本每股收益(II)		-0.0020	-0.0959
调整后的归属于普通股股东的当期净利润(I)	P1		
调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P1		
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数			
稀释后的发行在外普通股的加权平均数			
稀释每股收益(I)		0.0542	-0.1268
稀释每股收益(II)		-0.0020	-0.0959

基本每股收益

基本每股收益 =  $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

稀释每股收益

稀释每股收益 =  $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

净资产收益率

加权平均净资产收益率的计算公式如下：

加权平均净资产收益率 =  $P0 / (E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div M0 - Ej \times Mj \div M0 \pm Ek \times Mk \div M0)$

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通

股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；EO 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；MO 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.05	0.0542	0.0542
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.15	-0.0020	-0.0020

北京深华新股份有限公司

2016 年 4 月 25 日

（公章）



中国注册会计师



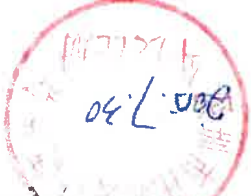
姓名 周英  
 Full name 周英  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1977-10-30  
 Date of birth 1977-10-30  
 工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特  
 Working unit 亚太(集团)会计师事务所(特  
 身份证号码 430502197710301521  
 Identity card No. 430502197710301521



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: 110100754866

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

发证日期: 2013年07月25日  
 Date of Issuance



姓名 周合军  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1969年10月23日  
 Date of birth  
 工作单位 深圳东海会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 510212691023453  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 2014.7.23  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.  
 2013.6.15  
 2011.5.28

2001年6月20日  
 2015.7.30



证书编号：440300721124  
 No. of Certificate  
 批准注册协会：深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期：2000年12月31日  
 Date of Issuance





# 营业执照

(副本) (6-1)

注册号 110000016269274

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;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。  
(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 02月 12日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



# 会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师： 王子龙

办公场所： 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式：

会计师事务所编号：

注册资本(出资额)：

批准设立文号： 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期： 2013-08-09

证书序号： NO. 019608

## 说明

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

发证机关：北京市财政局  
二〇一三年三月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000173

# 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  
亚太(集团)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: 王子龙

证书号: 51

发证时间: 二〇一七年十二月九日  
证书有效期至: 二〇一七年十二月九日