

北京东方园林生态股份有限公司
审阅报告
信会师报字[2015]第 211509 号

北京东方园林生态股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2015年1月1日至2015年5月31日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	7-10
	财务报表附注	1-62

审阅报告

信会师报字[2015]第 211509 号

北京东方园林生态股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的北京东方园林生态股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 5 月 31 日的合并及公司资产负债表、2015 年 1-5 月的合并及公司利润表、2015 年 1-5 月的合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·上海

中国注册会计师：

二〇一五年十月二十八日

北京东方园林生态股份有限公司
合并资产负债表
2015年5月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2015年5月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	2,094,693,223.93	3,202,542,547.34
结算备付金			
拆出资金			
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	(二)	78,270,510.00	60,992,100.00
应收账款	(三)	3,617,833,896.83	3,369,568,307.37
预付款项	(四)	42,301,640.30	22,344,638.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(五)	2,440,053.95	
应收股利			
其他应收款	(六)	225,178,413.80	186,924,843.02
买入返售金融资产			
存货	(七)	6,092,506,289.82	5,534,760,657.84
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	13,231,460.16	7,650,321.24
其他流动资产		7,313.68	
流动资产合计		12,166,462,802.47	12,397,487,157.66
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(九)	11,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	31,564,583.87	
投资性房地产			
固定资产	(十一)	39,438,737.69	
在建工程	(十二)	429,705,599.86	
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	(十三)	12,827,438.13	
开发支出		0.00	
商誉	(十四)	99,138,668.48	
长期待摊费用	(十五)	52,798,019.22	
递延所得税资产	(十六)	80,217,616.52	
其他非流动资产			
非流动资产合计		756,690,663.77	668,465,020.82
资产总计		12,923,153,466.24	13,065,952,178.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京东方园林生态股份有限公司

合并资产负债表（续）

2015年5月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	2015年5月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	（十七）	744,740,100.00	1,150,440,100.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融			
衍生金融负债			
应付票据	（十八）	1,008,586,803.13	951,163,844.73
应付账款	（十九）	2,235,974,328.30	2,432,575,001.76
预收款项	（二十）	3,533,258.81	2,956,269.51
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（二十）	32,266,202.10	28,498,841.09
应交税费	（二十）	339,153,651.97	381,149,709.86
应付利息	（二十）	109,566,541.23	38,512,080.95
应付股利	（二十）	65,566,276.56	
其他应付款	（二十）	57,167,037.96	75,496,459.46
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	（二十）	124,000,000.00	124,000,000.00
其他流动负债	（二十）	1,000,075,000.00	500,075,000.00
流动负债合计		5,720,629,200.06	5,684,867,307.36
非流动负债：			
长期借款	（二十）	150,000,000.00	170,000,000.00
应付债券	（二十）	1,492,596,314.58	1,490,783,819.59
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,642,596,314.58	1,660,783,819.59
负债合计		7,363,225,514.64	7,345,651,126.95
所有者权益：			
股本	（三十）	1,008,711,947.00	1,008,711,947.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十）	1,712,429,016.09	1,712,429,016.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（三十）	295,285,496.61	295,285,496.61
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	2,532,684,341.60	2,683,803,679.17
归属于母公司所有者权益合计		5,549,110,801.30	5,700,230,138.87
少数股东权益		10,817,150.30	20,070,912.66
所有者权益合计			
负债和所有者权益总计		12,923,153,466.24	13,065,952,178.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东方园林生态股份有限公司

资产负债表

2015年5月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2015年5月31日	2014年12月31日
流动资产:			
货币资金		1,825,599,812.85	3,098,753,995.95
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		65,992,100.00	58,940,100.00
应收账款		3,314,787,595.82	3,163,310,167.91
预付款项		26,462,951.05	21,828,409.74
应收利息		2,440,053.95	12,703,742.66
应收股利			
其他应收款		1,127,980,796.59	309,868,344.28
存货		5,607,180,338.84	5,443,860,625.79
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产		7,005,525.60	7,650,321.24
其他流动资产			-
流动资产合计		11,977,449,174.70	12,116,915,707.57
非流动资产:			-
可供出售金融资产		11,000,000.00	-
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	(三)	642,620,650.46	614,416,008.99
投资性房地产			
固定资产		31,050,761.68	38,082,553.24
在建工程		429,705,599.86	385,450,006.70
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		10,078,925.20	11,790,682.31
开发支出		-	-
商誉			
长期待摊费用		49,072,171.73	45,732,107.67
递延所得税资产		72,680,456.18	72,446,370.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,246,208,565.11	1,167,917,729.49
资产总计		13,223,657,739.81	13,284,833,437.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京东方园林生态股份有限公司
资产负债表（续）
2015年5月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	2015年5月31日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款		738,740,100.00	1,143,240,100.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融			
衍生金融负债			
应付票据		1,008,686,803.13	962,292,844.73
应付账款		2,372,751,478.46	2,494,151,443.07
预收款项		20,000.00	1,048,114.00
应付职工薪酬		22,135,803.67	23,209,182.25
应交税费		314,088,667.47	352,778,882.63
应付利息		109,496,541.23	38,497,974.28
应付股利		65,566,276.56	
其他应付款		459,383,237.03	507,070,104.21
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		104,000,000.00	124,000,000.00
其他流动负债		1,000,000,000.00	500,000,000.00
流动负债合计		6,194,868,907.55	6,146,288,645.17
非流动负债：			
长期借款		150,000,000.00	170,000,000.00
应付债券		1,492,596,314.58	1,490,783,819.59
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,642,596,314.58	1,660,783,819.59
负债合计		7,837,465,222.13	7,807,072,464.76
所有者权益：			
股本		1,008,711,947.00	1,008,711,947.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,712,427,866.44	1,712,427,866.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		295,285,496.61	295,285,496.61
未分配利润		2,349,767,207.63	2,461,335,662.25
所有者权益合计		5,366,192,517.68	5,477,760,972.30
负债和所有者权益总计		13,203,657,739.81	13,284,833,437.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东方园林生态股份有限公司
合并利润表
2015年1-5月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2015年1-5月	2014年度
一、营业总收入		1,277,722,220.40	4,679,588,700.18
其中：营业收入	(三十四)	1,277,722,220.40	4,679,588,700.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,372,275,099.37	4,057,094,270.29
其中：营业成本	(三十四)	888,616,606.56	3,059,582,518.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(三十五)	45,937,282.26	139,286,979.07
销售费用	(三十六)	3,320,382.03	4,962,929.27
管理费用	(三十七)	321,658,087.43	437,501,429.79
财务费用	(三十八)	99,131,664.77	223,358,350.67
资产减值损失	(三十九)	13,611,076.32	192,402,063.21
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）	(四十)	-1,595,358.53	102,944,215.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	295,528.06
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-96,148,237.50	725,438,645.10
加：营业外收入	(四十一)	238,800.00	6,643,311.84
其中：非流动资产处置利得			452,127.65
减：营业外支出	(四十二)	1,111,388.53	6,829,386.32
其中：非流动资产处置损失		8,106.52	33,333.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-97,020,826.03	725,252,570.62
减：所得税费用	(四十三)	-2,214,002.66	82,150,249.58
净利润（净亏损以“-”号填列）		-94,806,823.37	643,102,321.04
归属于母公司所有者的净利润		-85,553,061.01	647,780,244.27
少数股东损益		-9,253,762.36	-4,677,923.23
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损			
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			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-94,806,823.37	643,102,321.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		-85,553,061.01	647,780,244.27
归属于少数股东的综合收益总额		-9,253,762.36	-4,677,923.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.64	0.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.64	0.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东方园林生态股份有限公司
 利润表
 2015年1-5月
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年1-5月	2014年度
一、营业收入		1,201,603,112.52	4,494,941,689.72
减: 营业成本		822,765,663.21	2,971,922,050.84
营业税金及附加		43,419,079.38	136,776,657.55
销售费用		481,753.66	2,678,673.57
管理费用		271,273,468.69	354,757,489.90
财务费用		99,612,822.02	219,331,394.09
资产减值损失		8,800,098.56	180,283,958.68
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)		-1,595,358.53	113,577,712.84
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	295,528.06
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-46,345,131.53	742,769,177.93
加: 营业外收入		120,600.00	4,495,798.42
其中: 非流动资产处置利得			243,553.42
减: 营业外支出		1,000.00	6,716,881.11
其中: 非流动资产处置损失		0.00	17,885.68
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-46,225,531.53	740,548,095.24
减: 所得税费用		-223,353.47	79,821,564.36
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-46,002,178.06	660,726,530.88
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	—		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	—		
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)以后将重分类进损益的其他综合收益	—		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	—		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	—		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—		
4. 现金流量套期损益的有效部分	—		
5. 外币财务报表折算差额	—		
6. 其他	—		
六、综合收益总额		-46,002,178.06	660,726,530.88
七、每股收益:			
(一)基本每股收益		-0.05	0.66
(二)稀释每股收益		-0.05	0.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京东方园林生态股份有限公司
合并所有者权益变动表
2015年1-5月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年1-5月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优	永续	其他										
一、上年年末余额	1,008,711,947.00	-	-	-	1,712,429,016.09	-	-	-	295,285,496.61	-	2,683,803,679.17	20,070,912.66	5,720,301,051.
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	1,008,711,947.00	-	-	-	1,712,429,016.09	-	-	-	295,285,496.61	-	2,683,803,679.17	20,070,912.66	5,720,301,051.
三、本期增减变动金额(减少以“-”)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-151,119,337.57	-9,253,762.36	-160,373,099.9
(一) 综合收益总额											-85,553,061.01	-9,253,762.36	-94,806,823.37
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-65,566,276.56	-	-65,566,276.56
1. 提取盈余公积											-	-	-
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-65,566,276.56	-	-65,566,276.56
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	1,008,711,947.00	-	-	-	1,712,429,016.09	-	-	-	295,285,496.61	-	2,532,684,341.61	10,817,150.30	5,559,927,951.

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东方园林生态股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2015年1-5月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2014年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	669,256,846.00				2,044,485,396.86				229,212,843.52		2,182,406,909.51	28,196,397.48	5,153,558,393.
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	669,256,846.00				2,044,485,396.86				229,212,843.52	-	2,182,406,909.51	28,196,397.48	5,153,558,393.
三、本期增减变动金额（减少以“-”	339,455,101.00	-	-	-	-332,056,380.77	-	-	-	66,072,653.09	-	501,396,769.66	-8,125,484.82	566,742,658.16
（一）综合收益总额											647,780,244.27	-4,677,923.23	643,102,321.04
（二）所有者投入和减少资本	4,826,678.00	-	-	-	2,572,042.23	-	-	-	-	-	-	-	7,398,720.23
1. 股东投入的普通股	4,826,678.00				46,770,507.00								51,597,185.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金					-44,198,464.77								-44,198,464.77
4. 其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	66,072,653.09	-	-146,383,474.61	-3,447,561.59	-83,758,383.11
1. 提取盈余公积									66,072,653.09		-66,072,653.09	-	-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配											-80,310,821.52	-3,447,561.59	-83,758,383.11
4. 其他													-
（四）所有者权益内部结转	334,628,423.00				-334,628,423.00								-
1. 资本公积转增资本（或股本）	334,628,423.00				-334,628,423.00								-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 其他													-
（五）专项储备													-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本期期末余额	1,008,711,947.	-	-	-	1,712,429,016.09	-	-	-	295,285,496.61	-	2,683,803,679.17	20,070,912.66	5,720,301,051.

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东方园林生态股份有限公司
所有者权益变动表
2015年1-5月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015年1-5月								
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,008,711,947.00	1,712,427,866.44	-	-	295,285,496.61	-	2,461,335,662.25		5,477,760,972.30
加: 会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	1,008,711,947.00	1,712,427,866.44	-	-	295,285,496.61	-	2,461,335,662.25		5,477,760,972.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-111,568,454.62	-	-111,568,454.62
(一) 综合收益总额							-46,002,178.06		-46,002,178.06
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本									-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-								-
3. 其他									-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-65,566,276.56		-65,566,276.56
1. 提取盈余公积					0.00		0.00		-
2. 提取一般风险准备									-
3. 对所有者(或股东)的分配							-65,566,276.56		-65,566,276.56
4. 其他									-
(四) 所有者权益内部结转									-
1. 资本公积转增资本(或股本)									-
2. 盈余公积转增资本(或股本)									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他									-
(五) 专项储备									-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(六) 其他									-
四、本期期末余额	1,008,711,947.00	1,712,427,866.44	-	-	295,285,496.61	-	2,349,767,207.63	-	5,366,192,517.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京东方园林生态股份有限公司

所有者权益变动表（续）

2015年1-5月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2014年度								
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	669,256,846.00	2,044,484,247.21			229,212,843.52		1,946,992,605.98		4,889,946,542.71
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年年初余额	669,256,846.00	2,044,484,247.21			229,212,843.52		1,946,992,605.98		4,889,946,542.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	339,455,101.00	-332,056,380.77	-	-	66,072,653.09	-	514,343,056.27	-	587,814,429.59
（一）综合收益总额							660,726,530.88		660,726,530.88
（二）所有者投入和减少资本	4,826,678.00	2,572,042.23	-	-	-	-	-	-	7,398,720.23
1. 所有者投入资本	4,826,678.00	46,770,507.00							51,597,185.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-44,198,464.77							-44,198,464.77
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	66,072,653.09	-	-146,383,474.61		-80,310,821.52
1. 提取盈余公积					66,072,653.09		-66,072,653.09		-
2. 提取一般风险准备									-
3. 对所有者（或股东）的分配							-80,310,821.52		-80,310,821.52
4. 其他									-
（四）所有者权益内部结转	334,628,423.00	-334,628,423.00							-
1. 资本公积转增资本（或股本）	334,628,423.00	-334,628,423.00							-
2. 盈余公积转增资本（或股本）									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他									-
（五）专项储备									-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他									-
四、本期期末余额	1,008,711,947.00	1,712,427,866.44	-	-	295,285,496.61	-	2,461,335,662.25	-	5,477,760,972.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京东方园林生态股份有限公司

2015 年 1-5 月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京东方园林生态股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为北京东方园林有限公司,2001 年 9 月 12 日,公司由有限公司变更为股份有限公司并更名为北京东方园林股份有限公司,2015 年 1 月公司由北京东方园林股份有限公司更名为北京东方园林生态股份有限公司。2009 年 11 月 27 日,公司股票在深圳证券交易所挂牌上市。公司企业法人营业执照注册号:110000004168964。截至 2014 年 12 月 31 日止,注册资本:人民币 100,871.19 万元,注册地址:北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 104 号楼,办公地址:北京市朝阳区酒仙桥北路甲 10 号院 104 号楼,法定代表人:何巧女。

本财务报表业经公司董事会于 2015 年 10 月 28 日批准报出。

(二) 历史沿革

本公司前身为北京东方园林有限公司,2001 年 9 月 12 日,经北京市人民政府经济体制改革办公室《关于同意北京东方园林有限公司变更为北京东方园林股份有限公司的通知》(京政体改股函〔2001〕48 号)批准,公司由有限公司整体变更为股份有限公司,变更后公司注册资本(股本)为 3,366.13 万元。

2007 年 12 月 25 日,公司新增注册资本(股本)192.00 万元,变更后注册资本(股本)为 3,558.13 万元。

2009 年 11 月 18 日,公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)1,450 万股,并于 2009 年 11 月 27 日在深圳证券交易所挂牌上市,注册资本(股本)由 3,558.13 万元变更为 5,008.13 万元。

2010 年 3 月 19 日,公司以资本公积转增注册资本(股本)2,504.065 万元,转增后的注册资本(股本)为 7,512.195 万元;2010 年 8 月 26 日,公司以资本公积转增注册资本(股本)7,512.195 万元,转增后的注册资本为 15,024.39 万元。

2012 年 5 月 16 日,公司股票期权对象行权,增加注册资本(股本)86.35 万元,变更后的注册资本为 15,110.74 万元;2012 年 6 月 8 日,公司以资本公积转增注册资本(股本)15,024.3896 万元,转增后的注册资本为 30,135.1296 万元。

2013 年 5 月 22 日,公司以资本公积转增注册资本(股本)30,135.1296 万元,转增后的注册资本(股本)为 60,270.2592 万元。2013 年 5 月 31 日,公司由 58 名股票

期权激励对象缴入的出资款新增注册资本（股本）333.0254万元，增资后的注册资本（股本）为60,603.2846万元。

2013年12月2日，公司向特定投资者非公开发行6,322.4万股人民币普通股股票，每股发行价格为人民币25.00元，变更后的注册资本为66,925.6846万元，累计股本为66,925.6846万元。

2014年6月23日，公司以资本公积转增注册资本（股本）33,462.8423万元，转增后的注册资本（股本）为100,388.5269万元。

2014年9月30日，公司股票期权对象行权，增加注册资本（股本）482.6678万元，变更后的注册资本为100,871.1947万元。

（三）所属行业及主要业务

本公司属园林绿化行业，经营范围包括：研究、开发、种植、销售园林植物；园林环境景观的设计、园林绿化工程和园林维护；销售建筑材料、园林机械设备、体育用品；技术开发；投资与资产管理。

本公司是集设计、施工、苗木、养护运营、生态于一体，全国、全产业链发展的城市景观生态系统运营商，下辖景观设计、景观工程、主题公园和特效景观、苗木基地、养护运营、生态等多个业务板块，为城市提供水利、生态和景观“三位一体”的综合服务。

（四）最终控制人

公司的最终控制人为何巧女和唐凯夫妇。

（五）合并财务报表范围

截至2015年5月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2015年5月31日	2014年12月31日
温州晟丽景观园林工程有限公司	是	是
南宁园博园景观工程有限公司	是	是
北京易地斯埃东方环境景观设计研究院有限公司	是	是
北京东方利禾景观设计有限公司	是	是
湖北东方苗联苗木科技有限公司	是	是
大连东方盛景园林有限公司	是	是
东联（上海）创意设计发展有限公司	是	是

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
新道信东恺（上海）建筑工程有限公司	是	是
东方名源龙盛建设有限公司	是	是
中邦建设工程有限公司	是	是
北京东方园林基金管理有限公司	是	是
北京苗联网科技有限公司	是	是

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；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。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子

公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值

不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产(不含应收款项)减值的测试方法及会计处理方法

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：

本公司将单项金额大于 2,000.00 万元的应收账款或单项金额大于 200.00 万元的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

按与往来单位关系，划分为非合并范围内关联方及其他应收款项

账龄分析法

按与往来单位关系，划分为合并范围内关联方应收款项

不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	10	10
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由

在资产负债表日，本公司对存在明显减值迹象的其他单项金额不重大的应收款项按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

坏账准备的计提方法

在资产负债表日，本公司对单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括消耗性生物资产、原材料、周转材料、已完工未结算产值等。其中，“消耗性生物资产”为绿化苗木。

2、 发出存货的计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 已完工未结算工程项目的存货跌价准备计提减值：

①如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取

损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。截至目前，公司无该类需计提跌价准备的在施项目。

②对以上测试未减值且超过2年未结算的项目，按照账龄法计提存货跌价准备。

存货跌价准备账龄法计提比例表：

已完工未结算项目账龄	存货跌价准备计提比例
2-3年	5.00%
3-4年	10.00%
4-5年	10.00%
5-6年	30.00%
6-7年	50.00%
7年以上	100.00%

5、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

6、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

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：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法和合并财务报表的编制方法中披露的相关政策进行会计处理。

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。

（3）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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

(十五) 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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5	1.9
机器设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

(十七) 在建工程

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

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十九) 生物资产

- 1、 本公司的生物资产为林木资产，全部为消耗性生物资产。
- 2、 生物资产按成本进行初始计量。
- 3、 消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用资本化，构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出费用化，计入当期损益。

4、 林木郁闭规定

园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。依据苗木的生理特性及形态分类，本公司苗木基地主要生产乔木类植物。乔木类植物的特征为植株有明显主干，规格的计量指标主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定地生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点的苗木可视为已达到郁闭。

在确定苗木大田种植的株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

株行距约 100CM×150CM 胸径 3cm，冠径约 100cm 时，郁闭度： $3.14 \times 50 \times 50 / (100 \times 150) = 0.523$ ；

株行距约 150CM×150CM 胸径 4cm，冠径约 120cm 时，郁闭度： $3.14 \times 60 \times 60 / (150 \times 150) = 0.502$ ；

株行距约 200CM×150CM 胸径 4cm, 冠径约 150cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 75 \times 75 / (200 \times 150) = 0.589$;

株行距约 200CM×250CM 胸径 5cm, 冠径约 200cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 100 \times 100 / (200 \times 250) = 0.628$;

株行距约 200CM×300CM 胸径 6cm, 冠径约 200cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 100 \times 100 / (200 \times 300) = 0.523$;

株行距约 300CM×350CM 胸径 8cm, 冠径约 300cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 150 \times 150 / (300 \times 350) = 0.673$;

株行距约 300CM×400CM 胸径 8cm, 冠径约 300cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 150 \times 150 / (300 \times 400) = 0.589$;

株行距约 350CM×400CM 胸径 8cm, 冠径约 300cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 150 \times 150 / (350 \times 400) = 0.505$;

株行距约 400CM×500CM 胸径 9cm, 冠径约 400cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 200 \times 200 / (400 \times 500) = 0.628$;

株行距约 400CM×600CM 胸径 10cm, 冠径约 400cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 200 \times 200 / (400 \times 600) = 0.523$;

株行距约 200CM×200CM 高度 2m, 冠径约 160cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 80 \times 80 / (200 \times 200) = 0.502$;

株行距约 300CM×300CM 高度 3m, 冠径约 250cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 125 \times 125 / (300 \times 300) = 0.545$;

株行距约 400CM×400CM 高度 4m, 冠径约 350cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 175 \times 175 / (400 \times 400) = 0.601$;

株行距约 500CM×500CM 高度 5m, 冠径约 450cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 225 \times 225 / (500 \times 500) = 0.636$;

株行距约 600CM×600CM 高度 5m, 冠径约 550cm 时, 郁闭度: $3.14 \times 275 \times 275 / (600 \times 600) = 0.660$;

考虑到存活率, 全冠树以养护年限 (2 年) 来确定是否郁闭。

- 5、 消耗性生物资产在采伐时按加权平均法结转成本。
- 6、 每年度终了, 对消耗性生物资产进行检查, 有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的, 按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备, 计入当期损益; 消耗性生物资产跌价因素消失的, 原已计提的跌价准备转回, 转回金额计入当期损益。

(二十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
植物新品种使用权	20年	使用权转让合同
软件使用权	5年	使用权转让合同
专利权	5年	使用权转让合同
著作权	10年	使用寿命
商标权	10年	使用权转让合同

每年度终了，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十一) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产

组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括支付的苗圃土地租赁费及办公室装修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

公司的长期待摊费用主要是支付的苗圃土地租赁费及办公室装修费，摊销年限分别为土地租赁期限及办公室租赁期限。

（二十三）职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、（二十）应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

（二十四）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务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。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五）股份支付

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

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，

并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十六)收入

1、 销售商品收入确认和计量原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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

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

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

(1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

①设计收入，公司将设计合同细分为现场勘查及设计方案确定阶段、扩初设计阶段、施工图设计阶段、施工配合阶段等，公司根据达到各设计阶段所需提供劳务工作量占预计总工作量的比例来确定完成各具体设计阶段的收入完工比例。

②建造合同收入，合同完工进度的确定方法为：公司根据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完工百分比，当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，公司将对预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。

(二十七) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

与资产相关的政府补助：应当确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益(营业外收入)。

与收益相关的政府补助：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益(营业外收入)；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益(营业外收入)。

3、 会计处理

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十九) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未

确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(三十)重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
营业税	园林工程收入	3%
增值税	园林设计收入	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

本公司及下属子公司所得税率情况：

纳税主体名称	所得税税率	备注
北京东方园林生态股份有限公司	15%	
温州晟丽景观园林工程有限公司	25%	按收入总额核定应税所得率8%征收
南宁园博园景观工程有限公司	25%	
北京易地斯埃东方环境景观设计研究院有限公司	15%	
北京东方利禾景观设计有限公司	15%	
湖北东方苗联苗木科技有限公司	25%	
大连东方盛景园林有限公司	25%	
东联(上海)创意设计发展有限公司	15%	
新道信东恺(上海)建筑工程有限公司	25%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
东方名源龙盛建设有限公司	25%	
中邦建设工程有限公司	25%	
北京东方园林基金管理有限公司	25%	
北京苗联网科技有限公司	25%	

(二) 税收优惠

- 1、根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，公司本部及北京苗联网科技有限公司销售自己种植的苗木免征增值税；
- 2、根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司本部及北京苗联网科技有限公司苗木的培育和种植的所得免征企业所得税。
- 3、公司本部及子公司易地斯埃、上海东联、东方利禾为高新技术企业，享受15%的所得税税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
库存现金	227,851.90	4,350.86
银行存款	1,578,650,406.15	2,708,605,760.28
其他货币资金	515,814,965.88	493,932,436.20
合计	2,094,693,223.93	3,202,542,547.34

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票保证金	511,682,335.88	488,807,005.20
保函保证金	4,132,630.00	5,125,431.00
合计	515,814,965.88	493,932,436.20

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	19,530,410.00	2,252,000.00

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
商业承兑汇票	58,740,100.00	58,740,100.00
合计	78,270,510.00	60,992,100.00

2、 期末公司已质押的应收票据

本报告期内公司无已质押的应收票据。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2015年5月31日		2014年12月31日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	59,105,000.00	-	272,060,000.00	-
商业承兑汇票	-	58,740,100.00		58,740,100.00
合计	59,105,000.00	58,740,100.00	272,060,000.00	58,740,100.00

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2015年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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					
组合 1	4,094,353,589.90	100.00	476,519,693.07	11.64	3,617,833,896.83
组合 2	-		-		-
小计	4,094,353,589.90	100.00	476,519,693.07	11.64	3,617,833,896.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,094,353,589.90	/	476,519,693.07	/	3,617,833,896.83

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1	3,837,527,223.88	100.00	467,958,916.51	12.19	3,369,568,307.37
组合2					
小计	3,837,527,223.88	100.00	467,958,916.51	12.19	3,369,568,307.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,837,527,223.88		467,958,916.51		3,369,568,307.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2015年5月31日			2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,695,223,413.65	84,761,170.68	5.00	1,411,745,112.87	70,588,050.65	5.00
1至2年	1,496,299,524.29	149,629,952.43	10.00	1,601,737,477.12	160,173,747.72	10.00
2至3年	418,975,956.33	41,897,595.63	10.00	334,764,923.64	33,476,492.36	10.00
3至4年	327,686,195.54	98,305,858.66	30.00	332,067,541.88	99,620,262.57	30.00
4至5年	108,486,768.85	54,243,384.44	50.00	106,223,610.36	53,111,805.20	50.00
5年以上	47,681,731.24	47,681,731.24	100.00	50,988,558.01	50,988,558.01	100.00
合计	4,094,353,589.90	476,519,693.07		3,837,527,223.88	467,958,916.51	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度
计提坏账准备	8,560,776.56	159,406,986.30
收回/转回坏账准备		

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2015 年 5 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
大同市园林管理局	726,189,298.10	17.74	98,847,695.17
营口沿海开发建设有限公司	495,793,035.86	12.11	43,309,486.37
沈阳万润新城投资管理有限公司	427,999,457.39	10.45	34,913,623.80
锦州世园建设管理有限公司	217,854,240.00	5.32	21,785,424.00
滨州经济开发区管理委员会	225,464,819.17	5.51	17,791,134.46
合计	2,093,300,850.52	51.13	216,647,363.80

5、 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2015年5月31日		2014年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	29,590,320.07	69.95	12,000,245.03	53.7
1至2年	12,371,439.23	29.25	10,145,421.41	45.4
2至3年	279,784.00	0.66	198,971.75	0.9
3年以上	60,097.00	0.14	-	
合计	42,301,640.30	100.00	22,344,638.19	100.0

账龄超过一年且金额重大的预付款项为 9,728,568.00 元，主要为预付沈阳绿地置业有限公司购房款 9,728,568.00 元，目前房屋尚未交付。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2015年5月31日	占预付款期末余额 合计数的比例
沈阳绿地置业有限公司	9,728,568.00	23.00
株洲市高塘大禹生态园林绿化工程有限公司	5,500,000.00	13.00
繁峙县鑫茂建筑工程公司第八分公司	4,040,000.00	9.55
华税（北京）税务师事务所有限公司	2,400,000.00	5.67
北京捷成汽车服务有限公司	1,187,100.00	2.81
合计	22,855,668.00	54.03

(五) 应收利息

应收利息分类

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
定期存款计提利息	2,440,053.95	12,703,742.66
合计	2,440,053.95	12,703,742.66

(六) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2015 年 5 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	245,105,235.02	100.00	19,926,821.22	8.13	225,178,413.80
组合 2		-			-
组合小计	245,105,235.02	100.00	19,926,821.22	8.13	225,178,413.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	245,105,235.02		19,926,821.22		225,178,413.80

种类	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1	201,801,364.48	100	14,876,521.46	7.37	186,924,843.02
组合2					
组合小计	201,801,364.48	100	14,876,521.46	7.37	186,924,843.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	201,801,364.48	100	14,876,521.46	7.37	186,924,843.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015年5月31日			2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	166,125,145.43	8,306,160.17	5.00	170,700,042.36	8,535,002.13	5.00
1至2年	56,548,160.50	5,654,816.05	10.00	17,207,822.29	1,720,782.23	10.00
2至3年	13,725,312.95	1,372,531.30	10.00	6,755,276.64	675,527.66	10.00
3至4年	2,547,568.58	764,270.57	30.00	1,867,107.50	560,132.25	30.00
4至5年	4,660,008.87	2,330,004.44	50.00	3,772,077.00	1,886,038.50	50.00
5年以上	1,499,038.69	1,499,038.69	100.00	1,499,038.69	1,499,038.69	100.00
合计	245,105,235.02	19,926,821.22		201,801,364.48	14,876,521.46	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2015年1-5月	2014年度
计提坏账准备	5,050,299.76	7,842,917.13
收回/转回坏账准备		

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销其他应收款情况

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年5月31日	2014年12月31日
股权转让款		51,161,426.04
往来款	59,121,344.81	48,424,473.53
保证金	146,574,759.33	83,486,055.65
备用金及其他	39,409,130.88	18,729,409.26
合计	245,105,235.02	201,801,364.48

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	2015年5月31日	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
郑州新发展基础设施建设有限公司	保证金	34,149,159.91	1年以内	13.93	1,707,458.00
沈阳市苏家屯区城乡建设投资有限公司	往来款	30,000,000.00	1-2年	12.24	3,000,000.00
周口市综合投资有限公司	保证金	29,613,946.17	1年以内	12.08	1,480,697.31
海宁市城市建设开发投资有限公司	保证金	13,334,066.90	1年以内	5.44	666,703.35
乌海市公共资源交易中心	保证金	5,470,000.00	1-2年	2.23	547,000.00
合计	/	112,567,172.98	/	45.93	7,401,858.65

(七) 存货

1、存货分类

项目	2015年5月31日			2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	144,528.60	-	144,528.60	127,108.82		127,108.82
消耗性生物资产	450,819,963.75	-	450,819,963.75	394,334,622.92		394,334,622.92
建造合同形成的已完工未结算资产	5,677,109,640.44	35,567,842.97	5,641,541,797.47	5,175,866,769.07	35,567,842.97	5,140,298,926.10
合计	6,128,074,132.79	35,567,842.97	6,092,506,289.82	5,570,328,500.81	35,567,842.97	5,534,760,657.84

2、 存货跌价准备

项目	2014年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2015年 5月31日
		计提	其他	转回或 转销	其他	
建造合同形成的已完工未结算资产	35,567,842.97					35,567,842.97
合计	35,567,842.97					35,567,842.97

3、 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
累计已发生成本	8,584,040,814.71	7,746,753,841.72
累计已确认毛利	4,282,444,857.94	3,887,258,221.26
减：预计损失	-	
已办理结算的金额	7,189,376,032.21	6,458,145,293.91
建造合同形成的已完工未结算资产	5,677,109,640.44	5,175,866,769.07

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期待摊费用	13,231,460.16	7,650,321.24
合计	13,231,460.16	7,650,321.24

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2015年5月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	11,000,000.00		11,000,000.00			
其中：按公允价值计量	-		-			
按成本计量	11,000,000.00		11,000,000.00			
合计	11,000,000.00		11,000,000.00			

注：本期新增对深圳前海两型产业控股有限公司投资 11,000,000.00 元，持股比例 10%。

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2015年5月31日				减值准备				在被投资单位持 股比例(%)	本期现金 红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
深圳前海两型产业 控股有限公司	-	11,000,000.00		11,000,000.00					10.00	
合计		11,000,000.00		11,000,000.00					10.00	

(十) 长期股权投资

被投资单位	2014年 12月31日	本期增减变动							2015年 5月31日	本期计提减值 准备	减值准备 期末余额
		新增投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
合营企业											
北京东方艾地景观设计有限 公司	3,359,942.40			-1,584,940.98	-	-	-	-	1,775,001.42		
小计	3,359,942.40	-	-	-1,584,940.98	-	-	-	-	1,775,001.42		
2. 联营企业											
黄山江南林业产权交易所有限 责任公司		10,000,000.00		76,916.55					10,076,916.55		
吉林东园投资有限公司		9,800,000.00		-87,334.10					9,712,665.90		
长春市绿园区合心新型城镇 化投资建设管理有限公司		10,000,000.00							10,000,000.00		
小计		29,800,000.00		-10,417.55					29,789,582.45		
合计	3,359,942.40	29,800,000.00	-	-1,595,358.53					31,564,583.87		

注：本期与其他联营方投资成立黄山江南林业产权交易所有限责任公司、吉林东园投资有限公司、长春市绿园区合心新型城镇化投资建设管理有限公司，有关新增联营企业持股比例及财务信息见附注七、（二）。

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2014年12月31日	12,474,051.06	5,620,083.84	35,267,446.98	31,592,099.69	7,282,636.86	92,236,318.43
(2) 本期增加金额	-	42,290.00	668,409.83	545,428.21	-	1,256,128.04
—购置	-	42,290.00	668,409.83	545,428.21	-	1,256,128.04
—在建工程转入	-	-	-	-	-	-
—企业合并增加	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	381,071.00	1,138.00	-	382,209.00
—处置或报废	-	-	381,071.00	1,138.00	-	382,209.00
(4) 2015年5月31日	12,474,051.06	5,662,373.84	35,554,785.81	32,136,389.90	7,282,636.86	93,110,237.47
2. 累计折旧						
(1) 2014年12月31日	2,969,348.74	3,590,834.18	21,656,691.92	16,532,746.81	4,069,104.34	48,818,725.99
(2) 本期增加金额	98,761.18	362,969.48	2,300,918.90	1,932,363.43	397,882.88	5,092,895.87
—新增	-	-	-	-	-	-
—计提	98,761.18	362,969.48	2,300,918.90	1,932,363.43	397,882.88	5,092,895.87
(3) 本期减少金额	-	-	309,591.38	1,024.20	-	310,615.58
—处置或报废	-	-	309,591.38	1,024.20	-	310,615.58
—其他	-	-	-	-	-	-
(4) 2015年5月31日	3,068,109.92	3,953,803.66	23,648,019.44	18,464,086.04	4,466,987.22	53,601,006.28
3. 减值准备						
(1) 2014年12月31日	-	-	-	70,493.50	-	70,493.50
(2) 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-	-	-
(4) 2015年5月31日	-	-	-	70,493.50	-	70,493.50
4. 账面价值						
(1) 2015年5月31日账面价值	9,405,941.14	1,708,570.18	11,906,766.37	13,601,810.36	2,815,649.64	39,438,737.69
(2) 2014年12月31日账面价值	9,504,702.32	2,029,249.66	13,610,755.06	14,988,859.38	3,213,532.52	43,347,098.94

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 期末无持有待售的固定资产情况。

6、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(十二)在建工程

1、 在建工程情况

项目	2015年5月31日			2014年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
104大厦	429,705,599.86		429,705,599.86	385,450,006.70	-	385,450,006.70
合计	429,705,599.86		429,705,599.86	385,450,006.70	-	385,450,006.70

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2014年12月31日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2015年5月31日	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
104大厦	42627.4万元	385,450,006.70	44,255,593.16	-		429,705,599.86	100.00	99.00				以募集资金为主，不足部分使用自有资金
合计		385,450,006.70	44,255,593.16	-		429,705,599.86	/	/				

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	软件使用权	专利权	植物新品种 使用权	自行研发软 件著作权	商标权	合计
1. 2014年12月31日						
(1) 年初余额	14,361,580.77	500,000.00	1,000,000.00	3,981,866.86	36,000.00	19,879,447.63
(2) 本期增加金额	440,575.87					440,575.87
—购置	440,575.87					440,575.87
—内部研发						
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额						
—处置						
(4) 2015年5月31日	14,802,156.64	500,000.00	1,000,000.00	3,981,866.86	36,000.00	20,320,023.50
2. 累计摊销	-					-
(1) 2014年12月31日	4,975,823.31	224,993.16	223,255.68	827,270.18	7,200.00	6,258,542.33
(2) 本期增加金额	1,001,708.09	41,667.70	23,255.80	165,911.45	1,500.00	1,234,043.04
—计提	1,001,708.09	41,667.70	23,255.80	165,911.45	1,500.00	1,234,043.04
(3) 本期减少金额						-
—处置						-
(4) 2015年5月31日	5,977,531.40	266,660.86	246,511.48	993,181.63	8,700.00	7,492,585.37
3. 减值准备	-					-
(1) 2014年12月31日	-					-
(2) 本期增加金额	-					-
—计提	-					-
(3) 本期减少金额	-					-
—处置	-					-
(4) 2015年5月31日	-					-
4. 账面价值	-					-
(1) 2015年5月31日 账面价值	8,824,625.24	233,339.14	753,488.52	2,988,685.23	27,300.00	12,827,438.13
(2) 2014年12月31日 账面价值	9,385,757.46	275,006.84	776,744.32	3,154,596.68	28,800.00	13,620,905.30

(十四) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2015 年 5 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京易地斯埃东方环境景观设计研究院有限公司	9,729,998.05					9,729,998.05
上海尼塔建筑景观设计有限公司	13,018,054.75					13,018,054.75
东联（上海）创意设计发展有限公司	9,526,463.65					9,526,463.65
东方名源龙盛建设有限公司	25,876,967.61					25,876,967.61
中邦建设工程有限公司	28,047,625.74					28,047,625.74
上海时代建筑设计有限公司	12,939,558.68					12,939,558.68
合计	99,138,668.48					99,138,668.48

商誉的说明：

(1) 2011 年 1 月，本公司以货币资金 14,945,799.57 元收购了北京易地斯埃东方环境景观设计研究院有限公司 42% 的股权，该收购对价是以易地斯埃 2011 年 1 月 21 日以收益法评估的结果来确定的，该收购对价大于本公司所享有的易地斯埃在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额本公司确认为商誉。

(2) 2011 年 8 月，本公司以货币资金 1,875 万元收购了上海尼塔建筑景观设计有限公司（以下简称上海尼塔）75% 的股权，该收购对价是以上海尼塔 2011 年 6 月 30 日以收益法评估的结果来确定的，该收购对价大于本公司所享有的上海尼塔在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额本公司确认为商誉。2011 年 10 月，本公司以货币资金 187.5 万元对上海尼塔增资；2011 年 12 月 31 日，本公司将所持有的上海尼塔 75% 的股权按账面成本 2,062.5 万元平价转让给子公司上海东联，由此，因收购上海尼塔所产生的商誉在上海东联合并报表中体现。

(3) 2011 年 12 月 31 日，本公司以货币资金 3,000 万元对东联（上海）创意设计发展有限公司进行增资，占该公司增资后注册资本的 70%，该增资对价是以上海东联 2011 年 10 月 31 日以收益法评估的结果来确定的，该收购对价大于本公司所享有的上海东联在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额本公司确认为商誉。

(4) 2014 年 4 月，本公司以货币资金 3,000 万元收购了东方名源龙盛建设有限公司 100% 的股权，收购对价以双方协商确定，该收购对价大于本公司所享

有的名源龙盛在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额本公司确认为商誉。

(5) 2014年12月,本公司以18,805万元收购了中邦建设工程有限公司100%的股权,收购对价以双方协商确定,该收购对价大于本公司所享有的中邦建设在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额本公司确认为商誉。

(6) 2014年5月,本公司之子公司上海东联以货币资金1,700万元收购了上海时代建筑设计有限公司100%的股权,收购对价以双方协商确定,该收购对价大于上海东联所享有的上海时代在购买日账面可辨认净资产的公允价值之间的差额确认为上海东联的商誉。

(7) 期末本公司将上述每个单位的所有资产分别认定为一个资产组组合,期末结合对上述单位资产组组合估计的可收回金额与资产预计未来现金流量现值的分析,未发现商誉发生减值迹象,无需计提减值准备。

(十五) 长期待摊费用

项目	2014年 12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	2015年 5月31日
租入的房屋装修	42,698,202.72	12,734,788.34	2,875,632.00	7,005,525.60	45,551,833.46
地租(苗木)	10,907,940.72	824,985.00	2,594,139.40	6,225,934.56	2,912,851.76
会费		4,750,000.00	416,666.00		4,333,334.00
合计	53,606,143.44	18,309,773.34	5,886,437.40	13,231,460.16	52,798,019.22

注:其他减少额为将在1年内到期的长期待摊费用调整至一年内到期非流动资产披露。

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2015年5月31日		2014年12月31日	
	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	530,121,710.30	80,217,616.52	516,879,191.55	77,592,576.80
合计	530,121,710.30	80,217,616.52	516,879,191.55	77,592,576.80

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,892,646.96	1,594,582.89
合计	1,892,646.96	1,594,582.89

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
保理		-
保证借款	436,000,000.00	834,500,000.00
信用借款	250,000,000.00	257,200,000.00
商业承兑汇票贴现	58,740,100.00	58,740,100.00
合计	744,740,100.00	1,150,440,100.00

短期借款说明:

短期借款担保情况见本附注八、(五)关联交易情况。

2、 期末无已到期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

种类	2015年5月31日	2014年12月31日
银行承兑汇票	1,008,586,803.13	951,163,844.73
合计	1,008,586,803.13	951,163,844.73

本期末无已到期未支付的应付票据。

下一会计期间将到期的票据金额 1,008,586,803.13 元。

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示:

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
绿化、园建劳务、材料款	2,227,254,237.28	2,429,933,619.76
设计费	3,535,000.00	2,637,882.00
其他	5,185,091.02	3,500.00
合计	2,235,974,328.30	2,432,575,001.76

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
工程款	3,496,758.81	2,836,269.51
设计费	-	100,000.00
苗木款	36,500.00	20,000.00
合计	3,533,258.81	2,956,269.51

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	2015年 5月31日
短期薪酬	26,368,682.98	302,924,741.02	299,116,793.39	30,176,630.61
离职后福利-设定提存计划	2,130,158.11	11,884,583.04	11,925,169.66	2,089,571.49
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	28,498,841.09	314,809,324.06	311,041,963.05	32,266,202.10

2、 短期薪酬列示

项目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	2015年 5月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	23,628,873.14	282,713,182.44	278,883,766.57	27,458,289.01
(2) 职工福利费	999.59	553,602.33	553,572.33	1,029.59
(3) 社会保险费	1,357,101.44	7,625,859.74	7,608,503.18	1,374,458.00
其中：医疗保险费	1,221,270.59	6,608,272.05	6,648,249.64	1,181,293.00
工伤保险费	39,132.88	486,099.36	427,756.51	97,475.73
生育保险费	96,697.97	531,488.33	532,497.03	95,689.27
(4) 住房公积金	1,124,953.64	6,757,901.25	6,682,265.25	1,200,589.64
(5) 工会经费和职工教育经费	256,755.17	5,274,195.26	5,388,686.06	142,264.37
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
合计	26,368,682.98	302,924,741.02	299,116,793.39	30,176,630.61

3、 设定提存计划列示

项目	2014年 12月31日	本期增加	本期减少	2015年 5月31日
基本养老保险	2,023,970.24	11,271,652.78	11,315,820.44	1,979,802.58
失业保险费	106,187.87	612,930.26	609,349.22	109,768.91
合计	2,130,158.11	11,884,583.04	11,925,169.66	2,089,571.49

(二十二) 应交税费

税费项目	2015年5月31日	2014年12月31日
增值税	11,560,806.55	13,013,550.41
营业税	267,686,567.78	288,248,910.84
企业所得税	21,424,816.27	40,289,529.20
个人所得税	8,675,384.83	7,603,079.67
城市维护建设税	21,082,182.70	22,465,794.74
房产税	-	22,181.42
教育费附加	8,458,131.25	9,104,412.11
地方教育费附加	357,998.11	388,437.20
其他	-92,235.52	13,814.27
合计	339,153,651.97	381,149,709.86

(二十三) 应付利息

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
债券利息	98,515,500.40	35,811,055.94
银行借款应付利息	11,051,040.83	2,701,025.01
合计	109,566,541.23	38,512,080.95

(二十四) 应付股利

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
普通股股利	65,566,276.56	
合计	65,566,276.56	

(二十五) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
往来款	57,167,037.96	75,496,459.46
合计	57,167,037.96	75,496,459.46

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期借款	124,000,000.00	124,000,000.00
合计	124,000,000.00	124,000,000.00

(二十七) 其他流动负债

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
短期融资券	1,000,000,000.00	500,000,000.00
私募债		
其他	75,000.00	75,000.00
合计	1,000,075,000.00	500,075,000.00

短期应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2014年 12月31日	本期发行	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	2015年 5月31日
短期融资券	500,000,000.00	2014-8-27 至 2015-8-27	1年	500,000,000.00		500,000,000.00	25,006,944.45			500,000,000.00
短期融资券	500,000,000.00	2015-4-20 至 2016-4-20	1年	500,000,000.00	-	500,000,000.00	3,655,833.33	-	-	500,000,000.00
合计	/	/	/	1,000,000,000.00	500,000,000.00	500,000,000.00	28,662,777.78	-	-	1,000,000,000.00

(二十八) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
保理		
抵押借款		
保证借款	150,000,000.00	170,000,000.00
信用借款		
合计	150,000,000.00	170,000,000.00

2、 长期借款的明细情况:

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	2015年5月31日	2014年12月31日
中国民生银行 银行总行 营业部	2014/4/3	2017/4/3	人民币	6.00	80,000,000.00	80,000,000.00
中国民生银行 银行总行 营业部	2014/12/22	2017/12/22	人民币	6.00	70,000,000.00	70,000,000.00
合计					150,000,000.00	150,000,000.00

长期借款说明:担保情况见本附注八、(五)关联交易情况。

(二十九) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
中期票据	1,492,596,314.58	1,490,783,819.59
合计	1,492,596,314.58	1,490,783,819.59

2、 应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2014年 12月31日	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还 利息	期末应付利息	2015年5月31日
13 东方园林 MTN001	500,000,000.00	2013/11/6	3年	494,000,000.00	496,305,555.56		16,458,333.34	903,340.07	-	22,961,055.95	497,208,895.63
14 东方园林 MTN001	500,000,000.00	2014/8/18	3年	497,000,000.00	497,383,333.34		15,208,333.34	416,666.66	-	29,200,000.00	497,800,000.00
14 东方园林 MTN002	500,000,000.00	2014/11/18	3年	497,000,000.00	497,094,930.69		13,750,000.00	492,488.26	-	17,691,666.67	497,587,418.95
合计	/	/	/	1,488,000,000.00	1,490,783,819.59		45,416,666.68	1,812,494.99	-	69,852,722.62	1,492,596,314.58

(三十) 股本

项目	2014年12月31日	本次变动增 (+) 减 (-)					2015年5月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,008,711,947.00						1,008,711,947.00

(三十一) 资本公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年5月31日
股本溢价	1,678,342,710.11			1,678,342,710.11
其他资本公积	34,086,305.98			34,086,305.98
合计	1,712,429,016.09			1,712,429,016.09

(三十二) 盈余公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年5月31日
法定盈余公积	295,285,496.61			295,285,496.61
合计	295,285,496.61			295,285,496.61

(三十三) 未分配利润

项目	2015年1-5月	2014年度
调整前上期末未分配利润	2,683,803,679.17	2,182,406,909.51
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	2,683,803,679.17	2,182,406,909.51
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-85,553,061.01	647,780,244.27
减: 提取法定盈余公积		66,072,653.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	65,566,276.56	80,310,821.52
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,532,684,341.60	2,683,803,679.17

(三十四) 营业收入和营业成本

项目	2015年1-5月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,276,851,235.48	888,616,606.56	4,679,527,445.94	3,059,582,518.28
其他业务	870,984.92	-	61,254.24	-
合计	1,277,722,220.40	888,616,606.56	4,679,588,700.18	3,059,582,518.28

(三十五) 营业税金及附加

项目	2015年1-5月	2014年度
营业税	34,525,418.24	118,624,568.94
城市维护建设税	2,552,747.42	8,839,670.10
教育费附加	1,123,220.50	3,918,330.30

项目	2015年1-5月	2014年度
地方教育费附加	107,164.14	3,278,270.58
其他	7,628,731.96	4,626,139.15
合计	45,937,282.26	139,286,979.07

(三十六) 销售费用

项目	2015年1-5月	2014年度
人力资源费用	427,349.00	1,069,550.51
差旅费	318,593.43	1,195,708.49
招待费用	198,912.89	449,736.62
其他费用	48,167.20	1,350,099.46
办公费用	23,711.15	167,834.19
宣传费	2,303,648.36	730,000.00
合计	3,320,382.03	4,962,929.27

(三十七) 管理费用

项目	2015年1-5月	2014年度
人力资源费用	178,869,968.11	156,836,187.70
研发费用	58,627,470.43	100,674,665.23
差旅及招待费	14,076,420.98	66,150,629.13
房屋租赁费用	26,305,161.02	41,841,369.59
办公费	14,067,750.45	24,911,051.71
审计评估咨询费	8,820,155.86	19,469,249.10
折旧与摊销	5,445,221.51	15,949,050.21
交通及车辆费用	2,486,322.43	13,483,022.95
招聘费	2,503,385.90	9,220,339.16
培训及会议费	2,631,666.12	7,049,891.51
劳动保护费	1,572,049.51	6,401,515.71
宣传费	452,873.69	5,418,182.69
苗木资产郁闭后费用化生产费用	570,301.54	4,383,504.23
期权费用	-	-44,198,464.77
其他费用	5,229,339.88	9,911,235.64
合计	321,658,087.43	437,501,429.79

(三十八) 财务费用

类别	2015年1-5月	2014年度
利息支出	95,246,787.46	247,040,591.51
减：利息收入	14,146,517.19	35,778,477.75
汇兑损益	3,276.15	-8,532.58
手续费	18,028,118.35	12,104,769.49
合计	99,131,664.77	223,358,350.67

(三十九) 资产减值损失

项目	2015年1-5月	2014年度
坏账损失	13,611,076.32	167,249,903.43
存货跌价损失		25,152,159.78
合计	13,611,076.32	192,402,063.21

(四十) 投资收益

项目	2015年1-5月	2014年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,595,358.53	295,528.06
处置长期股权投资产生的投资收益		102,648,687.15
合计	-1,595,358.53	102,944,215.21

(四十一) 营业外收入

项目	2015年1-5月	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		452,127.65	
其中：固定资产处置利得		452,127.65	
无形资产处置利得	-	-	
债务重组利得	-	-	
非货币性资产交换利得	-	-	
接受捐赠	-	-	
政府补助	215,800.00	4,200,661.77	215,800.00
其他	23,000.00	1,990,522.42	23,000.00
合计	238,800.00	6,643,311.84	238,800.00

计入当期损益的政府补助

补助项目	2015年1-5月	2014年度	与资产相关/与收益相关
中关村帮扶资金支持		200,000.00	与收益相关

补助项目	2015年1-5月	2014年度	与资产相关/与收益相关
北京市林业基金管理站 林业贴息		1,611,000.00	与收益相关
栾川县财政局支农资金	97,600.00	195,600.00	与收益相关
东联城乡互动平台补助		175,000.00	与收益相关
财政退税	118,200.00	1,459,061.77	与收益相关
高新技术产业发展资金		400,000.00	与收益相关
企业扶持资金		160,000.00	与收益相关
奉贤区科委高新企业奖励			与收益相关
中关村中介服务支持资金			与收益相关
专利资助费			与收益相关
合计	215,800.00	4,200,661.77	

(四十二) 营业外支出

项目	2015年1-5月	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	8,106.52	33,333.68	8,106.52
其中：固定资产处置损失	8,106.52	33,333.68	8,106.52
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	-	6,688,800.00	-
其他	1,103,282.01	107,252.64	1,103,282.01
合计	1,111,388.53	6,829,386.32	1,111,388.53

(四十三) 所得税费用

项目	2015年1-5月	2014年度
当期所得税费用	411,037.06	98,407,309.97
递延所得税费用	-2,625,039.72	-16,257,060.39
合计	-2,214,002.66	82,150,249.58

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2015年5月31日	-受限原因
其他货币资金	515,714,793.80	保证金

项 目	2015年5月31日	-受限原因
应收票据	58,740,100.00	商业承兑汇票贴现
合计	574,454,893.80	

六、 合并范围的变更

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并的情况

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并

(三) 处置子公司

无

(四) 其他原因的合并范围变动

无

七、 在其他主体中的权益

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 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、北京东方利禾景观设计有限公司	北京	北京	园林设计	100.00		设立
2、北京易地斯埃东方环境景观设计研究院有限公司	北京	北京	环境景观设计	75.00		收购
3、大连东方盛景园林有限公司	大连	大连	园林绿化	100.00		设立
4、东联(上海)创意设计发展公司	上海	上海	工程设计	70.00		收购
5、新道信东恺(上海)建筑工程有限公司	上海	上海	工程施工	51.00		设立

子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得
6、湖北东方苗联苗木科技有限公司	湖北	湖北	研发、开发、种植、销售园林植物	100.00	设立
7、温州晟丽景观园林工程有限公司	温州	温州	园林绿化工程维护	100.00	设立
8、南宁园博园景观工程有限公司	南宁	南宁	景观设计	100.00	设立
9、东方名源龙盛建设有限公司	浙江	浙江	工程建设	100.00	收购
10、北京苗联网科技有限公司	北京	北京	投资管理	100.00	设立
11、北京东方园林基金管理有限公司	北京	北京	投资咨询	100.00	设立
12、中邦建设工程有限公司	武汉	武汉	工程建设设计	100.00	收购

注：本公司于2014年4月25日投资设立北京东方山河秀美环境工程有限公司，已办理工商登记，公司占75.00%股份，截止2015年5月31日尚未出资，尚未开展业务。本公司于2015年04月08日投资设立北京东方德聪生态科技有限公司，已办理工商登记，公司占60%股份，截止2015年5月31日尚未出资，尚未开展业务。本公司于2015年5月20日投资设立北京东方园林环境投资有限公司，已办理工商登记，公司占 股份，截止2015年5月31日尚未出资，尚未开展业务。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京易地斯埃东方环境景观设计研究院有限公司	25.00	70,209.37		5,899,186.75
东联(上海)创意设计发展公司	30.00	-9,302,287.67		1,358,744.55
新道信东恺(上海)建筑工程有限公司	49.00	-21,684.06		3,559,219.00

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2015年1-5月						2014年度					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京易地斯埃东方环境景观设计研究院有限公司	22,916,439.41	1,899,508.33	24,815,947.74	1,219,200.69	-	1,219,200.69	22,977,684.07	2,098,260.94	25,075,945.01	1,760,035.47		1,760,035.47
东联(上海)创意设计发展公司	23,238,301.82	29,126,930.49	52,365,232.31	54,730,266.18		54,730,266.18	24,574,522.72	28,999,582.25	53,574,104.97	28,977,082.91		28,977,082.91
新道信东恺(上海)建筑工程有限公司	10,449,542.35	24,027.83	10,473,570.18	3,209,857.91		3,209,857.91	10,507,823.37	9,999.99	10,517,823.36	3,209,857.91		3,209,857.91

子公司名称	2015年1-5月				2014年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京易地斯埃东方环境景观设计研究院有限公司	12,751,325.98	280,837.51	280,837.51	321,950.86	39,338,009.26	8,433,251.06	8,433,251.06	14,203,040.18
东联(上海)创意设计发展公司	10,406,583.72	-26,962,055.93	-26,962,055.93	4,871,815.44	64,648,015.29	-19,885,364.04	-19,885,364.04	9,068,751.87
新道信东恺(上海)建筑工程有限公司	-	-44,253.18	-44,253.18	18,702.54	-	47,413.78	47,413.78	36,479.50

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京东方艾地景观设计有限公司	北京	北京	设计	50.00		权益法
黄山江南林业产权交易有限责任公司	安徽	安徽	林权交易	30.00		权益法
吉林东园投资有限公司	吉林	吉林	投资管理	49.00		权益法
长春市绿园区合心新型城镇化投资建设管理有限公司	长春	长春	绿化工程	40.00		权益法

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2015年5月31日余额/ 2015年1-5月发生额	2014年12月31日余额/ 2014年发生额
合营企业:		
北京东方艾地景观设计有限公司	1,775,001.42	3,359,942.40
投资账面价值合计	1,775,001.42	3,359,942.40
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,584,940.98	295,528.06
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,584,940.98	295,528.06
联营企业:		
黄山江南林业产权交易有限责任公司	10,076,916.55	
吉林东园投资有限公司	9,712,665.90	
长春市绿园区合心新型城镇化投资建设管理有限公司	10,000,000.00	
投资账面价值合计	29,789,582.45	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-10,417.55	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-10,417.55	

八、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本公司实际控制人情况

股东名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
何巧女	47.21	47.21
唐凯	10.10	10.10

本公司实际控制人为何巧女和唐凯夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京东方园林投资控股有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
东方园林产业集团有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
北京东方文旅资产管理有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
北京东方城资产管理有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
北京东方玫瑰婚庆文化有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
北京东方田园农业发展有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
无锡东方田园农业发展有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
无锡田园东方路野路亚垂钓有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
东方城置地股份有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
温州雍华园置业有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
苏州东方城苏南置地有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
张北万嘉置地有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
张北万盛房地产开发有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
张北美嘉房地产开发有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
上海东方城美嘉投资有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
无锡田园东方投资有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
温州雅园置业有限公司	本公司实际控制人何巧女控制的公司
赵冬	公司董事、总裁
陈幸福	公司董事、联席经理
马哲刚	公司副董事长
方仪	公司董事
李东辉	公司副董事长
张强	公司副总裁、董事会秘书
张诚	公司董事
周舒	财务负责人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
黄新忠	公司副总裁
张振迪	公司副总裁
刘凯湘	独立董事
蒋力	独立董事
苏金其	独立董事
张涛	独立董事
郭朝晖	监事会主席
梁荣	监事
王琼	监事
何永彩	公司控股股东何巧女的亲属
何巧玲	公司职工、公司控股股东何巧女的亲属
何国杰	公司职工、公司控股股东何巧女的亲属

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015年1-5月	2014年度
北京东方艾地景观设计有限公司	接受设计服务	4,694,811.32	16,024,398.11

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015年1-5月	2014年度
苏州东方城苏南置地有限公司	提供设计服务		10,924,528.30
东方城置地股份有限公司	提供设计服务		
无锡田园东方投资有限公司	提供设计服务		5,627,745.26
温州雅园置业有限公司	提供设计服务		2,571,933.96
温州雍华园置业有限公司	提供设计服务		5,160,377.36
无锡东方田园农业发展有限公司	提供设计服务		
无锡田园东方路野路亚垂钓有限公司	提供设计服务		5,377,358.49

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何巧女, 唐凯	50,000,000.00	2014/6/6	2015/6/6	否
何巧女, 唐凯	50,000,000.00	2014/6/6	2015/6/6	否
何巧女, 唐凯	30,000,000.00	2014/12/22	2015/12/22	否
何巧女, 唐凯	24,000,000.00	2013/11/12	2015/10/25	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
东方园林产业集团有限公司	100,000,000.00	2015/4/3	2016/4/2	否
东方园林产业集团有限公司	200,000,000.00	2015/4/8	2016/4/2	否
何巧女, 唐凯	100,000,000.00	2014/4/3	2017/4/3	否
何巧女, 唐凯	70,000,000.00	2014/12/22	2017/12/22	否
何巧女, 唐凯	100,000,000.00	2013/11/26	2015/11/26	否

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	北京东方艾地景观设计有限公司	2,000,000.00			
应收账款					
	东方城置地股份有限公司	5,347,800.00	534,780.00	5,347,800.00	534,780.00
其他应收款					
	北京东方园林投资控股有限公司			51,161,426.04	2,558,071.30

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	北京东方艾地景观设计有限公司	2,800,000.00	800,000.00

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

无

十一、 其他重要事项

未结清保函:

公司为保证工程项目的顺序完成,应业主要求,在商业银行申请开具了履约保函,截止 2015 年 5 月 31 日止,未结清的保函金额为 12,237.1029 万元;广发银行 300 万元,江苏银行 1,312.80 万元,平安银行 10,624.3029 万元。

北京东方园林生态股份有限公司

(加盖公章)

二〇一五年十月二十八日