

京蓝北方园林（天津）有限公司

专项审计报告

中兴财光华审专字（2017）第 111003 号

## 目 录

专项审计报告	
过渡期损益表	1
过渡期损益表附注	2-32

## 审计报告

中兴财光华审专字(2017)第 111003 号

京蓝北方园林(天津)有限公司:

我们审计了后附的京蓝北方园林(天津)有限公司(以下简称“北方园林”)按照后附的过渡期损益表附注二所述编制基础编制的过渡期损益表,包括2016年10月1日至2017年9月30日的过渡期损益表以及附注。过渡期损益表的编制是北方园林管理层的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对过渡期损益表发表审计意见。

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职业道德规范,计划和实施审计工作以对过渡期损益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,以获取有关过渡期损益表金额和披露的证据。选择的审计程序取决于我们的判断,包括对由于舞弊或错误导致的过渡期损益表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑了与过渡期损益表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价过渡期损益表的总体列报。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。

我们认为,上述过渡期损益表在所有重大方面已经按照后附的过渡期损益表附注二所述编制基础编制,公允反映了北方园林2016年10月1日至2017年9月30日的经营成果。

如后附的过渡期损益表附注二所述,上述过渡期损益表系京蓝科技股份有限公司(以下简称“贵公司”)为了依据《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的方案》之约定,确定贵公司在本次重大资产重组中所购买资产于过渡期间的损益状况之目的参考使用,不适用于其他用途,如使用不当造成的后果与本会计师事务所无关。

(此页无正文)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年十二月十五日

## 合并过渡期损益表

2016年10月1日至2017年9月30日

编制单位：京蓝北方园林（天津）有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016年10月1日至2017年9月30日
<b>一、营业收入</b>	六、1	626,280,256.15
减：营业成本	六、1	430,159,183.71
营业税金及附加	六、2	7,146,148.72
销售费用		
管理费用	六、3	52,650,927.61
财务费用	六、4	28,867,662.55
资产减值损失	六、5	15,952,438.44
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）	六、6	367,403.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
其他收益		
<b>二、营业利润（损失以“-”号填列）</b>		91,871,298.27
加：营业外收入	六、7	3,935,867.80
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	六、8	318,789.10
其中：非流动资产处置损失		238,623.34
<b>三、利润总额（损失以“-”号填列）</b>		95,488,376.97
减：所得税费用	六、9	17,646,423.23
<b>四、净利润（损失以“-”号填列）</b>		77,841,953.74
归属于母公司所有者的净利润		78,105,678.61
少数股东损益		-263,724.87
<b>五、其他综合收益</b>		
（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		
<b>六、综合收益总额</b>		77,841,953.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		78,105,678.61
归属于少数股东的综合收益总额		-263,724.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

京蓝北方园林（天津）有限公司  
过渡期损益表附注

2016年10月1日至2017年9月30日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 基本情况

京蓝北方园林（天津）有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于2004年5月19日，原名为天津市北方创业园林工程有限公司，由高学刚、高学强、高作明、高作宾和高作奎分别出资200万元组建，成立时注册资本为1,000万元。经过历次增资和转股，截止2017年9月30日，本公司注册资本与股本均为10,090万元。

统一社会信用代码：9112000076127388X5

营业执照注册号：120110000081054

法定代表人：高学刚

注册地址：天津市东丽区华明高新技术产业区华明大道20号

经营范围：园林绿化工程；土木工程；苗木的培育、栽植和销售（种子除外）；保洁环卫；绿化养管及技术咨询（以上经营范围涉及行业许可的凭许可证件，在有效期内经营，国家有专项专营规定的按规定办理）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(二) 历史沿革

1、2004年5月本公司成立

本公司原名称为天津市北方创业园林工程有限公司，由高学刚、高学强、高作明、高作宾和高作奎共同出资组建，于2004年5月19日取得了天津市工商行政管理局核发的注册号为1201102005993的《企业法人营业执照》。设立出资由天津

丽达有限责任会计师事务所出具的“丽达会验字（2004）第190号”验资报告予以验证。本公司成立时注册资本1,000万元，股权结构如下：

股东	出资额			持股比例（%）
	货币资金	非货币资产	合计	
高学刚	1,660,000.00	340,000.00	2,000,000.00	20.00
高学强	1,660,000.00	340,000.00	2,000,000.00	20.00
高作明	1,660,000.00	340,000.00	2,000,000.00	20.00
高作宾	1,660,000.00	340,000.00	2,000,000.00	20.00
高作奎	1,660,000.00	340,000.00	2,000,000.00	20.00
<b>合计</b>	<b>8,300,000.00</b>	<b>1,700,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

高学刚、高学强等5位自然人用于出资的170万元非货币资产为天津市北方园林市政工程服务公司（以下简称北方市政工程，后更名为天津北方创业市政工程集团有限公司）在2004年3月改制分立时的其他应收款和机器设备。

北方市政工程改制分立时由天津丽达有限责任会计师事务所进行了评估，并出具了“丽达改评字（2004）第33号”资产评估报告，但未对本公司设立时的170万元出资对应的其他应收款和机器设备进行专项评估。鉴于此，为了解170万出资资产的公允价值，本公司聘请了具有证券资格的评估机构对该部分资产进行追溯评估。北京大正海地人资产评估有限公司于2014年7月4日出具了“大正海地人评报字(2014)第182C号”关于《高学刚、高学强等5位自然人拟了解其拥有的出资资产公允价值项目追溯资产评估报告》，评估值为198.62万元。

## 2、2004年10月股权转让

2004年10月28日，本公司股东会通过决议，同意高学刚将其持有的本公司20%的股权，高学强、高作宾、高作奎、高作明分别将其持有的本公司10%的股权转让给北方市政工程，同日，高学刚、高学强、高作宾、高作奎、高作明分别与北方市政工程签署了转股协议。2004年11月，北方市政工程更名为天津北方创业市政工程集团有限公司（以下简称北方集团），2004年11月2日，本公司完成了工商变更手续。股权转让完成后，股权结构如下：

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
北方集团		6,000,000.00	6,000,000.00	60.00
高学刚	2,000,000.00	-2,000,000.00		0.00
高学强	2,000,000.00	-1,000,000.00	1,000,000.00	10.00
高作明	2,000,000.00	-1,000,000.00	1,000,000.00	10.00
高作宾	2,000,000.00	-1,000,000.00	1,000,000.00	10.00
高作奎	2,000,000.00	-1,000,000.00	1,000,000.00	10.00

京蓝北方园林（天津）有限公司  
过渡期损益表附注

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	100.00

3、2005年8月增资1000万元

2005年8月14日，本公司股东会通过决议，同意公司注册资本由1,000万元增加至2,000万元，增资的1,000万元全部为货币出资。其中北方集团出资400万元，高学强、高作宾、高作奎、高作明分别出资150万元。此次增资，经天津丽达有限责任会计师事务所出具了“丽达内验字（2005）第198号”验资报告予以验证。2005年9月2日，本公司完成了工商变更手续。增资后的股权结构如下：

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
北方集团	6,000,000.00	4,000,000.00	10,000,000.00	50.00
高学强	1,000,000.00	1,500,000.00	2,500,000.00	12.50
高作明	1,000,000.00	1,500,000.00	2,500,000.00	12.50
高作宾	1,000,000.00	1,500,000.00	2,500,000.00	12.50
高作奎	1,000,000.00	1,500,000.00	2,500,000.00	12.50
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00	100.00

4、2009年12月股权转让

2009年12月10日，本公司股东会通过决议，同意高学强、高作宾、高作奎、高作明分别将其持有的本公司2.75%的股权转让给高学刚。2009年12月10日，高学强、高作奎、高作明、高作宾分别与高学刚签订了股权转让协议。2009年12月22日，办理了工商变更登记。股权转让完成后，股权结构如下：

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
北方集团	10,000,000.00		10,000,000.00	50.00
高学刚		2,200,000.00	2,200,000.00	11.00
高学强	2,500,000.00	-550,000.00	1,950,000.00	9.75
高作明	2,500,000.00	-550,000.00	1,950,000.00	9.75
高作宾	2,500,000.00	-550,000.00	1,950,000.00	9.75
高作奎	2,500,000.00	-550,000.00	1,950,000.00	9.75
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	100.00

5、2010年6月增资210万元



2010年6月2日，本公司股东会通过决议，同意公司注册资本由2,000万元增加至2,210万元。由本公司及北方集团的32位中高层管理人员以现金出资630万元，其中210万元增加注册资本，其余420万元计入资本公积。2010年6月18日，曹伟清等32名自然人与北方集团、高学刚、高学强、高作宾、高作奎、高作明及本公司签订了增资协议，此次增资，经五洲松德联合会计师事务所出具的“五洲松德验字[2010]1-0140号”验资报告予以验证。2010年6月29日，本公司完成了工商变更手续。增资后，本公司注册资本2,210万元，股权结构如下：

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
北方集团	10,000,000.00		10,000,000.00	45.25
高学刚	2,200,000.00		2,200,000.00	9.95
高学强	1,950,000.00		1,950,000.00	8.82
高作明	1,950,000.00		1,950,000.00	8.82
高作宾	1,950,000.00		1,950,000.00	8.82
高作奎	1,950,000.00		1,950,000.00	8.82
曹伟清等		2,100,000.00	2,100,000.00	9.52
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>2,100,000.00</b>	<b>22,100,000.00</b>	<b>100.00</b>

#### 6、2010年12月，整体变更为股份有限公司

2010年11月10日，本公司股东会通过决议，拟整体变更为股份有限公司。全体股东共同签署了《发起人协议》，本公司由有限公司整体变更为股份有限公司，以其截止2010年6月30日经五洲松德联合会计师事务所审计后的净资产99,080,541.09元按1:0.6692的比例折合为66,300,000.00元，差额32,780,541.09元转为资本公积。此次变更事项，经五洲松德联合会计师事务所出具的“五洲松德验字[2010]1-0256号”的验资报告予以验证。

2010年11月26日，天津市北方创业园林股份有限公司（筹）召开了创立大会。2010年12月8日，本公司取得了天津市工商行政管理局核发的注册号为120110000081054的《企业法人营业执照》。本公司整体变更为股份有限公司后，注册资本变更为6,630万元，变更后股权结构如下：

股东	持股金额	持股比例（%）
北方集团	30,000,000.00	45.25
高学刚	6,600,000.00	9.95
高学强	5,850,000.00	8.82
高作明	5,850,000.00	8.82
高作宾	5,850,000.00	8.82
高作奎	5,850,000.00	8.82
曹伟清等	6,300,000.00	9.52

股东	持股金额	持股比例（%）
合计	66,300,000.00	100.00

#### 7、2010年12月增资170万元

2010年12月16日，本公司第一次临时股东大会会议通过决议，同意公司注册资本由6,630万元增加至6,800万元。增资的170万元由高学刚、王军以现金认购，其中高学刚认购161万股，王军认购9万股，每股1元。2010年12月20日，高学刚、王军与本公司签订了增资协议。此次增资，经五洲松德联合会计师事务所出具的“五洲松德验字[2010]1-0300号”验资报告予以验证。2010年12月29日，本公司完成了工商变更手续。增资后，本公司注册资本6,800万元，股权结构如下：

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
北方集团	30,000,000.00		30,000,000.00	44.12
高学刚	6,600,000.00	1,610,000.00	8,210,000.00	12.07
高学强	5,850,000.00		5,850,000.00	8.60
高作明	5,850,000.00		5,850,000.00	8.60
高作宾	5,850,000.00		5,850,000.00	8.60
高作奎	5,850,000.00		5,850,000.00	8.60
王军	120,000.00	90,000.00	210,000.00	0.31
曹伟清等	6,180,000.00		6,180,000.00	9.10
合计	66,300,000.00	1,700,000.00	68,000,000.00	100.00

#### 8、2011年1月增资1200万元

2010年12月30日，本公司2010年第二次临时股东大会会议通过决议，同意公司注册资本由6,800万元增加至8,000万元。其中苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）（以下简称嘉岳九鼎）认购480万股，苏州文景九鼎投资中心（有限合伙）（以下简称文景九鼎）认购400万股，苏州金泽投资中心（有限合伙）（以下简称金泽投资）认购120万股，天津金镒泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称金镒泰）认购200万股，认购价格均为每股9.6元。

此次增资，经五洲松德联合会计师事务所出具的“五洲松德验字[2011]1-0019号”验资报告予以验证。2011年1月30日，本公司完成了工商变更手续。增资后，本公司注册资本8,000万元，股权结构如下：

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
北方集团	30,000,000.00		30,000,000.00	37.50
高学刚	8,210,000.00		8,210,000.00	10.26
高学强	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31

京蓝北方园林（天津）有限公司  
过渡期损益表附注

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
高作明	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作宾	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作奎	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
嘉岳九鼎		4,800,000.00	4,800,000.00	6.00
文景九鼎		4,000,000.00	4,000,000.00	5.00
金镒泰		2,000,000.00	2,000,000.00	2.50
金泽投资		1,200,000.00	1,200,000.00	1.50
曹伟清等	6,390,000.00		6,390,000.00	8.00
<b>合计</b>	<b>68,000,000.00</b>	<b>12,000,000.00</b>	<b>80,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

9、2011年6月股权转让

2011年6月16日，本公司2010年第二次临时股东大会会议通过决议，同意金泽投资将所持本公司1.5%的股权转让给泰祥昆吾（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称泰祥昆吾）。2011年6月30日，本公司完成了工商变更手续。转股后，股权结构如下：

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
北方集团	30,000,000.00		30,000,000.00	37.50
高学刚	8,210,000.00		8,210,000.00	10.26
高学强	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作明	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作宾	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作奎	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
嘉岳九鼎	4,800,000.00		4,800,000.00	6.00
九鼎投资	4,000,000.00		4,000,000.00	5.00
金镒泰	2,000,000.00		2,000,000.00	2.50
金泽投资	1,200,000.00	-1,200,000.00		0.00
泰祥昆吾		1,200,000.00	1,200,000.00	1.50
曹伟清等	6,390,000.00		6,390,000.00	8.00
<b>合计</b>	<b>80,000,000.00</b>		<b>80,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

10、2013年1月股权转让

2011年12月19日，本公司股东毕正文与高学刚签署了股份转让协议，毕正文将其持有的本公司21万股股份转让予高学刚，股份转让价格为3元/股。转股后，股权结构如下：

京蓝北方园林（天津）有限公司  
过渡期损益表附注

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
北方集团	30,000,000.00		30,000,000.00	37.50
高学刚	8,210,000.00	210,000.00	8,420,000.00	10.53
高学强	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作明	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作宾	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作奎	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
嘉岳九鼎	4,800,000.00		4,800,000.00	6.00
文景九鼎	4,000,000.00		4,000,000.00	5.00
金镒泰	2,000,000.00		2,000,000.00	2.50
泰祥昆吾	1,200,000.00		1,200,000.00	1.50
毕正文	210,000.00	-210,000.00		
曹伟清等	6,180,000.00		6,180,000.00	7.73
<b>合计</b>	<b>80,000,000.00</b>		<b>80,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

11、2014年7月股权转让

2014年7月6日，本公司召开第二届董事会第四次会议并决议，北方集团将其所持有的本公司的540万股股份分别转给嘉岳九鼎240万股、文景九鼎200万股、金镒泰100万股；同时北方集团受让泰祥昆吾所持本公司股份120万股。

本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东	变更前	变动额	变更后	持股比例（%）
北方集团	30,000,000.00	-4,200,000.00	25,800,000.00	32.25
高学刚	8,420,000.00		8,420,000.00	10.53
高学强	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作明	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作宾	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
高作奎	5,850,000.00		5,850,000.00	7.31
嘉岳九鼎	4,800,000.00	2,400,000.00	7,200,000.00	9.00
文景九鼎	4,000,000.00	2,000,000.00	6,000,000.00	7.50
金镒泰	2,000,000.00	1,000,000.00	3,000,000.00	3.75
泰祥昆吾	1,200,000.00	-1,200,000.00		
曹伟清等	6,180,000.00		6,180,000.00	7.73
<b>合计</b>	<b>80,000,000.00</b>		<b>80,000,000.00</b>	<b>100.00</b>

12、2014年12月，新三板挂牌

本公司股票挂牌申请经全国股份转让系统公司同意，本公司股票于2014年12月12日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：北方园林；证券代码：831471。

### 13、2015年12月增资200万元

2015年12月16日，本公司2015年第二次临时股东大会会议通过决议，同意公司注册资本由8,000万元增加至8,200万元。

根据本公司2015年第二次临时股东大会会议决议以及第二届董事会第九次会议决议的规定，本公司申请增加注册资本不超过400万股（含400万股），每股价格为人民币6.5元，融资额不超过2,600万元（含2,600万元）。实际融资额1,300万元，其中注册资本为人民币200万元，分别由新增股东同系（北京）资本管理有限公司-启程未来新三板1号私募基金(以下简称同系资本)、原股东金镒泰于2015年9月29日前缴足，变更后的注册资本为人民币8,200万元。本次增资的注册资本人民币200万元，股本人民币200万元，已经中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年12月31日出具的“CHW津验字[2015]0070号”验资报告予以验证。2015年12月21日，本公司完成了工商变更手续。

### 14、2016年1月增资1640万元

2015年12月24日，本公司2015年第三次临时股东大会会议通过决议，同意以本公司总股本82,000,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增2股，共计转增16,400,000股，转增后注册资本由8,200万元增加至9,840万元。此次增资，已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年1月29日出具了“中喜验字（2016）第0047号”验资报告。2016年1月20日，本公司完成了工商变更手续。

### 15、2016年5月增资250万元

2015年12月24日，本公司2015年第三次临时股东大会会议通过决议，同意《关于天津市北方创业园林股份有限公司股票发行方案的议案》，申请股票发行拟增资不超过600万股(含600万股)，每股价格为人民币6.5元，融资额不超过3,900万元（含3,900万元）。实际融资额1,625万元，其中注册资本为人民币250万元，分别由天津市林泉源园林绿化工程有限公司、天津市宇恒市政工程有限公司、天津海纳创业市政园林工程有限公司、天津正特园林绿化工程有限公司、天津市汉城忠明园林工程有限公司于2016年1月28号前缴足。变更后的注册资本为人民币10,090万元，已经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2016年2月5日出具了“中喜验字（2016）第0048号”验资报告。2016年5月30日，本公司完成了工商变更手续。

京蓝北方园林（天津）有限公司  
过渡期损益表附注

16、经上述股权变更后，截至2016年12月31日，股权结构如下：

股东名称	持股金额	持股比例（%）
北方集团	30,410,800.00	30.14
高学刚	10,104,000.00	10.01
嘉岳九鼎	8,640,000.00	8.56
文景九鼎	7,200,000.00	7.14
高学强	7,020,000.00	6.96
高作明	7,020,000.00	6.96
杨春丽	7,020,000.00	6.96
高作宾	6,312,000.00	6.26
金镒泰	4,800,000.00	4.76
同系资本	1,200,000.00	1.19
九州证券有限公司做市专用证券账户	723,000.00	0.71
天津市林泉源园林绿化工程有公司	415,000.00	0.41
天津市宇恒市政工程有限公司	500,000.00	0.50
天津海纳创业市政园林工程有限公司	500,000.00	0.50
天津正特园林绿化工程有限公司	500,000.00	0.50
天津市汉城忠明园林工程有限公司	500,000.00	0.50
广发证券股份有限公司做市专用证券账户	380,200.00	0.38
渤海证券有限公司做市专用证券账户	142,000.00	0.14
西藏昆吾九鼎投资管理有限公司-九鼎新三板1号私募基金	120,000.00	0.12
万和证券有限责任公司做市专用证券账户	98,000.00	0.10
东方证券股份有限公司做市专用证券账户	44,000.00	0.04
中惠融通金融服务（深圳）有限公司	15,000.00	0.01
曹伟清等	7,236,000.00	7.17
<b>合计</b>	<b>100,900,000.00</b>	<b>100.00</b>

17、2017年9月股权转让

2017年9月15日，北方集团等47位股东将其所持有的本公司的6,552.4万股股份转给京蓝科技股份有限公司，经上述股权变更后，公司的实际控制人由北方集团变更为京蓝科技股份有限公司。截至2017年9月30日，股权结构如下：

股东名称	持股金额	持股比例（%）
------	------	---------

股东名称	持股金额	持股比例（%）
京蓝科技股份有限公司	90,920,800.00	90.1098
苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）	8,640,000.00	8.5629
张洪波	1,200,000.00	1.1893
庞艳华	88,000.00	0.0872
温连娟	12,000.00	0.0119
黎少英	9,000.00	0.0089
温心	6,400.00	0.0063
温渭泉	6,000.00	0.0059
莫晓贞	4,200.00	0.0042
莫福聪	3,600.00	0.0036
祁琼芳	2,800.00	0.0028
刘云鹏	2,000.00	0.0020
冯海刚	2,000.00	0.0020
莫照熙	1,200.00	0.0012
吴捍衍	1,000.00	0.0010
陈志丹	1,000.00	0.0010
合计	100,900,000.00	100.00

## （二）本次重大资产重组的基本情况

2017年2月24日，京蓝科技股份有限公司（以下简称“京蓝科技”）第八届董事会第二十四次会议审议通过《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的方案》，京蓝科技拟以发行股份的方式购买天津北方创业市政工程集团有限公司（以下简称“北方集团”）及高学刚等55名股东持有的天津市北方创业园林股份有限公司（以下简称“北方园林”）90.11%的股权。

本次交易标的资产为北方园林90.11%的股权，经具有证券业务资格的评估机构中联资产评估集团有限公司评估，北方园林90.11%股权以2014年6月30日为评估基准日的评估值为7.21亿元。

京蓝科技购买北方集团及高学刚等55名股东持有的北方园林90.11%股权的交易价格为人民币7.21亿元，交易对价为本公司向北方集团及高学刚等55名股东发行股份39,238,743股，发行价格为每股人民币13.49元，该价格系以本公司就本次发行股份购买资产的首次董事会决议公告日前20个交易日股票交易均价为基础确定的。

2017年7月10日，中国证券监督管理委员会出具《关于核准京蓝科技股份有限公司向天津北方市政工程集团有限公司等发行股份购买资产并配套募集资金的批复》（证监许可【2017】1172号），核准本次交易。

截至 2017 年 9 月 15 日，本公司已完成股权变更工商登记手续，至此，京蓝科技持有本公司 90.11% 股权。

## 二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及天津市灵感园林景观工程有限公司、天津市北方科创环境检测有限公司、天津市景观水环境修复技术有限公司、天津绿动植物营养技术开发有限公司、天津市北方绿业生态科技有限公司、天津市北方园林市政工程设计院有限公司、天津北方创业园林花苗木有限公司、天津市北方园林生态环境工程研究院、天津东丽湖生态建设投资有限公司、温州北方园林建设有限公司、济宁市兴北园林工程有限公司、呼图壁北方创业工程建设投资有限公司 12 家子公司。详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、过渡期损益表的编制基础

### 1. 编制基础

过渡期损益表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### 2. 持续经营

本集团自本报告期末至少 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。。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

2. 本公司按上述基础编制的财务报表符合《企业会计准则》及其应用指南和准则解释的要求，真实完整地反映了本公司的经营成果。

### 3. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

公司于 2017 年 9 月 15 日完成股权交割，过渡期损益表期间为 2016 年 10 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日。



#### 4. 记账本位币

本集团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

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

#### 6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

## 7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 8. 金融资产和金融负债

本集团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。

### (1) 金融资产

#### i. 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产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、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的都是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股

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

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，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

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。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。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，按成本计量。

## ii. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：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，且本公司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；③该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

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，且未放弃对该金融资产控制的，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额

计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

### iii. 金融资产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，本集团于资产负债表日对其他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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团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和其他金融负债。

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，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，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### （3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

## 9. 应收款项坏账准备

本集团计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

### （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	账面余额在100万以上且占应收款项账面余额5%以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

### （2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备的计提方法
------	-----------

纳入合并范围的关联方组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

1) 采用账龄分析法的应收款项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
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本集团对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

## 10. 存货核算方法

本集团存货主要包括库存商品、工程施工、消耗性生物资产等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法核算，专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

工程施工以实际成本核算，包括直接材料费、工程施工费及其他费用等。工程结算以业主方确认的工程结算单确定，工程毛利按照完工百分比法确认。已完工未结算资产等于工程施工加工程毛利减去工程结算。

各期末，累计已发生的建造合同成本和已确认的毛利（亏损）大于已办理结算的价款金额，其差额反映为已完工未结算计入存货，作为一项流动资产列示；已办理结算的价款金额大于在建合同工程累计已发生的成本和已确认的毛利（亏损）的金额，其差额反映为已结算未完工计入预收款项，作为一项流动负债列示。

库存商品等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可

变现净值按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。

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。

期末对存货中项目成本与其可变现净值进行比较，按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于超过2年已完工未结算的项目，按照比例计提存货跌价准备，2-3年的计提比例为5%，3-4年的计提比例为10%，4-5年的计提比例为20%，5-6年的计提比例为30%，6-7年的计提比例为50%，7年以上的计提比例为100%。

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

#### 11. 长期股权投资核算方法

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含）以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

## 12. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5	4.75



### 13. 固定资产

固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15-20年	5	4.75-6.33
机器设备	5-10年	5	9.50-19.00
运输设备	5-10年	5	9.50-19.00
办公设备及其他	3-6年	5	15.83-31.67

本集团每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额或摊销额。

## 15. 借款费用

借款发生的可直接归属于需要经过一年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 16. 生物资产

本集团的生物资产为苗木资产，全部为消耗性生物资产，按成本进行初始计量。

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。

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、冠根比。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。

本集团消耗性生物资产主要为乔木类。对于胸径在15cm以下的乔木，栽植时要求裸根并且去掉树冠，以降低栽植成本和提高成活率，同时再生发新树冠也有利于树形的一致和美观。该类苗木在树冠达到全冠前都视为未郁闭。对于胸径在

15cm以上（含15cm）的乔木，由于干径较粗，树龄较大，不宜去树冠栽植，该类苗木自采购入圃即为达到郁闭期。灌木类消耗性生物资产不划分郁闭期。

消耗性生物资产在出圃时按加权平均法结转成本。

每年每年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿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；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。

#### 17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

#### 18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

出现减值的迹象如下：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

#### 19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括租赁费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、医疗保险费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本集团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。

#### 21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；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。每个资产负

债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

## 22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应调整负债。

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。

## 23. 收入确认原则

本集团的营业收入主要包括建造合同收入、提供劳务收入、销售商品收入、让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

### (1) 建造合同收入

本集团在建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入及成本。提供劳务交易结果不能够可靠地估计、合同成本预计能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认合同收入。

本集团按照完工百分比法确认建造合同收入及成本，合同完工进度的确定方法为：公司根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量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。

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：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”。于工程完工并审定工程造价后，将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并确认利息收入。

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，则按其不可收回的金额计提坏账准备。

### （2）提供劳务收入

本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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。

本集团按完工百分比法确认提供劳务收入的具体原则如下：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。

### （3）销售商品收入

本集团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本集团、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

### （4）让渡资产使用权收入

在与交易相关的经济利益很可能流入本集团且收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

## 24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应

收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团的递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

## 26. 租赁

本集团作为融资租赁承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确

认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 五、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按各公司税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	0%、3%、5% 6%、11%、17%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计算缴纳	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	0%、15%、25%

根据财政部、国家税务局2016年3月23日下发的“关于全面推开营业税改征增值税试点的通知（财税[2016]36号）”文件，自2016年5月1日以后，税种改为增值税，合同签订日期在2016年5月1日以前的，按照应税收入的3%计算缴纳，合同签订日期在2016年5月1日以后的，按照应税收入的11%计算缴纳。

### 2. 各公司及企业所得税率

纳税主体名称	企业所得税税率
天津市北方创业园林股份有限公司	15%
天津北方创业园林花苗木有限公司	0%
天津东丽湖生态建设投资有限公司	25%
天津市北方绿业生态科技有限公司	25%
天津市北方园林市政工程设计院有限公司	15%
天津市北方园林生态环境工程研究院	25%
天津市灵感园林景观工程有限公司	25%
天津绿动植物营养技术开发有限公司	15%
天津市北方科创环境检测有限公司	25%
天津市景观水环境修复技术有限公司	25%
温州北方园林建设有限公司	25%
呼图壁北方创业工程建设投资有限公司	25%
济宁市兴北园林工程有限公司	25%

### 3. 税收优惠政策



（1）根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，本公司及子公司天津北方创业园林花苗木有限公司本年度销售自己种植的苗木免征增值税。

（2）根据《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税[2008]56号）、《国家税务总局关于有机肥产品免征增值税问题的批复》（国税函[2008]1020号）相关规定，本公司的子公司天津市北方绿业生态科技有限公司及天津绿动植物营养技术开发有限公司本年度生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

（3）根据《财政部国家税务总局关于农业生产资料免征增值税政策的通知》（财税字[2001]第113号）规定，本公司的子公司天津市北方科创环境检测有限公司本年度批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机之项目免征增值税。

（4）本公司于2015年12月8日获得高新技术企业证书，本年度享受15%的所得税税收优惠政策。

（5）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，本公司的子公司天津北方创业园林花苗木有限公司本年度苗木的培育和种植所得免征企业所得税。

（6）本公司的子公司天津市北方园林市政工程设计院有限公司于2014年7月23日获得高新技术企业，有效期三年，本年度享受15%的所得税税收优惠政策。

（7）本公司的子公司天津绿动植物营养技术开发有限公司于2013年12月11日获得高新技术企业证书，有效期三年，本年度享受15%的所得税税收优惠政策。

## 六、过渡期损益表项目注释

### 1、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入明细列示

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
主营业务收入	625,099,303.79
其他业务收入	1,180,952.36
<b>营业收入合计</b>	<b>626,280,256.15</b>

#### （2）营业成本明细列示

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
主营业务成本	429,718,858.71
其他业务成本	440,325.00

京蓝北方园林（天津）有限公司  
过渡期损益表附注

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
营业成本合计	430,159,183.71

(3) 主营业务按产品分项列示

产品或劳务名称	2016年10月1日-2017年9月30日	
	主营业务收入	主营业务成本
工程收入	543,783,546.59	375,177,076.66
养护收入	10,668,302.94	9,212,950.75
销售苗木	46,158,317.16	30,436,166.50
设计收入	21,995,388.74	13,387,272.38
监理收入	1,446,180.73	638,639.20
其他收入	1,047,567.63	866,753.22
合计	625,099,303.79	429,718,858.71

2、营业税金及附加

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
城市建设税	3,501,596.50
教育费附加	1,487,637.26
地方教育附加	991,810.69
防洪费	321,262.13
房产税	113,022.43
土地使用税	19,619.83
车船税	30,708.98
印花税	680,490.90
合计	7,146,148.72

3、管理费用

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
工资	18,972,511.32
公积金	636,540.15
职工福利费	355,172.88
办公费用	2,492,277.53
税金	494,037.61
折摊费用	2,626,557.31
业务招待费	1,905,698.50
工会经费及职工教育经费	836,390.71
租赁费	3,302,962.04
差旅交通费	1,265,982.59
修理维护费	37,151.74
物业管理费	322,850.00
社会保险	2,231,604.55

京蓝北方园林（天津）有限公司  
过渡期损益表附注

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
低值易耗品	3,455.00
广告宣传费	377,668.74
车辆使用费	2,984,248.50
聘请中介机构费	1,556,860.54
水电汽费	442,714.86
研发费用	6,257,538.32
养护费用	1,000.23
科研费	66,600.00
长期资产摊销	42,352.27
投标费	1,067,460.78
上市前期费用	377,034.14
苗圃费用	3,994,257.30
<b>合计</b>	<b>52,650,927.61</b>

4、财务费用

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
利息支出	30,553,524.36
减：利息收入	2,017,423.18
其他支出	331,561.37
<b>合计</b>	<b>28,867,662.55</b>

5、资产减值损失

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
坏账损失	9,941,812.69
存货跌价损失	6,010,625.75
<b>合计</b>	<b>15,952,438.44</b>

6、投资收益

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
处置长期股权投资产生的投资收益	367,403.15
<b>合计</b>	<b>367,403.15</b>

7、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
政府补助利得	1,275,000.00
其他	2,660,867.80
<b>合计</b>	<b>3,935,867.80</b>

(2) 计入当期损益的政府补助明细

京蓝北方园林（天津）有限公司  
过渡期损益表附注

补助项目	2016年10月1日-2017年9月30日	与资产相关/与收益相关
科委小巨人补贴	750,000.00	与收益相关
东丽区科学技术奖	50,000.00	与收益相关
收东丽科委创新联盟补贴款	400,000.00	与收益相关
东丽科协千企万人拨款	75,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,275,000.00</b>	

**8、营业外支出**

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
非流动资产处置损失合计	238,623.34
其中：固定资产处置损失	238,623.34
对外捐赠	
盘亏损失	79,314.50
罚款	851.26
<b>合计</b>	<b>318,789.10</b>

**9、所得税费用**

项目	2016年10月1日-2017年9月30日
按税法及相关规定计算的当期所得税	19,613,987.97
递延所得税调整	-1,967,564.74
<b>合计</b>	<b>17,646,423.23</b>

京蓝北方园林（天津）有限公司

2017年12月15日



# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>

与原件一致

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



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。

2017

06 08 年 月 日

证书序号: NO. 019709

## 说明

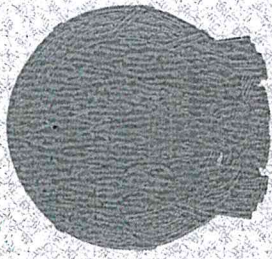
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一五年十二月廿一日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春

办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

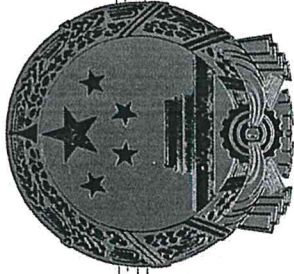
会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28

与原件一致



证书序号: 000447

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

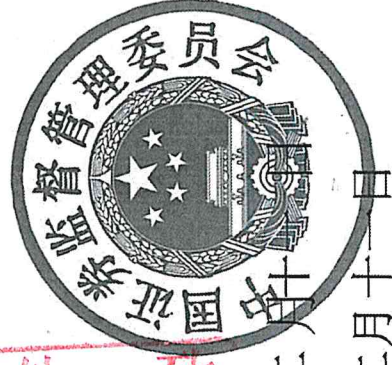
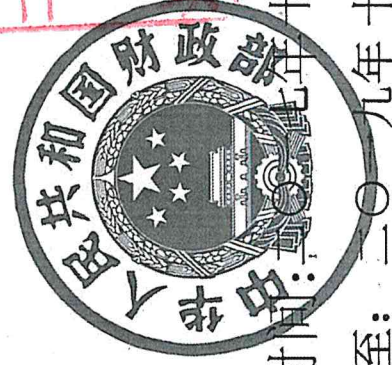
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日



与原件一致



姓名 张猛勇  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-11-22  
 Date of birth  
 工作单位 中兴光华会计师事务所有限责任公司  
 Working unit  
 身份证号码 130123197811220316  
 Identity card No.



与原件一致

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: 130000012216  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 12 月 16 日  
 Date of Issuance



2003 年 12 月 16 日



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.



6

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.

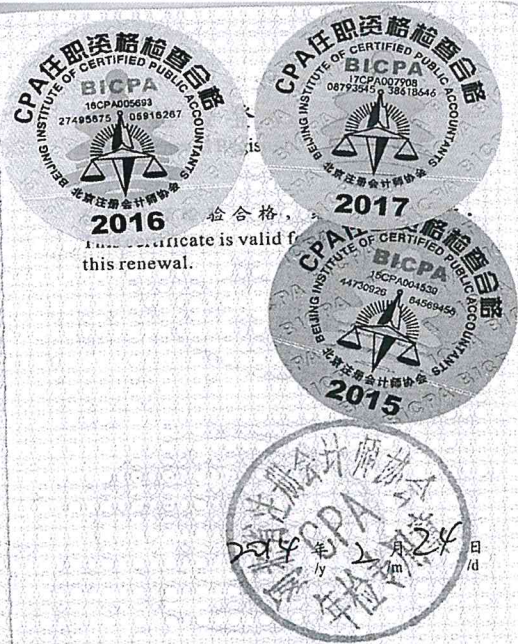


7

与原件一致

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



9

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
/y /m /d

与原件一致



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
/ /



姓名 陈江俊  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1982-01-17  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 中兴财光华会计师事务所(特  
Working unit 殊普通合伙)河北分所  
身份证号码 130631198201170851  
Identity card No. \_\_\_\_\_

证书编号: 110102030160  
No. of Certificate

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

2017 年 07 月 20 日  
/ /

发证日期: \_\_\_\_\_  
Date of issuance

与原件一致