

广州市景森工程设计股份有限公司

审计报告

大华审字[2015]006065 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

防伪条形码：



报备 号码：020201508002588

大华会计师事务所(特殊普通合伙)已鉴

报告 文号：大华审字[2015]006065 号

委托 单位：广州市景森工程设计股份有限公司

事务所名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告 类型：专项审计(无保留意见)

报告 日期：2015 年 8 月 20 日

报备 时间：2015 年 8 月 24 日 14:05:28

签名注册会计师：范荣

胡志刚

广州市景森工程设计股份有限公司

专项审计报告

事务所名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：010-58350073

传 真：010-58350006

通信 地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层

电子 邮件：

事务所网址：

如对上述报备资料，有疑问的。请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：020-38922363、38922373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

广州市景森工程设计股份有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司股东权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-87



审 计 报 告

大华审字[2015]006065 号

广州市景森工程设计股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广州市景森工程设计股份有限公司(以下简称景森公司)财务报表,包括 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2015 年 1-5 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是景森公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,

注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，景森公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了景森公司 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 1-5 月、2014 年度、2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一五年八月二十日

合并资产负债表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	2015-5-31	2014-12-31	2013-12-31
流动资产：				
货币资金	注释1	3,595,927.87	9,416,915.62	8,468,897.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	54,446,568.51	53,891,643.24	46,037,110.32
预付款项	注释3	8,333,206.24	8,961,325.20	7,535,507.83
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释4	5,149,679.97	4,477,714.90	3,679,450.76
存货	注释5	19,460,623.09	18,506,366.99	10,165,259.13
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		90,986,005.68	95,253,965.95	75,886,225.64
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释7	764,689.84	419,100.65	-
投资性房地产				
固定资产	注释8	11,363,791.31	12,280,097.71	13,993,100.47
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释9	2,254,183.79	2,435,143.82	2,153,889.28
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释10	1,460,691.00	454,688.00	1,560,003.93
递延所得税资产	注释11	1,038,913.71	913,752.36	1,556,307.54
其他非流动资产				
非流动资产合计		16,882,269.65	16,502,782.54	19,263,301.22
资产总计		107,868,275.33	111,756,748.49	95,149,526.86

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债及股东权益	附注六	2015-5-31	2014-12-31	2013-12-31
流动负债：				
短期借款	注释14	17,560,000.00	23,488,288.00	12,615,893.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释15	1,006,069.99	1,468,782.31	1,664,879.57
预收款项	注释16	11,280,456.67	20,077,281.01	25,978,544.33
应付职工薪酬	注释17	5,201,398.45	4,727,485.53	4,819,305.07
应交税费	注释18	3,640,491.28	1,212,689.23	1,694,534.66
应付利息				
应付股利				
其他应付款	注释19	3,383,337.82	1,503,549.58	386,540.74
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		42,071,754.21	52,478,075.66	47,159,697.76
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
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		-	-	-
负债合计		42,071,754.21	52,478,075.66	47,159,697.76
股东权益：				
股本	注释20	50,000,000.00	8,010,000.00	8,010,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释21	9,968,329.32	103,668.33	103,668.33
减：库存股				
其他综合收益		-	-8,287.32	-8,638.28
专项储备				
盈余公积	注释22	-	4,061,890.73	2,967,507.08
未分配利润	注释23	5,918,278.91	47,140,417.50	36,876,823.25
归属于母公司股东权益合计		65,886,608.23	59,307,689.24	47,949,360.38
少数股东权益		-90,087.11	-29,016.41	40,468.72
股东权益合计		65,796,521.12	59,278,672.83	47,989,829.10
负债和股东权益合计		107,868,275.33	111,756,748.49	95,149,526.86

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、营业收入	注释24	66,514,785.35	128,568,770.63	138,833,974.50
二、营业总成本		59,608,543.45	113,956,997.95	122,738,826.77
减：营业成本	注释24	43,674,309.50	83,291,292.70	91,592,737.49
营业税金及附加	注释25	414,826.79	887,878.53	1,490,712.76
销售费用	注释26	2,241,166.17	5,966,192.36	4,276,893.14
管理费用	注释27	10,607,318.63	21,351,320.29	21,309,468.62
财务费用	注释28	653,843.15	1,559,704.86	1,192,058.97
资产减值损失	注释29	2,017,079.21	900,609.21	2,876,955.79
加：公允变动收益（损失以“-”填列）				
投资收益	注释30	262,481.53	-321,861.13	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-144,410.81	-70,899.35	
三、营业利润（亏损以“-”填列）		7,168,723.43	14,289,911.55	16,095,147.73
加：营业外收入	注释31	150,339.00	-	5,484.43
其中：非流动资产处置利得				551.79
减：营业外支出	注释32	-	5.95	3,142.81
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损以“-”填列）		7,319,062.43	14,289,905.60	16,097,489.35
减：所得税费用	注释33	809,501.46	3,001,412.83	3,630,779.63
五、净利润（净亏损以“-”填列）		6,509,560.97	11,288,492.77	12,466,709.72
其中：同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净利润		-	-	-
归属于母公司股东的净利润		6,570,631.67	11,357,977.90	12,270,343.30
少数股东损益		-61,070.70	-69,485.13	196,366.42
六、其他综合收益的税后净额		8,287.32	350.96	-3,485.58
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,287.32	350.96	-3,485.58
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		8,287.32	350.96	-3,485.58
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	注释34	8,287.32	350.96	-3,485.58
6、一揽子交易处置对于公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-	-
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		6,517,848.29	11,288,843.73	12,463,224.14
归属于母公司股东的综合收益总额		6,578,918.99	11,358,328.86	12,266,857.72
归属于少数股东的综合收益		-61,070.70	-69,485.13	196,366.42
八、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.13	1.42	1.82
（二）稀释每股收益		0.13	1.42	1.81

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		59,517,214.15	124,556,406.30	139,573,420.20
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释35	6,305,859.34	17,837,718.51	6,444,670.89
经营活动现金流入小计		65,823,073.49	142,394,124.81	146,018,091.09
购买商品、接受劳务支付的现金		23,322,201.23	67,469,958.41	60,635,487.79
支付给职工以及为职工支付的现金		27,586,399.80	52,980,013.99	47,061,563.44
支付的各项税费		2,901,378.11	9,591,246.43	13,600,235.29
支付其他与经营活动有关的现金	注释35	9,003,961.07	18,757,867.50	14,233,081.51
经营活动现金流出小计		62,813,940.21	148,799,086.33	135,530,368.03
经营活动产生的现金流量净额		3,009,133.28	-6,404,961.52	10,487,723.06
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到现金		-	-	-
取得投资收益所收到现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	1,610.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	492,253.06	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	492,253.06	1,610.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,360,249.06	2,178,540.15	10,456,507.43
投资所支付的现金		735,000.00	245,000.00	550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	注释35	172,981.95	-	-
投资活动现金流出小计		2,268,231.01	2,423,540.15	11,006,507.43
投资活动产生的现金流量净额		-2,268,231.01	-1,931,287.09	-11,004,897.43
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	-	5,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		17,560,000.00	44,188,288.00	35,925,893.39
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		17,560,000.00	44,188,288.00	40,925,893.39
偿还债务支付的现金		23,488,288.00	33,315,893.39	39,287,441.14
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		633,693.75	1,589,445.35	1,266,897.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		24,121,981.75	34,905,338.74	40,554,338.31
筹资活动产生的现金流量净额		-6,561,981.75	9,282,949.26	371,555.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		91.73	1,317.37	-10,019.09
五、现金及现金等价物净增加额	注释36	-5,820,987.75	948,018.02	-155,638.38
加：期初现金及现金等价物余额	注释36	9,416,915.62	8,468,897.60	8,624,535.98
六、期末现金及现金等价物余额	注释36	3,595,927.87	9,416,915.62	8,468,897.60

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

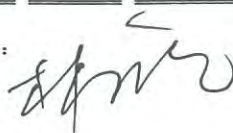
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2015年1-5月								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	8,010,000.00	-	103,668.33	-	-8,287.32	-	4,061,890.73	47,140,417.50	40,468.72	59,348,157.96
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	8,010,000.00	-	103,668.33	-	-8,237.32	-	4,061,890.73	47,140,417.50	40,468.72	59,348,157.96
三、本年增减变动金额	41,990,000.00	-	9,864,660.99	-	8,237.32	-	-4,061,890.73	-41,222,138.59	-130,555.83	6,448,363.16
（一）综合收益总额	-	-	-	-	8,237.32	-	-	6,570,631.67	-61,070.70	6,517,848.29
（二）股东投入和减少资本										
1、 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-69,485.13	-69,485.13
（三）利润分配										
1、 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 其他	41,990,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	41,990,000.00
（四）股东权益内部结转										
1、 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-4,061,890.73	-	-	-4,061,890.73
3、 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 结转重新计量设定受益计划净负 债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、 其他	-	-	9,864,660.99	-	-	-	-	-47,792,770.26	-	-37,928,109.27
（五）专项储备										
1、 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	50,000,000.00	-	9,968,329.32	-	-	-	-	5,918,278.91	-90,087.11	65,796,521.12

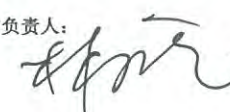
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 广州市景森工程设计股份有限公司

2014年度										
项 目	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
一、上年年末余额	8,010,000.00	-	103,668.33	-	-8,638.28	-	2,967,507.08	36,876,823.25	40,468.72	47,989,829.10
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	8,010,000.00	-	103,668.33	-	-8,638.28	-	2,967,507.08	36,876,823.25	40,468.72	47,989,829.10
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	350.96	-	1,094,383.65	10,263,594.25	-59,435.13	11,288,843.73
（一）综合收益总额	-	-	-	-	350.96	-	-	11,357,977.90	-69,435.13	11,288,843.73
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	1,094,383.65	-1,094,383.65	-	-
1、 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 结转重新计量设定受益计划净负 债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	8,010,000.00	-	103,668.33	-	-8,287.32	-	4,061,890.73	47,140,417.50	-29,016.41	59,278,672.83

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



合并股东权益变动表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2013年度								少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	3,010,000.00	-	-	-	-5,152.70	-	1,785,152.84	25,788,834.19	497,770.63	31,076,604.95
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	3,010,000.00	-	-	-	-5,152.70	-	1,785,152.84	25,788,834.19	497,770.63	31,076,604.95
三、本年增减变动金额	5,000,000.00	-	103,668.33	-	-3,485.58	-	1,182,354.24	11,087,989.06	-457,301.91	16,913,224.14
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-3,485.58	-	-	12,270,343.30	196,366.42	12,463,224.14
（二）股东投入和减少资本										
1、 股东投入资本	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
2、 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 其他	-	-	103,668.33	-	-	-	-	-	-	103,668.33
（三）利润分配										
1、 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,182,354.24	-1,182,354.24	-	-
2、 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-653,668.33	-653,668.33
（四）股东权益内部结转										
1、 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 结转重新计量设定受益计划净	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备										
1、 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	8,010,000.00	-	103,668.33	-	-8,638.28	-	2,967,507.08	36,876,823.25	40,468.72	47,989,829.10

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十四	2015-5-31	2014-12-31	2013-12-31
流动资产：				
货币资金		3,344,989.37	8,348,193.13	7,316,355.10
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	50,926,814.39	49,674,009.18	43,144,415.45
预付款项		8,333,206.24	8,961,325.20	7,530,977.83
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释2	7,153,418.12	8,212,098.01	6,643,718.01
存货		19,279,100.59	18,087,103.88	9,388,027.12
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		89,037,528.71	93,282,729.40	74,023,493.51
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	1,514,689.84	2,002,433.98	2,583,333.33
投资性房地产				
固定资产		11,334,634.58	11,944,318.46	13,515,753.70
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		2,254,183.79	2,323,052.76	2,004,235.81
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,460,691.00	454,688.00	1,560,003.93
递延所得税资产		921,713.88	739,984.59	1,531,183.46
其他非流动资产				
非流动资产合计		17,485,913.09	17,464,477.79	21,194,510.23
资产总计		106,523,441.80	110,747,207.19	95,218,003.74

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债及股东权益	附注十四	2015-5-31	2014-12-31	2013-12-31
流动负债：				
短期借款		17,560,000.00	23,488,288.00	12,615,893.39
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		1,006,069.99	2,120,935.14	2,621,199.17
预收款项		10,772,932.67	18,869,757.01	25,356,020.33
应付职工薪酬		4,478,699.30	3,698,377.12	3,662,161.72
应交税费		3,488,029.45	993,506.47	1,510,677.86
应付利息				
应付股利				
其他应付款		3,380,865.34	1,711,682.46	531,226.75
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		40,686,596.75	50,882,546.20	46,297,179.22
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
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		-	-	-
负债合计		40,686,596.75	50,882,546.20	46,297,179.22
股东权益：				
股本		50,000,000.00	8,010,000.00	8,010,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		9,864,660.99	-	-
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		-	4,061,890.73	2,967,507.08
未分配利润		5,972,184.06	47,792,770.26	37,943,317.44
股东权益合计		65,836,845.05	59,864,660.99	48,920,824.52
负债和股东权益合计		106,523,441.80	110,747,207.19	95,218,003.74

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、营业收入	注释4	64,324,576.30	118,630,592.59	128,525,082.26
减：营业成本	注释4	41,634,316.58	76,076,074.65	84,322,505.37
营业税金及附加		400,425.36	831,769.92	1,441,590.95
销售费用		2,192,041.87	5,657,744.61	4,006,574.22
管理费用		9,824,711.97	19,338,419.87	18,905,867.10
财务费用		636,855.36	1,557,252.27	1,257,668.67
资产减值损失		2,097,152.93	787,900.05	2,682,485.26
加：公允变动收益（损失以“-”填列）				
投资收益	注释5	-927,744.14	-370,899.35	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-144,410.81	-70,899.35	-
二、营业利润（亏损以“-”填列）		6,611,328.09	14,010,531.87	15,908,390.69
加：营业外收入		150,339.00	-	5,484.43
其中：非流动资产处置利得				551.79
减：营业外支出		-	5.94	3,141.71
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损以“-”填列）		6,761,667.09	14,010,525.93	15,910,733.41
减：所得税费用		789,483.03	3,066,689.46	3,462,393.04
四、净利润（净亏损以“-”填列）		5,972,184.06	10,943,836.47	12,448,340.37
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）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-	-
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-	-
六、综合收益总额		5,972,184.06	10,943,836.47	12,448,340.37

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		58,043,003.44	115,047,951.71	130,828,808.51
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		7,822,753.44	21,038,546.79	17,663,196.23
经营活动现金流入小计		65,865,756.88	136,086,498.50	148,492,004.74
购买商品、接受劳务支付的现金		23,136,364.27	68,290,952.60	61,241,881.58
支付给职工以及为职工支付的现金		25,379,875.64	44,802,010.96	40,613,224.47
支付的各项税费		2,746,962.33	9,001,649.03	13,108,056.15
支付其他与经营活动有关的现金		10,782,656.75	21,396,337.62	23,367,608.94
经营活动现金流出小计		62,045,858.99	143,490,950.21	138,330,771.14
经营活动产生的现金流量净额		3,819,897.89	-7,404,451.71	10,161,233.60
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到现金				
取得投资收益所收到现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	1,610.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金			492,253.06	
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		-	492,253.06	1,610.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,353,137.95	1,093,912.58	10,287,257.47
投资所支付的现金		735,000.00	245,000.00	550,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		172,981.95	-	-
投资活动现金流出小计		2,261,119.90	1,338,912.58	10,837,257.47
投资活动产生的现金流量净额		-2,261,119.90	-846,659.52	-10,835,647.47
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		-	-	5,000,000.00
取得借款收到的现金		17,560,000.00	44,188,288.00	35,925,893.39
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		17,560,000.00	44,188,288.00	40,925,893.39
偿还债务支付的现金		23,488,288.00	33,315,893.39	39,287,441.14
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		633,693.75	1,589,445.35	1,266,897.17
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		24,121,981.75	34,905,338.74	40,554,338.31
筹资活动产生的现金流量净额		-6,561,981.75	9,282,949.26	371,555.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-5,003,203.76	1,031,838.03	-302,858.79
加：期初现金及现金等价物余额		8,348,193.13	7,316,355.10	7,619,213.89
六、期末现金及现金等价物余额	注释6	3,344,989.37	8,348,193.13	7,316,355.10

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2015年1-5月							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	8,010,000.00	-	-	-	-	-	4,061,890.73	47,792,770.26
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	8,010,000.00	-	-	-	-	-	4,061,890.73	47,792,770.26
三、本年增减变动金额	41,990,000.00	-	9,864,660.99	-	-	-	-4,061,890.73	-41,820,586.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	5,972,184.06
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1、 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3、 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1、 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3、 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1、 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-4,061,890.73	-
3、 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4、 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-
5、 其他	41,990,000.00	-	9,864,660.99	-	-	-	-	-47,792,770.26
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1、 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2、 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	50,000,000.00	-	9,864,660.99	-	-	-	-	5,972,184.06

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2014年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	8,010,000.00	-	-	-	-	-	2,967,507.08	37,943,317.44
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	8,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	2,967,507.08	37,943,317.44
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	1,094,383.65	9,849,452.82
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	10,943,836.47
1、股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,094,383.65	-1,094,383.65
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	8,010,000.00	-	-	-	-	-	4,061,890.73	47,792,770.26

59,864,660.99

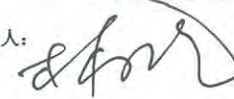
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：广州市景森工程设计股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2013年度							
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	3,010,000.00	-	-	-	-	-	1,785,152.84	26,677,331.31
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	3,010,000.00	-	-	-	-	-	1,785,152.84	26,677,331.31
三、本年增减变动金额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	1,182,354.24	11,265,986.13
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	12,448,340.37
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入资本	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	1,182,354.24	-1,182,354.24
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	8,010,000.00	-	-	-	-	-	2,967,507.08	37,943,317.44

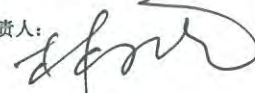
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



广州市景森工程设计股份有限公司

截至 2015 年 5 月 31 日止前两年一期

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

1. 有限公司阶段

广州市景森工程设计股份有限公司前身为广州市景森工程设计顾问有限公司。广州市景森工程设计顾问有限公司（以下简称“景森公司”或“本公司”）系由梁湛春、何志坚和杨黎虹于 2001 年 7 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 101 万元，其中：梁湛春出资 33.67 万元，占注册资本的 33.35%；何志坚出资 33.67 万元，占注册资本的 33.35%；杨黎虹出资 33.66 万元，占 33.30%。

2003 年 3 月 30 日，根据原股东与肖至、袁颖签署的《股东转让出资合同书》及相关的章程修正案约定：梁湛春将持有的 4.65%股权转让给肖至，将 1.7%的股权转让给杨黎虹，将 8%的股权转让给袁颖；股东何志坚将 14.35%股权转让给肖至。转让后公司的出资额及比例分别为：梁湛春出资 19.19 万元，占 19%股权；何志坚出资 19.19 万元，占 19%股权；杨黎虹出资 35.35 万元，占 35%股权；肖至出资 19.19 万元，占 19%股权；袁颖出资 8.08 万元，占 8%股权。

2005 年 7 月 7 日，根据《广州市景森工程设计顾问有限公司股东会决议》及《股东转让出资合同书》约定：杨黎虹将原出资 35.35 万元分别转让给梁湛春 10.30 万元，何志坚 10.30 万元，肖至 10.30 万元，袁颖 4.45 万元。转让后梁湛春出资 29.49 万元，占注册资本的 29.20%；何志坚出资 29.49 万元，占注册资本的 29.20%；肖至出资 29.49 万元，占注册资本的 29.20%；袁颖出资 12.53 万元，占注册资本的 12.40%。

2007 年 7 月 18 日，根据《广州市景森工程设计顾问有限公司股东会决议》及章程修正案决定增加注册资本 200 万元，由原股东按比例增加注册资本，其中何志坚认缴新增出资 58.396 万元，梁湛春认缴新增出资 58.396 万元，肖至认缴新增出资 58.396 万元，袁颖认缴新增出资 24.812 万元，各股东均以货币出资，增资完成后公司注册资本变更为 301 万元，其中：梁湛春出资 87.886 万元，占注册资本的 29.20%；何志坚出资 87.886 万元，占注册资本的 29.20%；肖至出资 87.886 万元，占注册资本的 29.20%；袁颖出资 37.342 万元，占注册资本的 12.40%。

2007 年 11 月 6 日, 根据《广州市景森工程设计顾问有限公司股东会决议》及《股东转让出资合同书》约定: 梁湛春将原出资 87.886 万元中的 21.666 万元转让给林少斌, 袁颖将原出资 37.342 万元中的 1.222 万元转让给林少斌; 何志坚将原出资 87.886 万元中的 22.262 万元转让给林少斌; 何志坚将原出资 87.886 万元中的 14.454 万元转让给贾涛; 肖至将原出资 87.886 万元中的 27.686 万元转让给贾涛; 转让后梁湛春出资 66.22 万元, 占注册资本 22%; 肖至出资 60.20 万元, 占注册资本 20%; 何志坚出资 51.17 万元, 占注册资本 17%; 袁颖出资 36.12 万元, 占注册资本的 12%; 林少斌出资 45.15 万元, 占注册资本 15%; 贾涛出资 42.14 万元, 占注册资本的 14%。

2011 年 1 月 29 日, 根据《广州市景森工程设计顾问有限公司股东会决议》及《股东转让出资合同书》约定: 何志坚将原出资 51.17 万元中的 36.12 万元转让给侯则林, 梁湛春将原出资 66.22 万元中的 18.06 万元转让给侯则林, 9.03 万元转让给林少斌, 9.03 万元转让给肖至, 18.06 万元转让给袁颖, 12.04 万元转让给贾涛。股权转让后, 公司股权结构为: 肖至出资 69.23 万元, 占注册资本的 23%; 林少斌出资 54.18 万元, 占公司注册资本的 18%; 袁颖出资 54.18 万元, 占公司注册资本的 18%; 贾涛出资 54.18 万元, 占公司注册资本的 18%; 侯则林出资 54.18 万元, 占公司注册资本的 18%; 何志坚出资 15.05 万元, 占公司注册资本的 5%。

2013 年 3 月 25 日, 根据《广州市景森工程设计顾问有限公司股东会决议》及章程修正案决定增加注册资本 500 万元, 由原股东按比例增加注册资本, 其中肖至认缴新增出资 115.00 万元, 林少斌认缴新增出资 90.00 万元, 贾涛认缴新增出资 90.00 万元, 袁颖认缴新增出资 90.00 万元, 侯则林认缴新增出资 90.00 万元, 何志坚认缴新增出资 25 万元。各股东均以货币出资, 增资完成后公司注册资本变更为 801 万元, 其中: 肖至出资 184.23 万元, 占注册资本的 23%; 林少斌出资 144.18 万元, 占注册资本的 18%; 贾涛出资 144.18 万元, 占注册资本的 18%; 袁颖出资 144.18 万元, 占注册资本的 18%; 侯则林出资 144.18 万元, 占注册资本的 18%; 何志坚出资 40.05 万元, 占注册资本的 5%。

2013 年 8 月 31 日, 根据《广州市景森工程设计顾问有限公司股东会决议》及《股东转让出资合同书》约定: 贾涛将原出资 114.18 万元中的 24.03 万元转让给张云锋, 16.02 万元转让给李志刚。股权转让后, 公司的股权结构为: 肖至出资 184.23 万元, 占注册资本的 23%; 林少斌出资 144.18 万元, 占注册资本的 18%; 袁颖出资 144.18 万元, 占注册资本的 18%; 侯则林出资 144.18 万元, 占注册资本的 18%; 何志坚出资 40.05 万元, 占注册资本的 5%; 贾涛出资 104.13 万元, 占注册资本的 13%; 张云锋出资 24.03 万元, 占注册资本的 3%; 李志刚出资 16.02 万元, 占注册资本的 2%。

2013 年 9 月 15 日, 根据《广州市景森工程设计顾问有限公司股东会决议》及《股东转

让出资合同书》约定：侯则林将原出资 144.18 万元中的 40.05 万元转让给肖至，32.04 万元转让给张云锋，24.03 万元转让给陆伟，16.02 万元转让给邹少武，16.02 万元转让给宋红胜。股权转让后，公司的股权结构为：肖至出资 224.28 万元，占注册资本的 28%；林少斌出资 144.18 万元，占注册资本的 18%；袁颖出资 144.18 万元，占注册资本的 18%；何志坚出资 40.05 万元，占注册资本的 5%；贾涛出资 104.13 万元，占注册资本的 13%；李志刚出资 16.02 万元，占注册资本的 2%；张云锋出资 56.07 万元，占注册资本的 7%；陆伟出资 24.03 万元，占注册资本的 3%；邹少武出资 16.02 万元，占注册资本的 2%；宋红胜出资 16.02 万元，占注册资本的 2%；侯则林出资 16.02 万元，占注册资本的 2%。

2. 股份制改制情况

2015 年 4 月 4 日，广州市景森工程设计顾问有限公司召开股东会，同意整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程的规定，注册资本为人民币 5,000.00 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2014 年 12 月 31 日止的净资产折股投入。本公司于 2015 年 4 月 15 日办理了工商登记手续，并领取了 440106000173037 号企业法人营业执照。变更后的股权结构如下：

股东	股本（股）	持股比例（%）
肖 至	14,000,000	28.00
林少斌	9,000,000	18.00
袁 颖	9,000,000	18.00
贾 涛	6,500,000	13.00
张云锋	3,500,000	7.00
何志坚	2,500,000	5.00
陆 伟	1,500,000	3.00
李志刚	1,000,000	2.00
侯则林	1,000,000	2.00
邹少武	1,000,000	2.00
宋红胜	1,000,000	2.00
合计	50,000,000	100.00

（二）行业性质

本公司属建筑设计行业。

（三）经营范围

许可经营项目：专业技术服务业（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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）。

（四）公司业务性质和主要经营活动

提供建筑设计劳务。

（五）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2015 年 8 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-5 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和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 日为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

(4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

(1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 在取得控制权日, 长期股权投资初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理, 直至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进行会计处理; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用, 包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等, 于发生时计入当期损益; 与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用, 冲减资本公积, 资本公积不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润; 与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用, 作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表, 则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值

与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 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等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内, 若因同一控制下企业合并增加子公司的, 则调整合并资产负债表的期初数; 将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 将子公司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。

在报告期内, 若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的, 则不调整合并资产负债表期初数; 将子公司以及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; 该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资

相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方

之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（七）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（一般从购买日起，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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 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；
- 4) 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，在取得时以公允价值（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）应收款项

本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、应收票据、预付账款、长期应收款等，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。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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（如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率）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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

本公司对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。

(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公允价值的确定方法

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

6. 金融资产 (不含应收款项) 减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查, 如有客观证据表明该金融资产发生减值的, 计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据, 包括但不限于:

(1) 发行方或债务人发生严重财务困难;

(2) 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期等;

(3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失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；对于可

供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

本公司以信用期和账龄作为风险特征，对金额不重大以及不属于特定对象的应收款项等按照账龄分析法计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

① 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	30	30
3—5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

(1) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的判断依据：

有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产

清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备计提方法：

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

与关联方发生的往来款项不计提坏账准备。

（十一）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。主要包括设计成本、设计费用、包装物、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

(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) 企业已经就处置该组成部分作出决议，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) 企业已经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。

2. 划分为持有待售核算方法

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,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施加重大影响的,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。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4. 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之间的差额,应当计入当期损益。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。

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,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

b. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值,外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量,按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

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

资产负债表日,公司对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认,不再转回。

当投资性房地产被处置,或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时,终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
办公设备	5	5.00	19.00
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	5	5.00	19.00
其他设备	3	5.00	31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金

额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十七）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数(按每月月末平均)乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、计算机软件。

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产, 其成本包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2-10 年	有效使用期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

（二十一）长期待摊费用

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

长期待摊费用，有明确受益期限的按受益期平均摊销；如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将其余额全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的

应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与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. 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。

（二十四）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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. 确认让渡资产使用权收入的依据

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. 建造合同收入的确认依据和方法

当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）合同总收入能够可靠地计量；
- （2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- （4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收

入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

4. 本公司劳务收入具体确认原则

本公司与客户签订设计服务合同，按照合同约定的设计阶段完成设计工作，向客户提供合同约定的设计资料后，确认劳务收入。少数修改费、图纸增量费、赶工加班费等，在实际收到款项时确认营业收入。劳务收入具体确认依据包括以下：

- (1) 收到客户签收单（或确认函）；
- (2) 收到客户支付的设计费（不含定金）；
- (3) 该设计阶段通过政府相关部门的审查，获得相关审查通过证据；
- (4) 获得客户要求开展下一阶段设计工作的指令（书面或电子邮件）等。

（二十五）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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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；用于补偿企业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。

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易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。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，企业将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债可以以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不能予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十七）经营租赁、融资租赁

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。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与

出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十八）其他综合收益

其他综合收益系反映本公司根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。综合收益总额系反映本公司净利润与其他综合收益的合计金额。

（二十九）主要会计政策、会计估计的变更和重要前期差错更正

1. 会计政策变更

公司自 2014 年 7 月 1 日起开始执行财政部 2014 年修订或新制定的《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》等八项具体会计准则。上述会计政策变更对公司的财务状况和经营成果无影响。

2. 会计估计变更

报告期未发生会计估计变更。

3. 会计差错更正

报告期未发生会计差错更正。

四、税项

（一）主要税种及税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税（费）依据	税（费）率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	6%、3%	
营业税	应纳税营业额	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	

景森公司本部、长沙分公司、广州市景森园景设计有限公司属于增值税一般纳税人，按 6% 的税率计算缴纳增值税；（香港）景森设计有限公司不缴纳增值税；其他分子公司属于增值税小规模纳税人，按 3% 的征收率计算缴纳增值税。

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%、25%	
广州市景森园景设计有限公司	25%	
广州市景森照明设计有限公司	25%	
(香港) 景森设计有限公司	16.5%	
云南景韵工程设计有限公司	25%	

注：根据纳税人减免税备案登记表，自 2014 年 1 月 1 日起，本公司减按 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税，2014 年 1 月 1 日前适用 25% 的税率计算缴纳企业所得税。

3. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

(二) 税收优惠及批文

2014 年 10 月 10 日本公司获得证书编号为 GR201444000009，有效期为三年的高新技术企业证书。根据纳税人减免税备案登记表，本公司因符合《企业所得税法》第二十八条第二款规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，本公司企业所得税减免期限自 2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止。

五、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

1. 通过投资设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称（全称）	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	主要经营范围
广州市景森园景设计有限公司	控股子公司	广州市	园林景观 设计	50 万元	室内装饰、设计；园林 绿化；园林景观 设计。
广州市景森照明设计有限公司	控股子公司	广州市	照明设计	50 万元	照明设计；标识设计； 产品外观设计；产品包 装设计；广告设计。

续：

子公司名称（全称）	持股 比例 (%)	表决权比 例 (%)	期末实际出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项 目余额	是否 合并
广州市景森园景设计有限公司	90.00	90.00	45 万元	---	是
广州市景森照明设计有限公司	60.00	60.00	30 万元	---	是

续：

子公司名称（全称）	企业 类型	组织机构代码	少数股东权益	少数股东权益中用于冲 减少数股东损益的金额
广州市景森园景设计有限公司	控股子公司	66591950-5	124,652.50	---

子公司名称（全称）	企业类型	组织机构代码	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
广州市景森照明设计有限公司	控股子公司	58339489-9	-214,739.61	---
合计	---	---	-90,087.11	---

2. 同一控制下的企业合并取得的子公司

报告期内无同一控制下企业合并取得的子公司。

3. 非同一控制下的企业合并取得的子公司

报告期内无非同一控制下企业合并取得的子公司。

（二）合并范围发生变更的说明

1. 云南景韵工程设计有限公司于 2014 年 12 月 25 日被处置，处置日资产负债表未被纳入合并范围，2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 25 日期间实现的损益及现金流被纳入合并范围。

2. （香港）景森设计有限公司于 2015 年 5 月 28 日被处置，处置日资产负债表未被纳入合并范围，2015 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 28 日期间实现的损益及现金流被纳入合并范围。

（三）本期新纳入合并范围的主体

报告期内无此事项发生。

（四）报告期内发生的同一控制下企业合并

报告期内无此事项发生。

（五）报告期内发生的非同一控制下企业合并

报告期内无此事项发生。

（六）报告期内因出售股权丧失控制权而减少子公司

子公司名称（全称）	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本
云南景韵工程设计有限公司	全资子公司	昆明	建筑工程设计及咨询	人民币 100 万元
（香港）景森设计有限公司	全资子公司	香港	---	港币 100 万元

（七）报告期内发生的反向购买

报告期内无此事项发生。

（八）报告期内发生的吸收合并

报告期内无此事项发生。

（九）境外经营实体主要报表项目的折算汇率

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	折算汇率	备注
(香港) 景森设计有限公司	港币	损益项目	0.78912	2015 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 28 日 平均汇率
(香港) 景森设计有限公司	港币	资产、负债项目	0.78887	2014 年 12 月 31 日适用
(香港) 景森设计有限公司	港币	资产、负债项目	0.78623	2013 年 12 月 31 日适用
(香港) 景森设计有限公司	港币	损益项目	0.78755	2014 年度适用
(香港) 景森设计有限公司	港币	损益项目	0.79854	2013 年度适用
(香港) 景森设计有限公司	港币	股东权益项目	0.81590	不含未分配利润

六、合并财务报表项目注释

注释1. 货币资金

项 目	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
一、现金						
人民币	268,245.53	1.00	268,245.53	150,802.72	1.00	150,802.72
二、银行存款						
人民币	3,327,682.34	1.00	3,327,682.34	8,687,235.67	1.00	8,687,235.67
港币	---	---	---	733,805.61	0.78887	578,877.23
银行存款小计	---	---	3,327,682.34	---	---	9,266,112.90
三、其他货币资金						
合 计	---	---	3,595,927.87	---	---	9,416,915.62

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折合人民币
一、现金			
人民币	131,385.89	1.00	131,385.89
二、银行存款			
人民币	7,829,790.99	1.00	7,829,790.99
港币	264,198.42	0.78623	207,720.72
银行存款小计	---	---	8,037,511.71
三、其他货币资金			
人民币	300,000.00	1.00	300,000.00
合 计	---	---	8,468,897.60

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下:

类别	2015 年 5 月 31 日				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	59,844,270.11	100.00	5,397,701.60	9.02	54,446,568.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	59,844,270.11	100.00	5,397,701.60	9.02	54,446,568.51

续:

类别	2014 年 12 月 31 日				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	58,897,642.06	100.00	5,005,998.82	8.50	53,891,643.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	58,897,642.06	100.00	5,005,998.82	8.50	53,891,643.24

续:

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	52, 103, 296. 50	100. 00	6, 066, 186. 18	11. 64	46, 037, 110. 32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	52, 103, 296. 50	100. 00	6, 066, 186. 18	11. 64	46, 037, 110. 32

(1) 应收账款中的外币余额:

项 目	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
港币	---	---	---	2,501,552.62	0.78887	1,973,399.82
合 计	---	---	---	2,501,552.62	---	1,973,399.82

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄结构	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	38,506,988.87	5.00	1,925,349.45	44,080,842.15	5.00	2,204,042.11
1—2 年	18,389,672.15	10.00	1,838,967.21	11,228,264.26	10.00	1,122,826.43
2—3 年	585,367.58	30.00	175,610.27	1,171,250.18	30.00	351,375.05
3—5 年	1,808,933.69	50.00	904,466.85	2,179,060.47	50.00	1,089,530.23
5 年以上	553,307.82	100.00	553,307.82	238,225.00	100.00	238,225.00
合计	59,844,270.11	9.02	5,397,701.60	58,897,642.06	8.50	5,005,998.82

续：

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	31,599,201.74	5.00	1,579,960.09
1—2 年	9,935,678.27	10.00	993,567.81
2—3 年	9,404,668.67	30.00	2,821,400.60
3—5 年	984,980.28	50.00	492,490.14
5 年以上	178,767.54	100.00	178,767.54
合计	52,103,296.50	11.64	6,066,186.18

2. 本报告期内实际核销的应收账款情况

2015 年 1-5 月核销明细

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
云南世纪天乐房地产开发有限公司	设计费	247,500.00	款项难以收回
奥园集团有限公司南沙分公司	设计费	187,850.00	款项难以收回
成都市中顺城投投资有限公司	设计费	140,000.00	款项难以收回
广州珠光房地产开发有限公司	设计费	50,000.00	款项难以收回
广州荔湾区园林绿化管理办公室	设计费	31,600.00	款项难以收回
合计	——	656,950.00	——

续：

2014 年度核销明细

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
广州市番禺冠华房地产开发有限公司	设计费	374,578.05	款项难以收回
嘉粤集团有限公司	设计费	360,898.25	款项难以收回
广州航道局湛江房地产开发部	设计费	256,134.00	款项难以收回
景洪市宣慰大道江北段改建项目指挥部	设计费	199,200.00	款项难以收回

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
佛山市万科房地产有限公司	设计费	197,484.76	款项难以收回
湛江市凯信房地产开发有限公司	设计费	169,000.00	款项难以收回
广州市花都佳业房地产开发有限公司	设计费	109,443.96	款项难以收回
南湖瑞成房地产开发有限公司	设计费	97,464.30	款项难以收回
广西广汇投资发展有限公司	设计费	92,800.00	款项难以收回
山东大舜天成置业有限公司	设计费	76,800.00	款项难以收回
中国热带农业科学院	设计费	45,600.00	款项难以收回
合计	---	1,979,403.32	---

3. 期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

4. 期末应收账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例（%）
佛山市顺德弘泰利房地产发展有限公司	非关联方	3,994,545.55	1 年以内	6.67
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	非关联方	3,585,736.00	1 年以内	5.99
巴州华夏房地产开发有限公司	非关联方	2,759,295.94	1 年以内	4.61
广东至德产业开发投资有限公司	非关联方	2,436,389.17	1 年以内	4.07
广州市润启房地产有限公司	非关联方	2,138,099.57	1 年以内	3.57
合计	---	14,914,066.23	---	24.91

5. 应收关联方账款情况详见附注八、关联方关系及其交易。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	7,767,939.35	93.22	8,227,859.31	91.82	5,621,869.66	74.61
1—2 年（含）	487,671.00	5.85	281,888.89	3.15	1,913,638.17	25.39
2—3 年（含）	77,595.89	0.93	451,577.00	5.03	---	---
合计	8,333,206.24	100.00	8,961,325.20	100.00	7,535,507.83	100.00

2. 期末预付款项前五名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日	占预付账款总额的比例（%）	预付时间	未结算原因
湛江市建森工程顾问有限公司	非关联方	1,989,926.20	23.88	2015-1	未完工
广州市鑫齐装饰设计有限公司	非关联方	1,871,548.88	22.46	2014-11	未完工
广州市至尊建筑装饰有限公司	非关联方	941,747.57	11.30	2015-2	未完工

单位名称	与本公司 关系	2015 年 5 月 31 日	占预付账 款总额的 比例 (%)	预付时间	未结算 原因
广州市骏天建筑设计有限公司	非关联方	768,577.75	9.22	2014-11	未完工
广州市百林建筑设计咨询有限公司	非关联方	627,346.65	7.53	2015-2	未完工
合计	---	6,199,147.05	74.39	---	---

3. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下:

单位名称	2015 年 5 月 31 日	账龄	未及时结算原因
深圳市华汇金实业有限公司	200,000.00	1-2 年	未完工
广州好筑工程设计有限公司	200,000.00	1-2 年	未完工
合计	400,000.00	---	---

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下:

类别	2015 年 5 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,646,861.45	41.58	690,628.54	26.09	1,956,232.91
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,431,737.45	53.91	525,228.37	15.31	2,906,509.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	286,937.98	4.51	---	---	286,937.98
合计	6,365,536.88	100.00	1,215,856.91	19.10	5,149,679.97

续:

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,817,990.45	93.10	697,616.94	14.48	4,120,373.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	357,341.39	6.90	---	---	357,341.39
合计	5,175,331.84	100.00	697,616.94	13.48	4,477,714.90

续:

类别	2013 年 12 月 31 日				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	4, 145, 345. 40	94. 31	716, 223. 69	17. 28	3, 429, 121. 71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	250, 329. 05	5. 69	---	---	250, 329. 05
合计	4, 395, 674. 45	100. 00	716, 223. 69	16. 29	3, 679, 450. 76

(1) 期末其他应收款中无外币余额

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄结构	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,198,419.29	5.00	59,920.97	2,687,344.35	5.00	134,367.22
1-2 年	1,356,543.99	10.00	135,654.38	1,020,593.25	10.00	102,059.32
2-3 年	679,877.88	30.00	203,963.36	830,637.55	30.00	249,191.25
3-5 年	142,413.29	50.00	71,206.66	134,832.30	50.00	67,416.15
5 年以上	54,483.00	100.00	54,483.00	144,583.00	100.00	144,583.00
合计	3,431,737.45	15.31	525,228.37	4,817,990.45	14.48	697,616.94

续：

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,676,195.07	5.00	83,809.75
1-2 年	1,272,263.73	10.00	127,226.37
2-3 年	573,501.13	30.00	172,050.33
3-5 年	580,496.47	50.00	290,248.24
5 年以上	42,889.00	100.00	42,889.00
合计	4,145,345.40	17.28	716,223.69

(3) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款内容	2015 年 5 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
(香港) 景森设计有限公司	2,646,861.45	690,628.54	26.09%	按账龄计提

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	2015 年 5 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
代扣员工社保费	218,183.80	---	---	无风险

其他应收款内容	2015 年 5 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
代扣员工住房公积金	21,665.00	---	---	无风险
肖至	35,798.00	---	---	无风险
袁颖	11,291.18	---	---	无风险
合计	286,937.98	---	---	---

续：

其他应收款内容	2014 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
代扣员工社保费	194,407.31	---	---	无风险
代扣员工住房公积金	113,762.00	---	---	无风险
林少斌	7,072.00	---	---	无风险
贾涛	15,000.00	---	---	无风险
袁颖	27,100.08	---	---	无风险
合计	357,341.39	---	---	---

续：

其他应收款内容	2013 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
代扣员工社保费	120,464.89	---	---	无风险
代扣员工住房公积金	106,322.00	---	---	无风险
肖至	20,775.00	---	---	无风险
张云锋	2,767.16	---	---	无风险
合计	250,329.05	---	---	---

2. 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的金额较大，但在本期又全额收回或转回的情况

3. 报告期内实际核销的其他应收款情况

2015 年 1-5 月核销明细

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
云南赛林建设招标咨询有限公司	保证金	100,000.00	款项难以收回	否
李家明	往来款	88,674.30	款项难以收回	否
宜昌医院	保证金	30,000.00	款项难以收回	否
武汉华阳	保证金	10,000.00	款项难以收回	否
合计	---	228,674.30	---	---

注：2013 年度、2014 年度本公司未发生核销其他应收款情况。

4. 期末其他应收款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
		金额	金额	金额
肖至	股东	35,798.00	---	20,775.00
林少斌	股东	---	7,072.00	---
袁颖	股东	11,291.18	27,100.08	---
贾涛	股东	---	15,000.00	---
张云锋	股东	---	---	2,767.16
合计	---	47,089.18	49,172.08	23,542.16

5. 期末其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项内容	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
(香港) 景森设计有限公司	往来款	非关联方	2,646,861.45	3 年以内	41.58
广东羊城晚报创意园投资管理有限公司	保证金	非关联方	372,570.00	3 年以内	5.85
赵芸	往来款	非关联方	361,414.54	3 年以内	5.68
云南景韵工程设计有限公司	往来款	非关联方	190,763.99	1 年以内	3.00
鹰潭市国有资产经营(集团)有限公司	保证金	非关联方	173,303.10	1 至 2 年	2.72
合计	---	---	3,744,913.08	---	58.83

6. 应收关联方款项情况详见附注八、关联方关系及其交易。

注释5. 存货

1. 存货分类列示如下:

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
设计成本	19,460,623.09	---	19,460,623.09	18,506,366.99	---	18,506,366.99
合计	19,460,623.09	---	19,460,623.09	18,506,366.99	---	18,506,366.99

续:

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
设计成本	10,165,259.13	---	10,165,259.13
合计	10,165,259.13	---	10,165,259.13

注释6. 对合营企业投资和对联营企业投资

本公司联营企业相关信息列示如下:

被投资单位名称	期末 资产总额	期末 负债总额	期末 净资产总额	营业收入总额	
				2015 年 1-5 月	2014 年度
一、联营企业					
湛江市景森工程设计 顾问有限公司	792,448.68	500,617.30	291,831.38	275,436.89	---
丽江景森建筑设计有 限公司	1,010,865.72	699,999.99	310,865.73	273,398.06	1,280,000.00
安徽景森建筑设计有 限公司	1,000,000.00	84,431.50	915,568.50	---	---
合计	2,803,314.40	1,285,048.79	1,518,265.61	548,834.95	1,280,000.00

续：

被投资单位名称	营业收入总额	净利润			本企业 持股比例 (%)	本企业在 被投资单 位表决权 比例 (%)
	2013 年度	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度		
一、联营企业						
湛江市景森工程设计顾 问有限公司	---	-84,890.70	-80,952.03	---	49.00	49.00
丽江景森建筑设计有限 公司	---	-125,393.73	-63,740.54	---	49.00	49.00
安徽景森建筑设计有限 公司	---	-84,431.50	---	---	49.00	49.00
合计	---	-294,715.93	-144,692.57	---	---	---

注释7. 长期股权投资

1. 长期股权投资分项列示如下：

(1) 2015 年 5 月 31 日

被投资单位	核算方 法	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期增减额（减 少以“-”号填列）	2015 年 5 月 31 日
湛江市景森工程设计 顾问有限公司	权益法	245,000.00	205,333.51	-41,596.44	163,737.07
丽江景森建筑设计有 限公司	权益法	245,000.00	213,767.14	-61,442.93	152,324.21
安徽景森建筑设计有 限公司	权益法	490,000.00	---	448,628.56	448,628.56
合计	---	980,000.00	419,100.65	345,589.19	764,689.84

续：

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
湛江市景森工程设计顾问有限公司	49.00	49.00	---	---	---
丽江景森建筑设计有限公司	49.00	49.00	---	---	---
安徽景森建筑设计有限公司	49.00	49.00	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

(2) 2014 年 12 月 31 日

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	本期增减额 (减少以“-”号填列)	2014 年 12 月 31 日
湛江市景森工程设计顾问有限公司	权益法	245,000.00	---	205,333.51	205,333.51
丽江景森建筑设计有限公司	权益法	245,000.00	---	213,767.14	213,767.14
合计	---	490,000.00	---	419,100.65	419,100.65

续:

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
湛江市景森工程设计顾问有限公司	49.00	49.00	---	---	---
丽江景森建筑设计有限公司	49.00	49.00	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

注释8. 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
一、账面原值合计:	23,286,693.21	234,246.06	553,226.74	22,967,712.53
其中: 房屋建筑物	8,687,826.17		---	8,687,826.17
运输设备	7,486,262.00	---	---	7,486,262.00
办公设备	3,342,718.75	123,575.11	378,979.64	3,087,314.22
电子设备	3,769,886.29	110,670.95	174,247.10	3,706,310.14
二、累计折旧合计:	11,006,595.50	844,484.03	247,158.31	11,603,921.22
其中: 房屋及建筑物	412,671.74	171,946.55	---	584,618.29
运输设备	5,518,414.42	323,036.72	---	5,841,451.14

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
办公设备	2,124,956.90	176,064.86	176,408.54	2,124,613.22
电子设备	2,950,552.44	173,435.90	70,749.77	3,053,238.57
三、固定资产账面净值合计	12,280,097.71	---	---	11,363,791.31
其中：房屋建筑物	8,275,154.43	---	---	8,103,207.88
运输设备	1,967,847.58	---	---	1,644,810.86
办公设备	1,217,761.85	---	---	962,701.00
电子设备	819,333.85	---	---	653,071.57
四、减值准备合计	---	---	---	---
其中：房屋建筑物	---	---	---	---
运输设备	---	---	---	---
办公设备	---	---	---	---
电子设备	---	---	---	---
五、固定资产账面价值合计	12,280,097.71	---	---	11,363,791.31
其中：房屋建筑物	8,275,154.43	---	---	8,103,207.88
运输设备	1,967,847.58	---	---	1,644,810.86
办公设备	1,217,761.85	---	---	962,701.00
电子设备	819,333.85	---	---	653,071.57

续：

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、账面原值合计：	22,823,420.74	526,187.47	62,915.00	23,286,693.21
其中：房屋建筑物	8,687,826.17	---	---	8,687,826.17
运输设备	7,486,262.00	---	---	7,486,262.00
办公设备	3,203,374.69	139,344.06	---	3,342,718.75
电子设备	3,445,957.88	386,843.41	62,915.00	3,769,886.29
二、累计折旧合计：	8,830,320.27	2,191,732.07	15,456.84	11,006,595.50
其中：房屋及建筑物	---	412,671.74	---	412,671.74
运输设备	4,694,261.37	824,153.05	---	5,518,414.42
办公设备	1,664,865.07	460,091.83	---	2,124,956.90
电子设备	2,471,193.83	494,815.45	15,456.84	2,950,552.44
三、固定资产账面净值合计	13,993,100.47	---	---	12,280,097.71
其中：房屋建筑物	8,687,826.17	---	---	8,275,154.43
运输设备	2,792,000.63	---	---	1,967,847.58
办公设备	1,538,509.62	---	---	1,217,761.85
电子设备	974,764.05	---	---	819,333.85
四、减值准备合计	---	---	---	---
其中：房屋建筑物	---	---	---	---

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
运输设备	---	---	---	---
办公设备	---	---	---	---
电子设备	---	---	---	---
五、固定资产账面价值合计	13,993,100.47	---	---	12,280,097.71
其中：房屋建筑物	8,687,826.17	---	---	8,275,154.43
运输设备	2,792,000.63	---	---	1,967,847.58
办公设备	1,538,509.62	---	---	1,217,761.85
电子设备	974,764.05	---	---	819,333.85

报告期累计计提的折旧额为 4,488,913.90 元,其中 2013 年度为 1,452,697.80 元,2014 年度为 2,191,732.07 元,2015 年 1-5 月为 844,484.03 元。

2. 期末暂时闲置固定资产：无

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产情况：无

4. 期末通过经营租赁租出的固定资产情况：无

5. 期末持有待售的固定资产情况：无

6. 期末未办妥产权证书的情况：无

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
一、账面原值合计	4,122,402.28	94,339.62	190,324.59	4,026,417.31
软件	4,122,402.28	94,339.62	190,324.59	4,026,417.31
二、累计摊销合计	1,687,258.46	163,208.59	78,233.53	1,772,233.52
软件	1,687,258.46	163,208.59	78,233.53	1,772,233.52
三、无形资产账面净值合计	2,435,143.82	---	---	2,254,183.79
软件	2,435,143.82	---	---	2,254,183.79
四、减值准备合计	---	---	---	---
软件	---	---	---	---
五、无形资产账面价值合计	2,435,143.82	---	---	2,254,183.79
软件	2,435,143.82	---	---	2,254,183.79

续：

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	3,443,007.76	679,394.52	---	4,122,402.28
软件	3,443,007.76	679,394.52	---	4,122,402.28
二、累计摊销合计	1,289,118.48	398,139.98	---	1,687,258.46
软件	1,289,118.48	398,139.98	---	1,687,258.46

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
三、无形资产账面净值合计	2,153,889.28	---	---	2,435,143.82
软件	2,153,889.28	---	---	2,435,143.82
四、减值准备合计	---	---	---	---
软件	---	---	---	---
五、无形资产账面价值合计	2,153,889.28	---	---	2,435,143.82
软件	2,153,889.28	---	---	2,435,143.82

注释10. 长期待摊费用

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2015 年 5 月 31 日	其他减少的原因
万达办公楼装修	454,688.00	1,006,003.00	---	---	1,460,691.00	---
合计	454,688.00	1,006,003.00	---	---	1,460,691.00	---

续:

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2014 年 12 月 31 日	其他减少的原因
三期装修	1,387,435.02	---	1,387,435.02	---	---	---
指纹门禁系统	5,627.23	---	5,627.23	---	---	---
BOBO 天下城	275.00	---	275.00	---	---	---
装修工程款	166,666.68	---	166,666.68	---	---	---
万达办公楼装修	---	454,688.00	---	---	454,688.00	---
合计	1,560,003.93	454,688.00	1,560,003.93	---	454,688.00	---

注释11. 递延所得税资产

(1) 未互抵的递延所得税资产和递延所得税负债明细列示如下:

项目	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,613,558.51	1,038,913.71	5,703,615.76	913,752.36	6,241,651.63	1,556,307.54
合计	6,613,558.51	1,038,913.71	5,703,615.76	913,752.36	6,241,651.63	1,556,307.54

1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的情况

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	---	873,860.81	287,985.38
合计	---	873,860.81	287,985.38

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	年末余额	年初余额
2014 年	---	---
2015 年	---	---
2016 年	---	---
2017 年	---	---
2018 年	287,985.38	---
2019 年	873,860.81	---

注释12. 资产减值准备

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额			2015 年 5 月 31 日
			转回	转销	合并范围变化	
坏账准备	5,703,615.76	2,194,012.78	176,933.57	885,624.30	221,512.16	6,613,558.51
合 计	5,703,615.76	2,194,012.78	176,933.57	885,624.30	221,512.16	6,613,558.51

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	6,782,409.87	900,609.21	---	1,979,403.32	5,703,615.76
合计	6,782,409.87	900,609.21	---	1,979,403.32	5,703,615.76

注释13. 所有权受到限制的资产：无

注释14. 短期借款

1. 短期借款明细项目列示如下：

借款类别	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
抵押借款	17,560,000.00	23,488,288.00	12,615,893.39
合计	17,560,000.00	23,488,288.00	12,615,893.39

2015 年 5 月 31 日期末借款余额形成：

2014 年 9 月 28 日，本公司与广发银行广州分行签订《授信额度合同》（编号：121108140027），合同约定由广发银行广州分行向本公司提供授信额度 28,000,000.00 元，有效期至 2015 年 9 月 27 日止。同时，肖至、林少斌、袁颖、贾涛、侯则林以拥有的房产为本公司进行担保。截止 2015 年 5 月 31 日，该《授信额度合同》项下借款余额为人民币 13,260,000.00 元。

2015 年 3 月 30 日，本公司与建行开发区支行签订《小企业网银循环贷业务人民币循环

额度借款合同》(合同编号:开循额 2015015 号),合同约定由建行开发区支行向公司提供额度借款 4,300,000.00 元人民币。同时,肖至、林少斌、袁颖、何志坚以其拥有的房产为本公司进行担保。截止 2015 年 5 月 31 日,该《循环额度借款合同》项下的借款余额为人民币 4,300,000.00 元。

注释15. 应付账款

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	320,730.44	881,597.82	1,309,810.36
1-2 年	310,270.34	232,115.28	54,979.21
2-3 年	52,979.21	54,979.21	77,240.00
3 年以上	322,090.00	300,090.00	222,850.00
合计	1,006,069.99	1,468,782.31	1,664,879.57

1. 截至 2015 年 5 月 31 日止,无账龄超过一年的大额应付账款。
2. 期末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。
3. 期末余额中无欠关联方款项。
4. 期末余额无外币余额。

注释16. 预收款项

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	3,747,106.52	8,449,118.79	18,895,127.49
1-2 年	1,427,719.68	6,418,794.56	5,893,583.26
2-3 年	4,637,830.77	5,009,367.66	1,189,833.58
3 年以上	1,467,799.70	200,000.00	---
合计	11,280,456.67	20,077,281.01	25,978,544.33

1. 截至 2015 年 5 月 31 日止,账龄超过一年的大额预收款项的明细如下:

客户	金额	性质或内容	未结转的原因
博恩投资管理有限责任公司	2,900,000.02	设计费	未完工
江门市银葵高尔夫有限公司	873,315.30	设计费	未完工
鹤山高尔夫俱乐部有限公司	560,000.00	设计费	未完工
河南大信房地产有限公司	500,000.00	设计费	未完工
云南骏宝房地产开发有限公司	460,000.00	设计费	未完工
湖南世坤投资置业有限公司	430,000.00	设计费	未完工

客户	金额	性质或内容	未结转的原因
郴州市富士投资有限公司	200,000.00	设计费	未完工
河北南海房地产开发有限公司	200,000.00	设计费	未完工
合计	6,123,315.32	---	---

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 5 月 31 日
短期薪酬	4,727,485.53	26,913,503.20	26,439,590.28	5,201,398.45
离职后福利-设定提存计划	---	867,098.90	867,098.90	---
辞退福利	---	288,958.00	288,958.00	---
一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合计	4,727,485.53	28,069,560.10	27,595,647.18	5,201,398.45

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	4,819,305.07	50,405,891.60	50,497,711.14	4,727,485.53
离职后福利-设定提存计划	---	2,357,624.35	2,357,624.35	---
辞退福利	---	124,678.50	124,678.50	---
一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合计	4,819,305.07	52,888,194.45	52,980,013.99	4,727,485.53

2. 短期薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,715,165.53	25,512,496.35	25,075,948.43	5,151,713.45
职工福利费	---	422,157.27	422,057.27	100.00
社会保险费	---	595,710.90	595,710.90	---
其中：基本医疗保险费	---	512,261.28	512,261.28	---
补充医疗保险	---	---	---	---
工伤保险费	---	31,631.21	31,631.21	---
生育保险费	---	51,818.41	51,818.41	---
住房公积金	12,320.00	351,303.00	314,038.00	49,585.00
工会经费和职工教育经费	---	31,835.68	31,835.68	---
累积短期带薪缺勤	---	---	---	---
短期利润（奖金）分享计划	---	---	---	---
其他短期薪酬	---	---	---	---
合计	4,727,485.53	26,913,503.20	26,439,590.28	5,201,398.45

截止到 2015 年 5 月 31 日应付职工薪酬中工资、奖金等于 2015 年 6 月 10 日均已发放。

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,759,618.79	46,787,351.56	46,831,804.82	4,715,165.53
职工福利费	45,782.20	1,040,377.24	1,086,159.44	---
社会保险费	0.08	1,328,334.41	1,328,334.49	---
其中：基本医疗保险费	---	1,151,122.45	1,151,122.45	---
补充医疗保险	---	---	---	---
工伤保险费	---	66,143.86	66,143.86	---
生育保险费	0.08	111,068.10	111,068.18	---
住房公积金	9,800.00	924,674.00	922,154.00	12,320.00
工会经费和职工教育经费	4,104.00	325,154.39	329,258.39	---
累积短期带薪缺勤	---	---	---	---
短期利润（奖金）分享计划	---	---	---	---
其他短期薪酬	---	---	---	---
合计	4,819,305.07	50,405,891.60	50,497,711.14	4,727,485.53

3. 设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 5 月 31 日
基本养老保险	---	791,811.02	791,811.02	---
失业保险费	---	57,182.98	57,182.98	---
年金缴费	---	18,104.90	18,104.90	---
合计	---	867,098.90	867,098.90	---

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	---	2,167,181.28	2,167,181.28	---
失业保险费	---	149,349.06	149,349.06	---
年金缴费	---	41,094.01	41,094.01	---
合计	---	2,357,624.35	2,357,624.35	---

注释18. 应交税费

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税	2,029,781.63	254,903.08	178,367.69
营业税	-13,468.69	-13,468.69	9,031.31
企业所得税	1,324,348.03	899,426.01	1,433,317.29
个人所得税	28,536.96	-14,830.61	-55,710.89
城市维护建设税	150,308.55	33,299.76	33,851.83
教育费附加	70,775.49	14,271.33	14,507.82

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
堤围费	3,497.60	28,133.73	70,451.08
印花税	2,178.03	1,123.52	3,260.08
地方教育费附加	44,533.68	9,831.10	7,458.45
合计	3,640,491.28	1,212,689.23	1,694,534.66

注释19. 其他应付款

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	2,656,907.53	1,207,280.55	308,247.40
1-2 年	451,797.96	278,807.11	58,293.34
2-3 年	258,092.33	17,461.92	17,125.20
3 年以上	16,540.00	---	2,874.80
合计	3,383,337.82	1,503,549.58	386,540.74

1. 金额较大的其他应付款明细列示如下：

项目	2015 年 5 月 31 日	性质或内容
姚宏	1,000,000.00	往来款
丽江景森建筑设计有限公司	575,630.00	往来款
安徽景森建筑设计有限公司	490,000.00	往来款
合计	2,065,630.00	---

2. 期末余额中欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况：

单位名称	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
肖至	---	144,723.28	---
张云锋	2,340.97	16,870.20	---
合计	2,340.97	161,593.48	---

3. 其他应付款中应付关联方款项详见附注八、关联方关系及其交易。

注释20. 股本

1. 各期股本情况如下：

股东名称	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
肖 至	14,000,000.00	2,242,800.00	2,242,800.00
林少斌	9,000,000.00	1,441,800.00	1,441,800.00
袁 颖	9,000,000.00	1,441,800.00	1,441,800.00
贾 涛	6,500,000.00	1,041,300.00	1,041,300.00
张云锋	3,500,000.00	560,700.00	560,700.00

股东名称	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
何志坚	2,500,000.00	400,500.00	400,500.00
陆 伟	1,500,000.00	240,300.00	240,300.00
李志刚	1,000,000.00	160,200.00	160,200.00
侯则林	1,000,000.00	160,200.00	160,200.00
邹少武	1,000,000.00	160,200.00	160,200.00
宋红胜	1,000,000.00	160,200.00	160,200.00
合计	50,000,000.00	8,010,000.00	8,010,000.00

2. 2013 年度股本变动情况如下:

股东名称	2013 年 1 月 1 日		本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日	
	股本	比例(%)			股本	比例(%)
肖 至	692,300.00	23.00	1,550,500.00	---	2,242,800.00	28.00
林少斌	541,800.00	18.00	900,000.00	---	1,441,800.00	18.00
袁 颖	541,800.00	18.00	900,000.00	---	1,441,800.00	18.00
贾 涛	541,800.00	18.00	499,500.00	---	1,041,300.00	13.00
张云锋	---	---	560,700.00	---	560,700.00	7.00
何志坚	150,500.00	5.00	250,000.00	---	400,500.00	5.00
陆 伟	---	---	240,300.00	---	240,300.00	3.00
李志刚	---	---	160,200.00	---	160,200.00	2.00
侯则林	541,800.00	18.00	---	381,600.00	160,200.00	2.00
邹少武	---	---	160,200.00	---	160,200.00	2.00
宋红胜	---	---	160,200.00	---	160,200.00	2.00
合计	3,010,000.00	100.00	5,381,600.00	381,600.00	8,010,000.00	100.00

注: 2013 年 3 月 25 日, 根据《广州市景森工程设计顾问有限公司股东会决议》及章程修正案决定增加注册资本 500 万元, 已于 2013 年 6 月 17 日经大华会计师事务所(特殊普通合伙) 审验, 并出具大华验字[2013]第 000167 号验资报告验证。

有限公司设立时, 注册资本为 101 万元, 全部以货币资金出资, 已于 2001 年 7 月 4 日经广东启明星会计师事务所有限公司审验, 并出具粤启验字[2001]第 0375 号验资报告验证。

3. 2014 年度股本变动情况如下:

股东名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日	
	股本	比例(%)			股本	比例(%)
肖 至	2,242,800.00	28.00	---	---	2,242,800.00	28.00
林少斌	1,441,800.00	18.00	---	---	1,441,800.00	18.00
袁 颖	1,441,800.00	18.00	---	---	1,441,800.00	18.00
贾 涛	1,041,300.00	13.00	---	---	1,041,300.00	13.00

股东名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
张云锋	560,700.00	7.00	---	---	560,700.00	7.00
何志坚	400,500.00	5.00	---	---	400,500.00	5.00
陆 伟	240,300.00	3.00	---	---	240,300.00	3.00
李志刚	160,200.00	2.00	---	---	160,200.00	2.00
侯则林	160,200.00	2.00	---	---	160,200.00	2.00
邹少武	160,200.00	2.00	---	---	160,200.00	2.00
宋红胜	160,200.00	2.00	---	---	160,200.00	2.00
合计	8,010,000.00	100.00	---	---	8,010,000.00	100.00

4. 2015 年 1-5 月股本变动情况如下:

股东名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2015 年 5 月 31 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
肖 至	2,242,800.00	28.00	11,757,200.00	---	14,000,000.00	28.00
林少斌	1,441,800.00	18.00	7,558,200.00	---	9,000,000.00	18.00
袁 颖	1,441,800.00	18.00	7,558,200.00	---	9,000,000.00	18.00
贾 涛	1,041,300.00	13.00	5,458,700.00	---	6,500,000.00	13.00
张云锋	560,700.00	7.00	2,939,300.00	---	3,500,000.00	7.00
何志坚	400,500.00	5.00	2,099,500.00	---	2,500,000.00	5.00
陆 伟	240,300.00	3.00	1,259,700.00	---	1,500,000.00	3.00
李志刚	160,200.00	2.00	839,800.00	---	1,000,000.00	2.00
侯则林	160,200.00	2.00	839,800.00	---	1,000,000.00	2.00
邹少武	160,200.00	2.00	839,800.00	---	1,000,000.00	2.00
宋红胜	160,200.00	2.00	839,800.00	---	1,000,000.00	2.00
合计	8,010,000.00	100.00	41,990,000.00	---	50,000,000.00	100.00

2015 年 4 月 4 日, 广州市景森工程设计顾问有限公司召开股东会, 同意整体变更为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程, 注册资本为人民币 5,000.00 万元人民币。各发起人以其拥有的截至 2014 年 12 月 31 日止的净资产折股投入, 已于 2015 年 4 月 8 日经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并出具大华验字[2015]000172 号验资报告验证。

注释21. 资本公积

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
股本溢价	9,968,329.32	103,668.33	103,668.33
合计	9,968,329.32	103,668.33	103,668.33

1. 2015 年 1-5 月资本公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 5 月 31 日
股本溢价	103,668.33	9,864,660.99	---	9,968,329.32
合计	103,668.33	9,864,660.99	---	9,968,329.32

注：资本公积-股本溢价是本公司以截止 2014 年 12 月 31 日经审计的净资产折为 5000 万元股本，余额转入。

2. 2014 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	103,668.33	---	---	103,668.33
合计	103,668.33	---	---	103,668.33

3. 2013 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
资本溢价	---	103,668.33	---	103,668.33
合计	---	103,668.33	---	103,668.33

注：本期增加 103,668.33 元为购买子公司少数股权取得的长期股权投资与按新持股比例计算应享有子公司自合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整本公司个别报表中的资本公积。

注释22. 盈余公积

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	---	4,061,890.73	2,967,507.08
合计	---	4,061,890.73	2,967,507.08

1. 2013 年度盈余公积变动情况

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,785,152.84	1,182,354.24	---	2,967,507.08
合计	1,785,152.84	1,182,354.24	---	2,967,507.08

2. 2014 年度盈余公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,967,507.08	1,094,383.65	---	4,061,890.73
合计	2,967,507.08	1,094,383.65	---	4,061,890.73

3. 2015 年 1-5 月度盈余公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 5 月 31 日
法定盈余公积	4,061,890.73	---	4,061,890.73	---
合计	4,061,890.73	---	4,061,890.73	---

注：本期减少额为股改转增股本和资本公积。

注释23. 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
上年年末未分配利润	47,140,417.50	36,876,823.25	25,788,834.19
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）	---	---	---
本期年初未分配利润	47,140,417.50	36,876,823.25	25,788,834.19
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,570,631.67	11,357,977.90	12,270,343.30
减：提取法定盈余公积	---	1,094,383.65	1,182,354.24
转作股本的普通股股利	47,792,770.26	---	---
期末未分配利润	5,918,278.91	47,140,417.50	36,876,823.25

注：转作股本的普通股股利 47,792,770.26 元为本期股改转增股本。

注释24. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	66,514,785.35	128,568,770.63	138,833,974.50
其中：主营业务收入	66,514,785.35	128,568,770.63	138,833,974.50
营业成本	43,674,309.50	83,291,292.70	91,592,737.49
其中：主营业务成本	43,674,309.50	83,291,292.70	91,592,737.49

2. 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	2015 年 1-5 月	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	66,514,785.35	43,674,309.50
合计	66,514,785.35	43,674,309.50

续：

行业名称	2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	128,568,770.63	83,291,292.70
合计	128,568,770.63	83,291,292.70

续：

行业名称	2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	138,833,974.50	91,592,737.49
合计	138,833,974.50	91,592,737.49

3. 主营业务按产品类别列示如下:

产品名称	2015 年 1-5 月	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	66,514,785.35	43,674,309.50
合 计	66,514,785.35	43,674,309.50

续:

产品名称	2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	128,568,770.63	83,291,292.70
合 计	128,568,770.63	83,291,292.70

续:

产品名称	2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	138,833,974.50	91,592,737.49
合 计	138,833,974.50	91,592,737.49

4. 主营业务按地区分项列示如下:

地区名称	2015 年 1-5 月	
	主营业务收入	主营业务成本
华南地区	41,931,747.60	26,633,081.39
华东地区	2,015,231.90	1,303,914.10
华北地区	---	---
西北地区	290,670.10	183,753.06
西南地区	4,083,567.32	3,207,824.16
华中地区	18,193,568.43	12,345,736.79
东北地区	---	---
港澳台地区	---	---
合计	66,514,785.35	43,674,309.50

续:

地区名称	2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
华南地区	67,598,216.48	42,902,942.19
华东地区	5,084,404.35	3,572,725.08
华北地区	335,849.05	187,903.50
西北地区	8,081,479.04	5,423,194.78

地区名称	2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
西南地区	8,815,069.96	6,405,807.41
华中地区	35,990,959.06	23,339,551.96
东北地区	2,069,295.01	1,332,023.15
港澳台地区	593,497.68	127,144.63
合计	128,568,770.63	83,291,292.70

续:

地区名称	2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
华南地区	72,385,871.36	48,057,475.45
华东地区	2,918,922.67	1,977,326.25
华北地区	727,358.49	497,547.29
西北地区	2,523,603.81	1,734,456.14
西南地区	11,795,235.59	7,376,246.19
华中地区	48,320,025.00	31,868,360.60
东北地区	92,202.86	32,926.03
港澳台地区	70,754.72	48,399.54
合计	138,833,974.50	91,592,737.49

5. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2015 年 1-5 月	
	金额	比例 (%)
湛江宝航置业有限公司	4,455,356.97	6.70
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	4,326,166.04	6.50
佛山市顺德弘泰利房地产发展有限公司	4,240,276.00	6.37
广州从化珠光投资有限公司	3,630,642.04	5.46
珠海市佳誉房地产开发有限公司	3,060,202.97	4.60
合计	19,712,644.02	29.63

续:

客户名称	2014 年度	
	金额	比例 (%)
珠海市佳誉房地产开发有限公司	8,866,740.04	6.90
巴州华厦房地产开发有限公司	6,152,620.77	4.79
武汉广电国博房地产开发有限公司	5,403,330.20	4.20
广州市丰拓房地产开发有限公司	4,791,213.22	3.73

客户名称	2014 年度	
	金额	比例 (%)
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	3,809,479.43	2.96
合计	29,023,383.66	22.58

续:

客户名称	2013 年度	
	金额	比例 (%)
广东广昌实业发展有限公司	5,598,871.62	4.03
广州御盈房地产有限公司	5,498,878.96	3.97
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	4,101,492.80	2.95
武汉新城国际博览中心有限公司	3,689,925.24	2.66
广州隼粤置业有限公司	2,917,807.19	2.10
合计	21,806,975.81	15.71

注释25. 营业税金及附加

税 种	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
营业税	---	204,914.38	738,404.78
城市维护建设税	241,982.30	397,179.11	440,329.57
教育费附加	103,706.69	170,191.02	188,282.25
地方教育费附加	69,137.80	115,594.02	123,696.16
合计	414,826.79	887,878.53	1,490,712.76

注释26. 销售费用

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
办公费	88,716.14	228,984.41	402,288.53
差旅费	32,038.46	131,465.62	42,666.20
工资及奖金	958,888.17	1,815,498.16	1,377,463.69
广告宣传费	366,970.17	1,465,449.03	851,536.00
汽车费	35,066.40	146,220.26	195,298.68
社保费	66,314.12	162,080.62	126,667.16
业务招待费	236,017.10	588,035.92	403,682.79
其他	457,155.61	1,428,458.34	877,290.09
合计	2,241,166.17	5,966,192.36	4,276,893.14

注释27. 管理费用

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
办公费	1,036,305.06	1,844,016.77	1,842,337.34
差旅交通费	428,275.09	965,127.65	676,861.51
长期待摊费用摊销	---	328,320.33	210,167.65
工资及奖金	4,641,711.86	7,563,559.00	6,801,356.87
汽车费	239,435.20	618,580.28	632,031.84
社保费	273,670.16	620,405.63	711,391.88
研发费用	2,170,213.27	5,944,191.39	6,303,718.91
折旧费	248,746.93	439,020.70	588,166.55
职工福利费	215,805.22	575,625.41	755,682.13
职工教育经费	11,633.96	808,292.61	307,448.20
其他	1,341,521.88	1,644,180.52	2,480,305.74
合计	10,607,318.63	21,351,320.29	21,309,468.62

注释28. 财务费用

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	633,693.75	1,589,445.35	1,256,639.78
减：利息收入	12,540.97	49,041.25	42,330.10
汇兑损益	13,038.01	-798.78	-72,543.26
其他	19,652.36	20,099.54	50,292.55
合计	653,843.15	1,559,704.86	1,192,058.97

注释29. 资产减值损失

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	2,017,079.21	900,609.21	2,876,955.79
合计	2,017,079.21	900,609.21	2,876,955.79

注释30. 投资收益

1. 投资收益按来源列示如下：

产生投资收益的来源	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-144,410.81	-70,899.35	---
处置长期股权投资产生的投资收益	406,892.34	-250,961.78	---
合计	262,481.53	-321,861.13	

2. 按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位名称	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
湛江市景森工程设计顾问有限公司	-41,596.44	-39,666.49	---
丽江景森建筑设计有限公司	-61,442.93	-31,232.86	---
安徽景森建筑设计有限公司	-41,371.44	---	---
合计	-144,410.81	-70,899.35	---

注释31. 营业外收入

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计	---	---	551.79
其中：固定资产处置利得	---	---	551.79
其他	150,339.00	---	4,932.64
合计	150,339.00	---	5,484.43

注释32. 营业外支出

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
其他	---	5.95	3,142.81
合计	---	5.95	3,142.81

注释33. 所得税费用

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	971,212.32	2,358,857.65	4,303,313.29
递延所得税调整	-161,710.86	642,555.18	-672,533.66
合计	809,501.46	3,001,412.83	3,630,779.63

注释34. 其他综合收益

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
外币财务报表折算差额	8,287.32	350.96	-3,485.58

注释35. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
收到的利息收入	12,540.97	49,041.25	42,330.10
往来款	6,293,318.37	17,788,677.26	6,402,340.79
合计	6,305,859.34	17,837,718.51	6,444,670.89

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
付现的销售费用	1,546,803.73	4,024,447.94	3,221,607.68
付现的管理费用	2,681,132.34	4,918,191.93	4,972,555.32
往来款	4,776,025.00	9,815,227.63	6,038,918.51
合计	9,003,961.07	18,757,867.50	14,233,081.51

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
处置子公司	172,981.95	---	---
合计	172,981.95	---	---

注释36. 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	6,509,560.97	11,288,492.77	12,466,709.72
加: 资产减值准备	2,017,079.21	900,609.21	2,876,955.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	844,484.03	2,191,732.07	1,452,697.80
无形资产摊销	163,208.59	398,139.98	484,207.03
长期待摊费用摊销	---	1,560,003.93	2,374,172.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	---	---	-551.79
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	---	---	---
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	---	---	---
财务费用(收益以“—”号填列)	633,693.75	1,589,445.35	1,256,639.78
投资损失(收益以“—”号填列)	-262,481.53	321,861.13	---
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-161,710.86	642,555.18	-672,533.66
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	---	---	---
存货的减少(增加以“—”号填列)	-954,256.10	-8,341,107.86	-449,381.17
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,210,710.46	-9,208,221.73	-3,932,253.09
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,569,734.32	-7,748,471.55	-5,368,940.15
其他	---	---	---
经营活动产生的现金流量净额	3,009,133.28	-6,404,961.52	10,487,723.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	---	---	---
债务转为资本	---	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---	---
融资租入固定资产	---	---	---

补充资料	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
3. 现金及现金等价物净变动情况：	---	---	---
现金的期末余额	3,595,927.87	9,416,915.62	8,468,897.60
减：现金的年初余额	9,416,915.62	8,468,897.60	8,624,535.98
加：现金等价物的期末余额	---	---	---
减：现金等价物的年初余额	---	---	---
现金及现金等价物净增加额	-5,820,987.75	948,018.02	-155,638.38

2. 各期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
处置子公司及其他营业单位的有关信息：			
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	50,000.00	700,000.00	---
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	50,000.00	500,000.00	---
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	222,981.95	7,746.94	---
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-172,981.95	492,253.06	---
4. 处置子公司的净资产	-365,230.95	950,961.78	---
流动资产	1,771,863.38	7,746.94	---
非流动资产	392,870.87	976,416.50	---
流动负债	2,529,965.20	33,201.66	---
非流动负债	---	---	---

3. 现金和现金等价物

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	3,595,927.87	9,416,915.62	8,468,897.60
其中：库存现金	268,245.53	150,802.72	131,385.89
可随时用于支付的银行存款	3,327,682.34	9,266,112.90	8,037,511.71
可随时用于支付的其他货币资金	---	---	300,000.00
可用于支付的存放中央银行款项	---	---	---
二、现金等价物	---	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	3,595,927.87	9,416,915.62	8,468,897.60

七、资产证券化业务的会计处理

本公司无需要披露的资产证券化业务的会计处理。

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的最终控制方情况

本公司无最终控制方。

2. 本公司的子公司情况

详见附注五（一）子公司情况。

3. 本公司联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表
一、联营企业			
湛江市景森工程设计顾问有限公司	其他有限责任公司	广东湛江市	谢杰雄
丽江景森建筑设计有限公司	非自然人出资有限公司	云南丽江市	干晨
安徽景森建筑设计有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	安徽合肥市	王业仕

联营企业情况（续）：

被投资单位名称	注册资本	本企业持股比例（%）	本企业在被投资单位表决权比例（%）	关联关系	组织机构代码
一、联营企业					
湛江市景森工程设计顾问有限公司	50 万元	49.00	49.00	联营企业	30408350-3
丽江景森建筑设计有限公司	50 万元	49.00	49.00	联营企业	31628548-7
安徽景森建筑设计有限公司	100 万元	49.00	49.00	联营企业	39784096-3

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
肖 至	本公司股东
何志坚	本公司股东
贾 涛	本公司股东
林少斌	本公司股东
袁 颖	本公司股东
侯则林	本公司股东
张云锋	本公司股东
李志刚	本公司股东
杨海蓉	本公司股东肖至夫人
肖媛媛	本公司股东袁颖弟媳

（二）关联方交易

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

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

存在关联关系的且已纳入本公司合并财务报表范围内的子公司,其他相互间及母子公司交易已作抵销。

3. 销售商品以外的其他资产

报告期内无此事项发生。

4. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	交易内容	2015 年 1-5 月		2014 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例	
湛江市景森工程设计顾问有限公司	外包服务采购	283,700.00	1.43	---	---	市场定价

存在关联关系的且已纳入本公司合并财务报表范围内的子公司,其他相互间及母子公司交易已作抵销。

5. 购买商品以外的其他资产

报告期内无此事项发生。

6. 关联承包情况

报告期内无此事项发生。

7. 关联租赁情况

肖至、何志坚、贾涛、林少斌、袁颖把位于长沙市天心区芙蓉南路 368 号波波天下城 1、5 栋 21001--21007 室房产租赁给本公司使用,租赁合同一年签一次;租赁期间 2013/1/1 至 2013/12/31,约定租赁金额为 4.72 万元/月,2013 年度共确认租赁费用 56.66 万元,已支付 56.66 万元租金;租赁期间 2014/1/1 至 2014/12/31,约定租赁金额为 5.15 万元/月,2014 年度共确认租赁费用 61.81 万元,已支付 61.81 万元租金;租赁期间 2015/1/1 至 2015/12/31,约定租赁金额为 5.15 万元/月,2015 年 1-5 月共确认租赁费用 25.75 万元,已支付 25.75 万元租金,以上承租价格均为市场价格。

袁颖、杨海蓉、肖媛媛将位于昆明市盘龙区东华街道办事处席子营霖岚广场地块 A 栋 A-1007、A-1008、A-1106、A-1107、A-1108、A-1006 室房产租赁给本公司使用,租赁期限 10 年,租金每三年一次商定,2014/7/1 至 2017/6/30 约定租赁金额为 3.94 万元/月,2014

年度共确认租赁费用 23.65 万元，2015 年 1-5 月共确认租赁费用 19.70 万元，2014/7/1 至 2015/5/31 共支付 43.35 万元租金，以上承租价格均为市场价格。

8. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保方式	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肖至、林少斌、袁颖、贾涛、侯则林	本公司	抵押、保证	2300 万元	2013/10/22	2014/10/21	是
肖至、林少斌、侯则林、袁颖、何志坚、贾涛	本公司	抵押、保证	600 万元	2013/11/26	2014/9/28	是
肖至、杨海蓉、林少斌、聂蔚、袁颖、何志坚、贾涛	本公司	抵押、保证	2800 万元	2014/9/28	2015/9/27	否
肖至、林少斌、袁颖、何志坚、侯则林	本公司	抵押、保证	430 万元	2015/3/30	2016/3/29	否

9. 关联方资金拆借

报告期内无此事项发生。

10. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无此事项发生。

11. 关联托管情况

报告期内无此事项发生。

12. 其他关联交易

2013 年 11 月 15 日，本公司子公司广州市景森园景设计有限公司召开股东会并作出决议，同意张云锋将其持有的广州市景森园景设计有限公司 40%的股份分别转让给邹继前、潘邦耀、本公司。同日，张云锋与邹继前、潘邦耀、景森有限签署《股东转让出资合同书》，约定张云锋将其持有的广州市景森园景设计有限公司 2.5 万元、2.5 万元、15 万元出资分别转让给邹继前、潘邦耀、本公司，转让价格分别为 2.5 万元、2.5 万元、15 万元，转让后，本公司占广州市景森园景设计有限公司 90%的股份。

13. 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无此事项发生。

14. 关联方资金拆借

报告期内无此事项发生。

(三) 关联方往来款项余额

1. 应收账款

报告期内无此事项发生。

2. 其他应收款

关联方名称	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
肖至	35,798.00	---	---	---	20,775.00	---
林少斌	---	---	7,072.00	---	---	---
袁颖	11,291.18	---	27,100.08	---	---	---
贾涛	---	---	15,000.00	---	---	---
张云锋	---	---	---	---	2,767.16	---
合计	47,089.18	---	49,172.08	---	23,542.16	---

3. 预付款项

报告期内无此事项发生。

4. 应付账款

报告期内无此事项发生。

5. 其他应付款

关联方名称	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
肖至	---	144,723.28	---
张云锋	2,340.97	12,908.37	---
李志刚	---	46,488.30	---
安徽景森建筑设计有限公司	490,000.00	---	---
丽江景森建筑设计有限公司	575,630.00	373,000.00	---
合计	1,067,970.97	577,119.95	---

6. 预收款项

报告期内无此事项发生。

九、股份支付

本公司无需要披露的股份支付。

十、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十一、重大承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项的非调整事项

本公司子公司（广州市景森照明设计有限公司）正在办理注销公司手续，截止到 2015 年 8 月 20 日，已经注销税务登记，目前正在办理注销工商登记。

十三、其他重要事项

本公司、广州市景森园景设计有限公司均免费使用肖至、林少斌、袁颖、何志坚、贾涛五个股东共有的一栋房屋（位于天河区科韵路 16 号自编第 3 栋 401（01 梯四层））分别作为其注册地址。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下：

类别	2015 年 5 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	55,858,221.25	100.00	4,931,406.86	8.83	50,926,814.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	55,858,221.25	100.00	4,931,406.86	8.83	50,926,814.39

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	53,926,435.77	100.00	4,252,426.59	7.89	49,674,009.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	53,926,435.77	100.00	4,252,426.59	7.89	49,674,009.18

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,715,213.32	100.00	5,570,797.87	11.44	43,144,415.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	48,715,213.32	100.00	5,570,797.87	11.44	43,144,415.45

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄结构	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	35,608,117.47	5.00	1,780,405.88	42,194,349.54	5.00	2,109,717.48
1-2 年	17,834,078.25	10.00	1,783,407.82	9,076,268.87	10.00	907,626.89
2-3 年	585,367.58	30.00	175,610.27	1,059,694.75	30.00	317,908.42
3-5 年	1,277,350.13	50.00	638,675.07	1,357,897.61	50.00	678,948.80
5 年以上	553,307.82	100.00	553,307.82	238,225.00	100.00	238,225.00
合计	55,858,221.25	8.83	4,931,406.86	53,926,435.77	7.89	4,252,426.59

续:

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	29,155,809.51	5.00	1,457,790.48
1-2 年	9,824,295.38	10.00	982,429.53
2-3 年	9,131,800.61	30.00	2,739,540.18
3-5 年	424,540.28	50.00	212,270.14
5 年以上	178,767.54	100.00	178,767.54
合计	48,715,213.32	11.44	5,570,797.87

2. 本报告期内实际核销的应收账款情况

2015 年 1-5 月核销明细

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
云南世纪天乐房地产开发有限公司	设计费	247,500.00	款项难以收回
奥园集团有限公司南沙分公司	设计费	187,850.00	款项难以收回
成都市中顺城投投资有限公司	设计费	140,000.00	款项难以收回
广州珠光房地产开发有限公司	设计费	50,000.00	款项难以收回
广州荔湾区园林绿化管理办公室	设计费	31,600.00	款项难以收回
合计	---	656,950.00	---

续：

2014 年度核销明细

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
广州市番禺冠华房地产开发有限公司	设计费	374,578.05	款项难以收回
嘉粤集团有限公司	设计费	360,898.25	款项难以收回
广州航道局湛江房地产开发部	设计费	256,134.00	款项难以收回
景洪市宣慰大道江北段改建项目指挥部	设计费	199,200.00	款项难以收回
佛山市万科房地产有限公司	设计费	197,484.76	款项难以收回
湛江市凯信房地产开发有限公司	设计费	169,000.00	款项难以收回
广州市花都佳业房地产开发有限公司	设计费	109,443.96	款项难以收回
南湖瑞成房地产开发有限公司	设计费	97,464.30	款项难以收回
广西广汇投资发展有限公司	设计费	92,800.00	款项难以收回
山东大舜天成置业有限公司	设计费	76,800.00	款项难以收回
中国热带农业科学院	设计费	45,600.00	款项难以收回
合计	---	1,979,403.32	---

3. 期末应收账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
佛山市顺德弘泰利房地产发展有限公司	非关联方	3,994,545.55	1 年以内	7.15
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	非关联方	3,585,736.00	1 年以内	6.42
巴州华夏房地产开发有限公司	非关联方	2,759,295.94	1 年以内	4.94
广东至德产业开发投资有限公司	非关联方	2,436,389.17	1 年以内	4.36
广州市润启房地产有限公司	非关联方	2,138,099.57	1 年以内	3.83
合计	---	14,914,066.23	---	26.70

4. 期末无应收关联方账款

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下：

类别	2015 年 5 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	4,024,388.52	48.10	690,628.54	17.16	3,333,759.98
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,388,613.16	40.50	522,723.79	15.43	2,865,889.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	953,768.77	11.40	---	---	953,768.77

类别	2015 年 5 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	8,366,770.45	100.00	1,213,352.33	14.50	7,153,418.12

续:

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,906,861.45	32.69	---	---	2,906,861.45
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,715,877.24	53.03	680,803.97	14.44	4,035,073.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,270,163.29	14.28	---	---	1,270,163.29
合计	8,892,901.98	100.00	680,803.97	7.66	8,212,098.01

续:

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,621,547.30	36.42	---	---	2,621,547.30
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,660,137.90	50.85	553,935.96	15.13	3,106,201.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	915,968.77	12.73	---	---	915,968.77
合计	7,197,653.97	100.00	553,935.96	7.70	6,643,718.01

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄结构	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,162,262.50	5.00	58,113.13	2,637,634.39	5.00	131,881.72
1—2 年	1,349,576.49	10.00	134,957.64	1,013,625.75	10.00	101,362.57
2—3 年	679,877.88	30.00	203,963.36	785,201.80	30.00	235,560.53
3—5 年	142,413.29	50.00	71,206.66	134,832.30	50.00	67,416.15
5 年以上	54,483.00	100.00	54,483.00	144,583.00	100.00	144,583.00
合计	3,388,613.16	15.43	522,723.79	4,715,877.24	14.44	680,803.97

续:

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,540,426.90	5.00	77,021.34
1—2 年	1,224,212.87	10.00	122,421.28
2—3 年	573,501.13	30.00	172,050.34
3—5 年	279,108.00	50.00	139,554.00
5 年以上	42,889.00	100.00	42,889.00
合计	3,660,137.90	15.13	553,935.96

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	2015 年 5 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
广州市景森园景设计有限公司	1,377,527.07	---	---	无风险
(香港)景森设计有限公司	2,646,861.45	690,628.54	26.09%	按账龄计提
合计	4,024,388.52	690,628.54	---	---

续:

其他应收款内容	2014 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
(香港)景森设计有限公司	2,906,861.45	---	---	无风险

续:

其他应收款内容	2013 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
(香港)景森设计有限公司	2,621,547.30	---	---	无风险

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	2015 年 5 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
广州市景森照明设计有限公司	651,952.57	---	---	无风险
代扣员工社保费	218,183.80	---	---	无风险
代扣员工住房公积金	21,665.00	---	---	无风险
广州市景森园景设计有限公司	1,527.39	---	---	无风险
肖至	35,798.00	---	---	无风险
张云锋	13,350.83	---	---	无风险
袁颖	11,291.18	---	---	无风险
合计	953,768.77	---	---	---

续:

其他应收款内容	2014 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
广州市景森照明设计有限公司	476,602.57	---	---	无风险
广州市景森园景设计有限公司	432,389.12	---	---	无风险

其他应收款内容	2014 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
代扣员工社保费	194,275.69	---	---	无风险
代扣员工住房公积金	113,762.00	---	---	无风险
张云锋	3,961.83	---	---	无风险
林少斌	7,072.00	---	---	无风险
贾涛	15,000.00	---	---	无风险
袁颖	27,100.08	---	---	无风险
合计	1,270,163.29	---	---	---

续：

其他应收款内容	2013 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
广州市景森照明设计有限公司	37,437.28	---	---	无风险
广州市景森园景设计有限公司	517,585.22	---	---	无风险
云南景韵工程设计有限公司	122,000.00	---	---	无风险
代扣员工社保费	111,849.27	---	---	无风险
代扣员工住房公积金	106,322.00	---	---	无风险
肖至	20,775.00	---	---	无风险
合计	915,968.77	---	---	---

2. 报告期内实际核销的其他应收款情况

2015 年 1-5 月核销明细

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
云南赛林建设招标咨询有限公司	保证金	100,000.00	款项难以收回	否
李家明	往来款	88,674.30	款项难以收回	否
宜昌医院	保证金	30,000.00	款项难以收回	否
武汉华阳	保证金	10,000.00	款项难以收回	否
合计	---	228,674.30	---	---

3. 期末其他应收款中持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
肖至	股东	35,798.00	0.43	---	---	20,775.00	0.29
林少斌	股东	---	---	7,072.00	0.08	---	---
袁颖	股东	11,291.18	0.13	27,100.08	0.30	---	---
贾涛	股东	---	---	15,000.00	0.17	---	---
张云锋	股东	13,350.83	0.16	3,961.83	0.04	---	---

单位名称	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计		60,440.01	0.72	53,133.91	0.59	20,775.00	0.29

4. 期末其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项内容	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
(香港)景森设计有限公司	往来款	非关联方	2,646,861.45	3 年以内	31.64
广州市景森园景设计有限公司	往来款	母子公司	1,379,054.46	1 年以内	16.48
广州市景森照明设计有限公司	往来款	母子公司	651,952.57	2 年以内	7.79
广东羊城晚报创意园投资管理有限公司	保证金	非关联方	372,570.00	3 年以内	4.45
赵芸	往来款	非关联方	361,414.54	2 年以内	4.32
合计	---	---	5,411,853.02	---	64.68

5. 应收关联方款项情况

单位名称	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
		金额	金额	金额
广州市景森园景设计有限公司	母子公司	1,379,054.46	432,389.12	517,585.22
广州市景森照明设计有限公司	母子公司	651,952.57	476,602.57	37,437.28
肖至	股东	35,798.00	---	20,775.00
林少斌	股东	---	7,072.00	---
袁颖	股东	11,291.18	27,100.08	---
贾涛	股东	---	15,000.00	---
张云锋	股东	13,350.83	3,961.83	---
合计		2,091,447.04	962,125.60	575,797.50

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分项列示如下:

(1) 2015 年 5 月 31 日

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期增减额 (减少以“-”号填列)	2015 年 5 月 31 日
广州市景森园景设计有限公司	成本法	450,000.00	450,000.00	---	450,000.00
广州市景森照明设计有限公司	成本法	300,000.00	300,000.00	---	300,000.00
(香港)景森设计有限公司	成本法	833,333.33	833,333.33	-833,333.33	---
湛江市景森工程设计顾问有限	权益法	245,000.00	205,333.51	-41,596.44	163,737.07

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期增减额 (减少以“-”号填列)	2015 年 5 月 31 日
公司					
丽江景森建筑设计有限公司	权益法	245,000.00	213,767.14	-61,442.93	152,324.21
安徽景森建筑设计有限公司	权益法	490,000.00	---	448,628.56	448,628.56
合计	---	2,563,333.33	2,002,433.98	-487,744.14	1,514,689.84

续:

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备 金额	本期计提减值 准备金额	本期现金红 利
广州市景森园景观设计有限公司	90.00	90.00	---	---	---
广州市景森照明设计有限公司	60.00	60.00	---	---	---
(香港)景森设计有限公司	---	---	---	---	---
湛江市景森工程设计顾问有限公司	49.00	49.00	---	---	---
丽江景森建筑设计有限公司	49.00	49.00	---	---	---
安徽景森建筑设计有限公司	49.00	49.00	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

(2) 2014 年 12 月 31 日

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2013 年 12 月 31 日	本期增减额(减少以“-”号填列)	2014 年 12 月 31 日
广州市景森园景观设计有限公司	成本法	450,000.00	450,000.00	---	450,000.00
广州市景森照明设计有限公司	成本法	300,000.00	300,000.00	---	300,000.00
(香港)景森设计有限公司	成本法	833,333.33	833,333.33	---	833,333.33
云南景韵工程设计有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	---
湛江市景森工程设计顾问有限公司	权益法	245,000.00	---	205,333.51	205,333.51
丽江景森建筑设计有限公司	权益法	245,000.00	---	213,767.14	213,767.14
合计	---	3,073,333.33	2,583,333.33	-580,899.35	2,002,433.98

续:

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备 金额	本期计提减值 准备金额	本期现金 红利
广州市景森园景观设计有限公司	90.00	90.00	---	---	---
广州市景森照明设计有限公司	60.00	60.00	---	---	---

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备 金额	本期计提减值 准备金额	本期现金 红利
(香港) 景森设计有限公司	100.00	100.00	---	---	---
云南景韵工程设计有限公司	---	---	---	---	---
湛江市景森工程设计顾问有限公司	49.00	49.00	---	---	---
丽江景森建筑设计有限公司	49.00	49.00	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

(3) 2013 年 12 月 31 日

被投资单位	核算方 法	初始投资成本	2013 年 1 月 1 日	本期增减额 (减 少以“-”号填列)	2013 年 12 月 31 日
广州市景森园景设计有限公司	成本法	450,000.00	300,000.00	150,000.00	450,000.00
广州市景森照明设计有限公司	成本法	300,000.00	300,000.00	---	300,000.00
(香港) 景森设计有限公司	成本法	833,333.33	433,333.33	400,000.00	833,333.33
云南景韵工程设计有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	---	1,000,000.00
合计	---	2,583,333.33	2,033,333.33	550,000.00	2,583,333.33

续:

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	减值准备金 额	本期计提减值 准备金额	本期现金红 利
广州市景森园景设计有限公司	90.00	90.00	---	---	---
广州市景森照明设计有限公司	60.00	60.00	---	---	---
(香港) 景森设计有限公司	100.00	100.00	---	---	---
云南景韵工程设计有限公司	100.00	100.00	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

注释4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下:

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	64,324,576.30	118,630,592.59	128,525,082.26
其中: 主营业务收入	64,324,576.30	118,630,592.59	128,525,082.26
营业成本	41,634,316.58	76,076,074.65	84,322,505.37
其中: 主营业务成本	41,634,316.58	76,076,074.65	84,322,505.37

2. 主营业务按行业类别列示如下:

项目	2015 年 1-5 月	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	64,324,576.30	41,634,316.58
合计	64,324,576.30	41,634,316.58

续：

项目	2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	118,630,592.59	76,076,074.65
合计	118,630,592.59	76,076,074.65

续：

项目	2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	128,525,082.26	84,322,505.37
合计	128,525,082.26	84,322,505.37

3. 主营业务按产品类别列示如下：

项目	2015 年 1-5 月	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	64,324,576.30	41,634,316.58
合计	64,324,576.30	41,634,316.58

续：

项目	2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	118,630,592.59	76,076,074.65
合计	118,630,592.59	76,076,074.65

续：

项目	2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
设计费收入	128,525,082.26	84,322,505.37
合计	128,525,082.26	84,322,505.37

4. 主营业务按地区分项列示如下：

地区	2015 年 1-5 月	
	主营业务收入	主营业务成本
华南地区	42,379,088.93	27,016,723.31
华东地区	1,873,722.47	1,186,154.44
华北地区	---	---
西北地区	---	---
西南地区	2,752,320.01	2,000,811.18

地区	2015 年 1-5 月	
	主营业务收入	主营业务成本
华中地区	17,319,444.89	11,430,627.65
东北地区	---	---
合计	64,324,576.30	41,634,316.58

续:

地区	2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
华南地区	63,445,521.64	39,832,323.18
华东地区	4,815,307.45	3,362,136.31
华北地区	335,849.05	187,903.50
西北地区	8,081,479.04	5,423,194.78
西南地区	5,612,991.98	4,050,512.89
华中地区	34,270,148.43	21,887,980.84
东北地区	2,069,295.00	1,332,023.15
合计	118,630,592.59	76,076,074.65

续:

地区	2013 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
华南地区	67,038,645.61	44,407,259.89
华东地区	2,671,349.85	1,738,207.25
华北地区	727,358.49	497,547.29
西北地区	2,058,797.99	1,350,478.64
西南地区	9,916,271.99	6,304,906.01
华中地区	45,949,700.75	29,942,780.72
东北地区	92,202.86	32,926.03
港澳台地区	70,754.72	48,399.54
合计	128,525,082.26	84,322,505.37

5. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2015 年 1-5 月	
	金额	比例 (%)
湛江宝航置业有限公司	4,455,356.97	6.93
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	4,326,166.04	6.73
佛山市顺德弘泰利房地产发展有限公司	4,240,276.00	6.59
广州从化珠光投资有限公司	3,630,642.04	5.64

客户名称	2015 年 1-5 月	
	金额	比例 (%)
珠海市佳誉房地产开发有限公司	3,060,202.97	4.76
合计	19,712,644.02	30.65

续：

客户名称	2014 年度	
	金额	比例 (%)
珠海市佳誉房地产开发有限公司	8,866,740.04	7.47
巴州华夏房地产开发有限公司	6,152,620.77	5.19
武汉广电国博房地产开发有限公司	5,403,330.20	4.55
广州市丰拓房地产开发有限公司	4,791,213.22	4.04
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	3,809,479.43	3.21
合计	29,023,383.66	24.46

续：

客户名称	2013 年度	
	金额	比例 (%)
广东广昌实业发展有限公司	5,598,871.62	4.36
广州御盈房地产有限公司	5,498,878.96	4.28
长沙玫瑰园房地产开发有限公司	4,101,492.80	3.19
武汉新城国际博览中心有限公司	3,689,925.24	2.87
广州隽粤置业有限公司	2,917,807.19	2.27
合计	21,806,975.81	16.97

注释5. 投资收益

1. 投资收益按来源列示如下：

产生投资收益的来源	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-144,410.81	-70,899.35	---
处置长期股权投资产生的投资收益	-783,333.33	-300,000.00	---
合计	-927,744.14	-370,899.35	---

2. 按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位名称	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
湛江市景森工程设计顾问有限公司	-41,596.44	-39,666.49	---
丽江景森建筑设计有限公司	-61,442.93	-31,232.86	---
安徽景森建筑设计有限公司	-41,371.44	---	---
合计	-144,410.81	-70,899.35	---

注释6. 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	5,972,184.06	10,943,836.47	12,448,340.37
加: 资产减值准备	2,097,152.93	787,900.05	2,682,485.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	836,818.83	2,043,360.23	1,313,132.09
无形资产摊销	163,208.59	359,940.64	461,071.16
长期待摊费用摊销	---	1,560,003.93	2,374,172.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	---	---	-551.79
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	---	---	---
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	---	---	---
财务费用(收益以“一”号填列)	633,693.75	1,589,445.35	1,256,639.78
投资损失(收益以“一”号填列)	927,744.14	370,899.35	---
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-181,729.29	791,198.87	-123,381.00
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	---	---	---
存货的减少(增加以“一”号填列)	-1,191,996.71	-8,699,076.76	80,999.36
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-2,984,151.47	-8,473,329.53	-7,041,866.23
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-2,453,026.94	-8,678,630.31	-3,289,808.20
其他	---	---	---
经营活动产生的现金流量净额	3,819,897.89	-7,404,451.71	10,161,233.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	---	---	---
债务转为资本	---	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---	---
融资租入固定资产	---	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况:	---	---	---
现金的期末余额	3,344,989.37	8,348,193.13	7,316,355.10
减: 现金的年初余额	8,348,193.13	7,316,355.10	7,619,213.89
加: 现金等价物的期末余额	---	---	---
减: 现金等价物的年初余额	---	---	---
现金及现金等价物净增加额	-5,003,203.76	1,031,838.03	-302,858.79

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2008)》(“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”), 本公司非经常性损益如下:

项目	2015 年 1-5 月	2014 年度	2013 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	---	---	551.79
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	---	---	---
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	---	---	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---	---
非货币性资产交换损益	---	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	---	---	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---	---	---
债务重组损益	---	---	---
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	---	---	---
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---	---	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---	---
对外委托贷款取得的损益	---	---	---
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---	---
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---	---	---
受托经营取得的托管费收入	---	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	150,339.00	-5.95	1,789.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---	---
非经常性损益合计	150,339.00	-5.95	2,341.62
减：所得税影响额	22,550.85	---	585.68
非经常性损益净额（影响净利润）	127,788.15	-5.95	1,755.94
减：少数股东权益影响额	---	---	---
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	127,788.15	-5.95	1,755.94
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	6,442,843.52	11,357,983.85	12,268,587.36

（二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	2015 年 1 月-5 月		
	加权平均净资产收益 率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.50	0.13	---
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.29	0.13	---

续:

报告期利润	2014 年度		
	加权平均净资产收益 率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	21.18	1.42	---
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.18	1.42	---

续:

报告期利润	2013 年度		
	加权平均净资产收益 率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.32	1.82	---
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.32	1.81	---

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	2015 年 5 月 31 日余额	2014 年 12 月 31 日余额	变动比率(%)	变动原因
货币资金	3,595,927.87	9,416,915.62	-61.81	主要原因是本期偿还贷款
长期待摊费用	1,460,691.00	454,688.00	221.25	新增装修费用尚未摊销
应付账款	1,006,069.99	1,468,782.31	-31.50	主要原因是支付供应商款项增加
预收款项	11,280,456.67	20,077,281.01	-43.81	预收设计费用减少
应交税费	3,640,491.28	1,212,689.23	200.20	未交增值税及应交所得税费用增加
其他应付款	3,383,337.82	1,503,549.58	125.02	收到往来款增加
股本	50,000,000.00	8,010,000.00	524.22	未分配利润及盈余公积转增股本及资本公积
资本公积	9,968,329.32	103,668.33	9,515.60	未分配利润及盈余公积转增股本及资本公积
盈余公积	---	4,061,890.73	-100.00	转增股本
未分配利润	5,918,278.91	47,140,417.50	-87.45	转增股本及资本公积

续:

广州市景森工程设计股份有限公司
截至 2015 年 5 月 31 日止前两年一期
财务报表附注

报表项目	2014 年 12 月 31 日余额 或 2014 年度发生额	2013 年 12 月 31 日余额 或 2013 年度发生额	变动比率 (%)	变动原因
存货	18,506,366.99	10,165,259.13	82.06	设计合同成本增加
长期待摊费用	454,688.00	1,560,003.93	-70.85	三期门禁装修费本期摊销完毕
递延所得税资产	913,752.36	1,556,307.54	-41.29	暂时性的差异减少
短期借款	23,488,288.00	12,615,893.39	86.18	银行贷款增加
其他应付款	1,503,549.58	386,540.74	288.98	往来款增加
盈余公积	4,061,890.73	2,967,507.08	36.88	本期提取盈余公积
营业税金及附加	887,878.53	1,490,712.76	-40.44	营业税改征增值税
销售费用	5,966,192.36	4,276,893.14	39.50	主要是工资费用、广告宣传费用增加
财务费用	1,559,704.86	1,192,058.97	30.84	本期贷款增加,利息增加
资产减值损失	900,609.21	2,876,955.79	-68.70	应收账款账龄结构改善,导致计提坏账准备减少

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

广州市景森工程设计股份有限公司

二〇一五年八月二十日



营业执照

(副本) (5-1)

注册号 1100000014619822

名称 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

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

此件仅用于业务报
告使用，复印件无效。



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年 06月 12日

证书序号: NO. 019568

说明

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

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03



此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

发证机关: 北京市财政局

二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000165

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号: 01

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证时间：二〇一六年九月十六日

证书有效期至：二〇一六年九月十六日

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

转出协会盖章
Transfer out Institute of CPAs

转入协会盖章
Transfer in Institute of CPAs

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

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 阮秉
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1953-11-30
Date of birth
工作单位 立信大华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 42010630430063
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440100110005
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 一九九五年
Date of Issuance
2015年4月30日换发



姓名 胡志刚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-06-03
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 422121196806037916
Identity card No.

此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
y m d

42002953365

证书编号:
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2004 年 11 月 27 日
y m d