

中邦园林股份有限公司
ZONBONG LANDSCAPE CO.,LTD



中邦园林 **NEEQ: 833026**

半年度报告

2017

公 司 半 年 度 大 事 记

2017年2月27日,公司召开第二届董事会第十次会议,审议通过股票发行方案(2017年第一次),且该方案经2017年3月15日召开的2017年第二次临时股东大会予以通过。并于2017年7月4日完成工商登记注册资本变更,2017年7月11日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份登记业务。股票增发后公司股本由5,397万股变更为8,675.69万股,该次股票发行,促进了公司良性发展,增强资本实力,提升公司盈利能力和抗风险能力。

2017年4月20日,公司召开第二届董事会第十二次会议,审议通过与吉林省现代交通建设有限公司共同出资设立参股公司,即长春现邦市政园林有限责任公司,注册资本为人民币99,256,100.00元,其中本公司出资人民币49,628,050.00元,占注册资本的50.00%,本次对外投资主要针对公司与吉林省现代交通建设有限公司联合中标的“经开区绿化景观提升养护及市政设施管理维护PPP项目”,作为社会资本方出资成立项目公司(SPV),经营范围为:绿化景观施工及养护;市政工程施工及维护;以自有资金对外投资、建设和运营维护,项目顺利实施后,将为公司持续发展提供业务支持。

2017年4月10日,公司在全国中小企业股份转让信息披露平台披露了《重大工程中标公告》,该项目名称为“经开区绿化景观提升养护及市政设施管理维护PPP项目”,项目总投资额8亿元人民币,由中邦园林作为牵头人与吉林省现代交通建设有限公司组成联合体对该项目进行投融资、建设、运营和维护。

目 录

声明与提示

一、基本信息

第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	7

二、非财务信息

第四节 重要事项.....	11
第五节 股本变动及股东情况.....	14
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	16

三、财务信息

第七节 财务报表.....	18
第八节 财务报表附注.....	30

声明与提示

声明

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	报告内在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原件 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	中邦园林股份有限公司
英文名称及缩写	ZONBONG LANDSCAPE CO.,LTD
证券简称	中邦园林
证券代码	833026
法定代表人	刘海涛
注册地址	长春市高新区硅谷大街 3355 号超达创业园 13 幢 612 号房
办公地址	长春市净月开发区福祉大路 5888 号中庆大厦 2、3 层
主办券商	广州证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈盛昱
电话	0431-89689737
传真	0431-89689717
电子邮箱	ZBYL@zonbong.com
公司网址	www.zonbong.com
联系地址及邮政编码	长春市净月开发区福祉大路 5888 号中庆大厦 2、3 层。 130000

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-07-28
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	土木工程建筑业、专业技术服务业
主要产品与服务项目	园林绿化施工、风景园林设计
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	86,756,900
控股股东	中庆投资控股（集团）有限责任公司
实际控制人	孙举庆、赵红雨夫妇
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	8
公司拥有的“发明专利”数量	2

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	193,133,331.79	143,721,414.22	34.38%
毛利率	15.69%	16.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,816,486.44	11,460,788.08	-66.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,032,405.60	11,461,863.54	-64.82%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.32 %	8.63%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.45 %	8.64%	-
基本每股收益（元/股）	0.07	0.22	-68.18%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	1,036,581,577.90	818,034,014.95	26.72%
负债总计	772,046,180.97	655,659,222.21	17.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	266,150,758.43	162,428,566.61	63.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	3.07	3.01	1.99%
资产负债率（母公司）	73.66%	80.14%	-
资产负债率（合并）	74.48%	80.15%	-
流动比率	1.36	1.59	-
利息保障倍数	1.67	4.70	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-153,403,901.95	-94,320,782.14	-
应收账款周转率	0.92	0.73	-
存货周转率	0.75	0.50	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	26.72 %	15.67%	-
营业收入增长率	34.38 %	-32.86%	-
净利润增长率	-80.33%	-11.50%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司处于生态园林行业，是集园林绿化工程设计、施工、苗木、养护、研发于一体的生态园林综合运营商。公司具有风景园林工程设计专项甲级资质、市政公用工程（风景园林）咨询丙级资质，为客户提供景观设计、景观工程、园林苗木、园林养护、水生态治理、文化旅游开发等多个业务板块的服务。公司目前主要针对市政园林建设方面的全方位服务，所针对的客户也主要集中在政府建设主管部门及代表政府履行投资职能的企业。

公司所从事的园林绿化工程项目主要是通过多种经营渠道对业务信息进行搜集、筛选及跟踪，对于可以立项的项目进行立项并进行项目交底，待发布招标公告后进行投标报名，办理资质预审和购买招标文件，及时组织相关人员进行现场踏勘。根据招标文件、现场条件和市场情况确定投标策略。确定策略后由工程部组织制作标书并进行投标，中标后根据招标文件、投标文件、答疑文件、中标通知书、招标图纸等对项目部进行中标交底。合同经过评审合格后签订合同，针对合同的主要内容对具体施工的项目部进行合同交底。项目部及时组织编制内部施工组织设计并经过审批后由项目计划岗形成总体成本计划，计划通过后签订目标责任书，项目开始施工，根据工程的自身特点确定阶段验收和内部验收，编制内部结算，计算目标的盈亏，达到全部竣工后进行竣工验收并同时进行竣工结算工作。

公司的收入来源是通过加强技术研发提高苗木成活率，加强对施工队伍的培训与管理以提高作品的技术艺术水平，持续为客户提供高品质“设计、施工、养护”一体化综合服务，打造精品工程，从而获取收入，实现盈利，营销模式主要是公开招投标模式。公司通过招投标网络信息平台、中介机构、以及客户邀约等形式获得项目信息，根据具体项目要求制作相应的投标书，参与客户组织的公开招标。客户根据各园林绿化企业提交的投标书，经综合评标，评出最佳方案，选定中标企业。

报告期内公司继续进行 PPP 模式下的业务开展，PPP 模式可拓宽公司的投资范围和融资渠道，充分发挥公司在投融资方面的优势，大幅提升公司在重大项目上的参与度，使公司在未来很长一段时期获得相对稳定的回款；但是 PPP 模式其运行的周期比较长以及所涉及的问题相对比较复杂，PPP 项目相应的后续日常运营管理对公司具有一定的挑战，且 PPP 模式项目先期投资较大回款年限较长，对公司资金形成较大压力。另外该类项目涉及各种复杂的审批程序，存在一定的政策风险因素。为此公司须加强对该类项目的管理和跟踪力度，做到提前预判，将风险和影响控制在最小的范围内。

报告期后至报告披露日公司的商业模式未发生变动。

二、经营情况

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 1,036,581,577.90 元，比上年度末增长 26.72%；负债总额 772,046,180.97 元，比上年度末增长 17.75%；资产负债率 74.48%，较上年度末降低 5.67 个百分点；净资产总额 266,150,758.43 元，比上年度末增长 63.86%。

报告期末，货币资金余额 109,347,123.17 元，比上年度末增长 467.61%，增长原因为报告期内公司定向增发 32,786,900 股，股东于 2017 年 3 月 24 日实际缴纳股份认购款 100,000,045.00 元。

短期借款期末余额为 180,000,000.00 元，比上年度末增长 620.00%，借款主要用于补充上半年生产经营所需的流动资金。

2、公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 193,133,331.79 元，同比提升 34.38%；营业成本 162,822,475.19 元，同比增加 36.01%；净利润 2,254,898.82 元，净利率 1.17%。报告期营业收入增长的主要原因为，公司加大市场开发规模，成果显著，成功中标长春市经开区绿化景观提升养护及市政设施管理维护 PPP 项目、

内蒙神俊山生态修复及景观建设工程等大型项目，整体带动了经营规模的扩大；而净利润并未随着收入的增长而显著提升，主要因为公司逐步向全产业链、多元化经营的方向发展，新成立的北京中科中邦生态科技有限公司、北京中邦众平项目管理咨询有限公司处于前期发展阶段，在上半年未形成收入，从而拉低了公司整体利润水平。

本期风景园林设计业务实现收入 1,281,528.31 元，较去年同期减少 79.45%，主要因为报告期内长春净水厂原址文化生态园、长春空港绿化景观设计等项目的设计工作，处于前期阶段，未达到成果呈现确认的状态，不符合收入确认标准，预计下半年可确认收入。

本期管理费用为 14,768,554.08 元，较去年同期增加 49.82%，主要是因为①报告期内聘请毕马威咨询机构为公司做组织架构、管理模式与流程等咨询服务，增加了咨询费支出；②公司提升员工薪酬标准，增加了薪酬支出；③去年下半年公司在北京成立了两家子公司、一家分公司，增加租入了办公场地，导致房屋租赁费同比增加。

本期财务费用为 2,835,521.72 元，较去年同期增加 115.23%，主要是因为银行借款较同期增加 130%，从而增加了财务费用的支出。

本期销售费用为 3,920,642.18 元，较去年同期增加 2,826.27%，主要是由于公司报告期内，公司利用“销售费用”科目核算市场开发业务投入成本费用，去年同期该类型业务的费用在“管理费用”科目中核算。

3、现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-153,403,901.95 元，比上年同期减少 59,083,119.81 元，主要原因是公司承建的工程大多为 PPP 与类 PPP 模式，在政府回购之前，需要公司前期垫资，其他模式的项目未达到合同约定的支付条件，由此产生了经营资金缺口，公司通过发行股份及银行借款，弥补资金缺口，能够保证公司施工顺利开展，同时积极推动应收账款的清收工作，保证资金良性循环。

三、风险与价值

1、市场竞争加剧的风险

目前，公司业务经营区域主要集中在吉林省，随着近年来园林绿化行业的快速发展，越来越多的企业参与竞争，挂牌、上市的园林企业日趋增加，公司面临激烈的市场竞争。如果公司不能将业务更多的向域外扩张，提高核心竞争力，紧跟行业快速发展的步伐，则可能影响公司在行业中的业绩水平及市场占有率。

应对措施：公司将持续加强对风景园林设计业务的投入，采取“设计-施工一体化”模式，加强综合竞争力，同时继续积极开发省外市场，拓展新的业务增长点，增强公司在行业内的品牌认知度。

2、控股股东不当控制风险

中庆控股持有公司 90.18%的股权，为公司控股股东，公司股权高度集中，倘若控股股东利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数股东权益带来风险。

应对措施：公司将进一步完善股权结构和治理结构，加强治理层的功能执行，减少控股股东不当控制的风险。

3、管理人员和核心技术人才流失风险

公司业务经营正处于业务不断开拓和迅速发展的阶段，在经营管理上很大程度依赖于核心管理人员发挥其才能，及拥有丰富的行业经验、专业知识的高级管理人员对公司的发展具有十分关键的作用，如果公司无法吸引或留任上述人员，而又未能及时聘得具备同等资历的人员替代，将对公司的业务管理与增长产生不利影响。公司开展业务亦需要大量专业技术人才，包括设计、施工、项目管理等专业人员。并且公司业务量正大幅增长同时正尝试开拓新业务、新市场，公司对具备相关行业经验及专业的员工需求将大幅增加，而国内相关经验丰富的专业技术人才短缺，公司可能面临人才短缺的情况。

应对措施：对此公司逐渐完善员工结构，积极储备人才，建立层次分明，结构科学合理的人员结构，同时将进一步引进人才，为公司的发展补充人才。

4、客户集中度较高的风险

公司客户主要是市政园林绿化的实施单位，主要包括各级政府相关部门、基础设施建设投资商及具有绿化需求的企事业单位。公司园林绿化工程服务的项目主要以大中型项目为主，报告期内，客户集中度相对较高。公司存在销售客户较为集中的风险。

应对措施：公司将加强客户的拓展，降低对部分客户的重大依赖，减少客户较为集中的风险。

5、自然灾害风险

公司绿化工程项目需要在户外作业，不良天气状况（如暴风雪、台风及暴雨或持续降雨等）及自然灾害（如地震、滑坡或泥石流等）会影响公司的经营活动，工程项目不能按时完工，从而导致公司成本费用相应增加。此外，公司对部分已完工的绿化项目有一定期限的养护义务。在养护阶段，如果发生前述不良天气状况或自然灾害，也会增加公司的维护成本，甚至引起客户索赔，从而对公司经营活动产生重大不利影响。同时，公司自建苗木基地，如果公司苗木种植基地发生严重的自然灾害，则对公司的苗木种植产生较大影响，从而对公司的经营业绩产生重大不利影响。

应对措施：公司在现有业务的基础上逐渐探索抗风险较强的苗木品类，同时加强与保险机构的合作，确保将因自然灾害造成的风险降低至可接受水平。

6、PPP 合作模式的风险

报告期内公司进一步尝试和推行在 PPP 合作模式下的项目投资与建设。该合作模式下所存在的风险对公司未来的发展经营可能存在影响。如 PPP 合作模式下的政策风险、技术风险、财务风险、营运风险等。

应对措施：公司将重点加强对该类项目的管理和跟踪力度，做到提前预判，将风险和影响控制在最小的范围内。

7、应收账款坏账风险

公司主要从事园林工程施工业务，行业内公司普遍存在应收账款余额较大，且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。2017 年 6 月 30 日，公司应收账款余额为 562,742,872.83 元（应收账款、长期应收款、一年内到期的非流动资产）；公司应收账款账面价值为 535,740,301.12 元（应收账款、长期应收款、一年内到期的非流动资产），占期末总资产的比重为 51.68%。随着公司经营规模的扩大，公司垫付资金增加，应收账款余额持续增加，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。

应对措施：公司将加强与业主的沟通，采取有效办法督促业主按照约定付款进度进行付款，降低公司产生呆账坏账的风险。

8、存货余额较高导致存货跌价损失的风险

2017 年 6 月 30 日，公司存货账面价值为 314,079,624.44 元，占期末总资产比例为 30.30%。公司存货余额主要是在建合同工程资产净额，即公司累计已发生的建造合同成本和累计已确认的毛利大于已办理结算价款的差额。报告期内，公司在各期末对存货进行全面清查，未发现由于遭受损毁、陈旧过时或市价低于成本等原因而需计提存货跌价准备的情况。但是，如果由于客户财务状况恶化或无法按期结算，可能导致存货中的工程施工余额出现存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。

应对措施：报告期内，公司将进一步加大与业主办理工程结算力度，使得累计已发生的建造合同成本和累计已确认的毛利大于已办理结算价款的差额不断缩小，在建合同工程资产净额有所减小。

9、资产负债率较高的风险

2017 年 6 月 30 日，公司资产负债率为 74.48%。报告期内，公司以市政绿化及景区绿化业务为主，且项目规模相对较大，占用资金较多，但回款速度较慢。随着公司业务量的持续增长，公司垫付的工程款将日益增加，如果公司工程回款有所延缓，或者银行信贷不足以满足公司的资金需求，公司的业务发展受到限制，偿债能力及盈利能力将受到影响。

应对措施：公司将加强资金管理，通过资本运作，优化资产结构，并通过加快结算和资金周转速度，减少贷款规模，降低财务费用，同时抓好应收账款回笼和清欠工作，疏通资金来源，严控非经营性支出和预算外支出。

10、现金流量净流出的风险

随着公司承接的 PPP 项目的增多，资金的压力和风险也随之加大，该类项目建设周期短，政府回购周期较长，占用公司较大额度的流动资金，同时也增加了企业的资产负债率。

应对措施：公司将紧密跟踪政府按合同履行回购义务，避免造成资金风险。此外，公司也将积极考虑直接或间接融资的方式以确保公司维持足够的流动资金。

11、公司外埠业务规模不断扩大带来的管理风险

公司在立足吉林省本土优势的基础上，正逐步向域外扩张，如：河南、山东等地区。随着公司业务的不扩张，如果外埠工程项目的管理水平跟不上扩张速度，可能会给公司经营和发展带来一定的风险。

应对措施：公司将积极引进先进管理技术，组织员工培训，使得公司各层次的经营管理紧跟业务发展的步伐。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	是	第四节、二、（一）
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节、二、（二）
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节、二、（三）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	第四节、二、（四）
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二、（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节、二、（六）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 （请列示具体用途）
2017-02-27	2017-07-13	3.05	32,786,900	100,000,045.00	补充公司流动资金及归还银行借款

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	20,000,000.00	327,161.78
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	50,000,000.00	30,000,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	2,600,000.00	1,163,281.87
6. 其他	350,000,000.00	55,000,000.00
总计	422,600,000.00	86,490,443.65

（三）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
中庆建设有限责任公司、孙举庆、赵红雨	贷款担保	40,000,000.00	是
中庆建设有限责任公司、孙举庆、赵红雨	贷款担保	10,000,000.00	是
中庆建设有限责任公司、长春市城建维护股份有限公司、刘海涛、王天女	贷款担保	50,000,000.00	是
总计	-	100,000,000.00	-

（四）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

经公司 2017 年第三次临时股东大会审议通过《关于成立“长春市经开区绿化景观提升养护及市政设施管理维护 PPP 项目”项目公司（SPV）的议案》，公司向该项目公司即长春现邦市政园林有限责任公司注资 49,628,050.00 元，占该公司股权比例为 50%，本议案经与会股东有表决权股份总数 100%表决通过，相关公告已于 2017 年 5 月 8 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露网站 www.neeq.com.cn 上进行了披露。本次对外投资主要针对公司与吉林省现代交通建设有限公司联合中标的“经开区绿化景观提升养护及市政设施管理维护 PPP 项目”，作为社会资本方出资成立项目公司（SPV）。

（五）承诺事项的履行情况

1、公司在申请挂牌时，控股股东及其部分与公司经营范围“市政工程施工”相交叉的关联企业共同承诺：本公司及下属企业均未从事构成与中邦园林业务有同业竞争的经营活动；本公司将继续不直接或通过其他企业间接从事构成与中邦园林业务有同业竞争的经营活动，并愿意对违反上述承诺而给中邦园林造成的经济损失承担赔偿责任；在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

2、公司在申请挂牌时，公司全体股东及董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

3、公司在申请挂牌时，公司董事、监事、高级管理人员就个人诚信状况出具了承诺；公司董事、监事、高级管理人员还根据全国中小企业股份转让系统关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

4、公司在进行股票增发时，公司控股股东及实际控制人出具了承诺：本次股票发行定价方式合理、价格决策程序合法、发行价格不存在显失公允、不存在损害公司及股东利益的情形。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

5、公司在进行股票增发时，公司全体股东出具了放弃优先购买权的承诺：（1）本公司/本人无条件放弃《中邦园林股份有限公司股票发行方案（2017 年第一次）》确定的增资扩股增发股票的优先认购权；（2）上述放弃股票优先认购权的决定是无条件的和不会撤销的；（3）本次发行股票前滚存未分配利润由新老股东共同享有。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

6、公司进行股票增发时，公司全体董事对备案文件的真实性、准确性和完整性出具了承诺。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

7、公司在进行股票增发时，本次发行股票之认购对象均出具《关于不存在代持股权情况的承诺书》。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

8、公司在进行股票增发时，公司董事、监事、高级管理人员发表公开声明：公司全体董事、监事、高级管理人员承诺发行情况报告书不存在虚假记载、误导性陈述及重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担个别和连带的法律责任。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

（六）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
一年内到期的非流动资产	质押	15,189,846.01	1.47%	2016 年本公司取得质押借款 200,000,000.00 元，已经还款 25,000,000.00 元，期末余额 175,000,000.00 元，其中一年内到期的长期借款 25,000,000.00 元。本公司将与松原市园林管理中心签订的“松原市 2015 年城区园林绿化项目 PPP 合同书”项下的全部权益和收益形成的应收账款提供质押担保，并由中庆建设有限责任公司提供连带责任保证担保。
长期应收款		84,389,452.68	8.14%	
累计值	-	99,579,298.69	9.61%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	17,333,333	32.12%	0	17,333,333	32.12%
	其中：控股股东、实际控制人	15,833,333	29.34%	437,500	16,270,833	30.15%
	董事、监事、高管	1,500,000	2.78%	-27,500	1,472,500	2.73%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	36,636,667	67.88%	0	36,636,667	67.88%
	其中：控股股东、实际控制人	31,666,667	58.67%	1,312,500	32,979,167	61.11%
	董事、监事、高管	4,500,000	8.34%	-2,500	4,497,500	8.33%
	核心员工	450,000	0.83%	-80000	370,000	0.69%
总股本		53,970,000	-	0	53,970,000	-
普通股股东人数		34				

公司 2017 年 2 月 27 日召开的第二届董事会第十次会议审议通过了《关于中邦园林股份有限公司股票发行方案（2017 年第一次）的议案》，且该方案经 2017 年 3 月 15 日召开 2017 年第二次临时股东大会予以通过。并于 2017 年 7 月 4 日完成工商登记注册资本变更，2017 年 7 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成新增股份登记业务。股票增发后公司股本由 5,397 万股变更为 8,675.69 万股。

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	中庆投资控股（集团）有限责任公司	47,500,000	0	47,500,000	88.01%	31,666,667	15,833,333
2	刘海涛	2,740,000	0	2,740,000	5.08%	2,055,000	685,000
3	孙举庆	1,750,000	0	1,750,000	3.24%	1,312,500	437,500
4	邵占广	550,000	0	550,000	1.02%	412,500	137,500
5	吕鸿雁	150,000	0	150,000	0.28%	112,500	37,500
6	侯宝山	150,000	0	150,000	0.28%	112,500	37,500
7	李秀丽	150,000	0	150,000	0.28%	112,500	37,500
8	王旭东	150,000	0	150,000	0.28%	112,500	37,500
9	王彦	80,000	0	80,000	0.15%	60,000	20,000
10	温娜	80,000	0	80,000	0.15%	60,000	20,000
合计		53,300,000	-	53,300,000	98.77%	36,016,667	17,283,333

前十名股东间相互关系说明：

孙举庆现任中庆投资控股（集团）有限责任公司董事长、总经理，邵占广现任中庆投资控股（集团）有限责任公司董事，吕鸿雁现任中庆投资控股（集团）有限责任公司财务总监，侯宝山现任中庆投资控

股（集团）有限责任公司子公司长春市中瑞智能交通建设工程有限公司董事长，李秀丽任中邦园林监事会主席。

公司 2017 年 2 月 27 日召开的第二届董事会第十次会议审议通过了《关于中邦园林股份有限公司股票发行方案（2017 年第一次）的议案》，且该方案经 2017 年 3 月 15 日召开 2017 年第二次临时股东大会予以通过。2017 年 6 月 21 日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于中邦园林股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2017]3270 号）。公司于 2017 年 7 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理了新增股份的登记，新增股份于 2017 年 7 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。发行对象为中庆投资控股（集团）有限责任公司及刘海涛，中庆投资控股（集团）有限责任公司认购数量 30,737,720 股，刘海涛认购数量 2,049,180 股，本次股票增发合计数 32,786,900 股。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

中庆投资控股（集团）有限责任公司，注册资本：肆亿元人民币，成立日期：2014 年 5 月 16 日，社会统一信用代码：91220101098739507D，法定代表人：孙举庆。

（二）实际控制人情况

孙举庆，男，1970 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历，1991 年 7 月毕业于长春地质学校，2005 年 7 月毕业于吉林建工学院。1991 年 7 月至 1992 年 6 月任东北地勘局二地质大队任技术员；1992 年 7 月至 2004 年 10 月任长春市城建路桥有限公司副总经理；2004 年 6 月至今任中庆建设有限责任公司董事；2010 年 8 月至 2015 年 1 月任长春市城建维护股份有限公司董事长；2012 年 9 月至今任上海建颂企业管理咨询有限公司董事；2014 年 11 月至今任中庆投资控股（集团）有限责任公司法定代表人、董事长、总经理；2012 年 12 月至今任中邦园林股份有限公司董事；2016 年 6 月至今兼任吉林省经济发展投资有限公司董事。

赵红雨，女，1970 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1991 年 7 月毕业于长春地质学校，2005 年 7 月毕业于吉林建筑工程学院，本科学历，高级工程师。1991 年 7 月至 1996 年 10 月任长春市朝阳区市政设施维护处技术员；1996 年 11 月至 2007 年 8 月任长春市城建维护股份有限公司副总经理；2004 年 11 月至今任中庆建设有限责任公司董事，党委书记；2008 年 12 月至 2010 年 4 月任长春启达法定代表人、执行董事、总经理，2012 年 12 月至 2014 年 12 月任本公司董事；2009 年 11 月至 2014 年 7 月任吉林精诚工程检测有限公司执行董事、法定代表人及总经理；2014 年 12 月至今任中庆投资控股（集团）有限责任公司董事。

报告期内，公司实际控制人无变动。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘海涛	董事长	男	42	本科	2016.3.14 至 2019.3.14	是
孙举庆	董事	男	47	本科	2016.3.14 至 2019.3.14	否
邵占广	董事	男	38	本科	2016.3.14 至 2019.3.14	否
吕鸿雁	董事	女	40	本科	2016.3.14 至 2019.3.14	否
侯宝山	董事	男	43	研究生	2016.3.14 至 2019.3.14	否
李秀丽	监事会主席	女	44	研究生	2016.3.14 至 2019.3.14	否
王世威	监事	男	36	本科	2017.5.16 至 2019.3.14	是
余微	监事	女	33	本科	2016.3.14 至 2019.3.14	是
王旭东	总经理	男	44	大专	2016.3.14 至 2019.3.14	是
王彦	财务负责人	女	36	大专	2016.3.14 至 2019.3.14	是
温娜	副总经理	女	40	研究生	2016.3.14 至 2019.3.14	是
孙立朋	副总经理	男	38	本科	2016.3.14 至 2019.3.14	是
王雪松	副总经理	男	39	本科	2017.4.20 至 2019.3.14	是
陈盛昱	董事会秘书	男	35	本科	2016.3.14 至 2019.3.14	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
刘海涛	董事长	2,740,000	0	2,740,000	5.08%	0
孙举庆	董事	1,750,000	0	1,750,000	3.24%	0
邵占广	董事	550,000	0	550,000	1.02%	0
吕鸿雁	董事	150,000	0	150,000	0.28%	0
侯宝山	董事	150,000	0	150,000	0.28%	0
李秀丽	监事会主席	150,000	0	150,000	0.28%	0
王世威	监事	30,000	0	30,000	0.06%	0
余微	监事	10,000	0	10,000	0.02%	0
王旭东	总经理	150,000	0	150,000	0.28%	0
王彦	财务负责人	80,000	0	80,000	0.15%	0
温娜	副总经理	80,000	0	80,000	0.15%	0
孙立朋	副总经理	30,000	0	30,000	0.06%	0
王雪松	副总经理	50,000	0	50,000	0.09%	0
陈盛昱	董事会秘书	50,000	0	50,000	0.09%	0
合计	-	5,970,000	-	5,970,000	11.08%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
张玲	副总经理	离任	无	个人原因
高春雷	副总经理	离任	无	个人原因
姜明	监事	离任	无	个人原因
王雪松	核心员工	新任	副总经理	为提高公司的设计及相关工作的规范和管理
王世威	核心员工	新任	监事	根据《公司法》、《公司章程》等有关规定，补选一名监事

公司于 2016 年 12 月 31 日收到张玲女士递交的《离职申请》，于 2017 年 4 月 20 日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过《关于聘任王雪松为公司副总经理的议案》，于 2017 年 4 月 24 日收到姜明女士递交的《离职申请》，于 2017 年 5 月 16 日召开 2016 年年度股东大会，审议通过《关于提名王世威先生为公司第二届监事会非职工代表监事候选人的议案》，于 2017 年 6 月 27 日收到高春雷先生递交的《离职申请》。

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	17	15
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	275	448

核心员工变动情况：

2017 年 4 月 20 日，核心员工王雪松被任命为分管设计及相关工作的副总经理；
2017 年 5 月 16 日，核心员工王世威被提名为监事。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	第八节、二、(四)、1	109,347,123.17	19,264,550.76
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	第八节、二、(四)、2	206,500,723.36	215,382,251.10
预付款项	第八节、二、(四)、3	10,926,475.53	2,478,527.33
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节、二、(四)、4	23,351,780.47	12,474,794.94
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节、二、(四)、5	314,079,624.44	203,878,960.51
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	72,778,906.83	227,794,449.78

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

其他流动资产	-	17,306,349.17	4,586,322.52
流动资产合计	-	754,290,982.97	685,859,856.94
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	第八节、二、(四)、6	2,250,000.00	2,250,000.00
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	第八节、二、(四)、7	256,460,670.93	106,965,810.04
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	第八节、二、(四)、8	10,420,433.04	10,569,363.36
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	第八节、二、(四)、9	940,974.20	290,109.24
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	第八节、二、(四)、10	4,760,932.71	4,934,105.07
递延所得税资产	第八节、二、(四)、11	7,457,584.05	7,164,770.30
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	282,290,594.93	132,174,158.01
资产总计	-	1,036,581,577.90	818,034,014.95
流动负债：	-		
短期借款	第八节、二、(四)、12	180,000,000.00	25,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	第八节、二、(四)、13	193,919,324.63	218,804,168.08
预收款项	第八节、二、(四)、14	71,758,193.59	83,344,965.64
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节、二、(四)、15	3,874,708.52	7,604,107.59

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

应交税费	第八节、二、(四)、16	5,961,177.89	15,118,598.64
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节、二、(四)、17	1,003,134.79	1,540,900.62
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	第八节、二、(四)、18	65,000,000.00	60,000,000.00
其他流动负债	第八节、二、(四)、19	32,552,507.53	19,485,649.56
流动负债合计	-	554,069,046.95	430,898,390.13
非流动负债：	-		
长期借款	第八节、二、(四)、20	215,000,000.00	220,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	第八节、二、(四)、21	2,977,134.02	4,760,832.08
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	-	217,977,134.02	224,760,832.08
负债合计	-	772,046,180.97	655,659,222.21
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	第八节、二、(四)、22	86,756,900.00	53,970,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节、二、(四)、23	76,783,028.21	9,664,222.84
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

盈余公积	第八节、二、(四)、 24	9,879,789.84	9,879,789.84
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节、二、(四)、 25	92,731,040.38	88,914,553.93
归属于母公司所有者权益合计	-	266,150,758.43	162,428,566.61
少数股东权益	-	-1,615,361.50	-53,773.87
所有者权益合计	-	264,535,396.93	162,374,792.74
负债和所有者权益总计	-	1,036,581,577.90	818,034,014.95

法定代表人：刘海涛 主管会计工作负责人：王彦 会计机构负责人：刘文

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	108,694,778.38	19,011,744.76
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	第八节、五、1	202,799,523.36	206,129,251.10
预付款项	-	10,295,376.00	1,295,140.02
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节、五、2	37,622,196.89	24,573,830.67
存货	-	304,789,010.72	187,436,508.31
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	72,778,906.83	227,794,449.78
其他流动资产	-	8,955,829.01	4,308,058.92
流动资产合计	-	745,935,621.19	670,548,983.56
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	2,250,000.00	2,250,000.00
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	256,460,670.93	106,965,810.04
长期股权投资	第八节、五、3	31,800,000.00	20,700,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	9,947,885.12	10,277,795.15
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	-	-	-

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

无形资产	-	940,974.20	290,109.24
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	7,389,468.06	7,039,784.31
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	308,788,998.31	147,523,498.74
资产总计	-	1,054,724,619.50	818,072,482.30
流动负债：	-		
短期借款	-	180,000,000.00	25,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	203,285,169.47	225,548,801.13
预收款项	-	71,758,193.59	83,344,965.64
应付职工薪酬	-	3,089,100.11	6,772,197.88
应交税费	-	5,822,094.06	14,677,081.49
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	930,891.87	1,491,186.90
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	65,000,000.00	60,000,000.00
其他流动负债	-	32,059,552.14	18,806,128.05
流动负债合计	-	561,945,001.24	435,640,361.09
非流动负债：	-		
长期借款	-	215,000,000.00	220,000,000.00
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	-	215,000,000.00	220,000,000.00
负债合计	-	776,945,001.24	655,640,361.09
所有者权益：	-		
股本	-	86,756,900.00	53,970,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

永续债	-	-	-
资本公积	-	76,783,028.21	9,664,222.84
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	9,879,789.84	9,879,789.84
未分配利润	-	104,359,900.21	88,918,108.53
所有者权益合计	-	277,779,618.26	162,432,121.21
负债和所有者权益合计	-	1,054,724,619.50	818,072,482.30

法定代表人： 刘海涛 主管会计工作负责人： 王彦 会计机构负责人： 刘文

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	193,133,331.79	143,721,414.22
其中：营业收入	第八节、二、 (四)、26	193,133,331.79	143,721,414.22
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	185,826,012.31	127,877,367.01
其中：营业成本	第八节、二、 (四)、27	162,822,475.19	119,715,157.05
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	第八节、二、 (四)、28	293,678.16	-3,950,482.94
销售费用	第八节、二、 (四)、29	3,920,642.18	133,980.70
管理费用	第八节、二、 (四)、30	14,768,554.08	9,857,506.14
财务费用	第八节、二、 (四)、30	2,835,521.72	1,317,439.01
资产减值损失	第八节、二、 (四)、31	1,185,140.98	803,767.05
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	7,307,319.48	15,844,047.21
加：营业外收入	第八节、二、 (四)、32	6,028.80	10,186.05
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	第八节、二、 (四)、33	293,921.01	11,620.00
其中：非流动资产处置损失	-	78,245.10	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	7,019,427.27	15,842,613.26

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

减：所得税费用	第八节、二、 (四)、34	4,764,528.45	4,381,825.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	2,254,898.82	11,460,788.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	3,816,486.44	11,460,788.08
少数股东损益	-	-1,561,587.62	-
持续经营损益			
终止经营损益			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
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	-	2,254,898.82	11,460,788.08
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	3,816,486.44	11,460,788.08
归属于少数股东的综合收益总额	-	-1,561,587.62	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	0.07	0.22
（二）稀释每股收益	-	0.07	0.22

法定代表人：刘海涛 主管会计工作负责人：王彦 会计机构负责人：刘文

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节、五、4	193,133,331.79	143,721,414.22
减：营业成本	第八节、五、4	156,680,649.56	119,930,495.92
税金及附加	-	282,647.66	-3,950,482.94
销售费用	-	1,879,225.74	-
管理费用	-	9,731,388.43	7,576,596.93
财务费用	-	2,717,299.27	1,129,057.05
资产减值损失	-	1,410,045.23	789,521.82
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

投资收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	20,432,075.90	18,246,225.44
加：营业外收入	-	6,028.80	10,186.05
其中：非流动资产处置利得	-	-	10,186.05
减：营业外支出	-	288,654.57	11,620.00
其中：非流动资产处置损失	-	78,245.10	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	20,149,450.13	18,244,791.49
减：所得税费用	-	4,707,658.45	4,385,575.18
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	15,441,791.68	13,859,216.31
持续经营损益			
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	15,441,791.68	13,859,216.31
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人： 刘海涛 主管会计工作负责人： 王彦 会计机构负责人： 刘文

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	111,104,665.76	70,871,634.91
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	30,251.16	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二、(四)、35.1	18,997,289.30	18,530,376.37
经营活动现金流入小计	-	130,132,206.22	89,402,011.28
购买商品、接受劳务支付的现金	-	202,838,593.17	139,722,640.26
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	27,772,351.46	12,070,391.21
支付的各项税费	-	16,091,736.50	12,087,364.76
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、(四)、35.2	36,833,427.04	19,842,397.19
经营活动现金流出小计	-	283,536,108.17	183,722,793.42
经营活动产生的现金流量净额	-	-153,403,901.95	-94,320,782.14
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,150,465.00	1,332,739.90
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	1,150,465.00	1,332,739.90
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,150,465.00	-1,332,739.90
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	100,000,045.00	9,925,000.00
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	-	185,000,000.00	217,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	285,000,045.00	226,925,000.00
偿还债务支付的现金	-	30,000,000.00	117,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	10,492,854.61	4,433,656.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	70,000.00	242,397.00
筹资活动现金流出小计	-	40,562,854.61	121,676,053.99
筹资活动产生的现金流量净额	-	244,437,190.39	105,248,946.01
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	-	89,882,823.44	9,595,423.97
加：期初现金及现金等价物余额	-	18,863,741.89	19,889,148.75
六、期末现金及现金等价物余额	-	108,746,565.33	29,484,572.72

法定代表人：刘海涛 主管会计工作负责人：王彦 会计机构负责人：刘文

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	105,260,665.76	70,831,734.91
收到的税费返还	-	30,251.16	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	32,015,661.46	18,530,106.94
经营活动现金流入小计	-	137,306,578.38	89,361,841.85
购买商品、接受劳务支付的现金	-	192,710,530.44	139,130,304.80
支付给职工以及为职工支付的现金	-	23,507,464.51	11,641,204.51
支付的各项税费	-	15,701,428.61	12,087,364.76
支付其他与经营活动有关的现金	-	48,439,003.56	21,209,718.33
经营活动现金流出小计	-	280,358,427.12	184,068,592.40
经营活动产生的现金流量净额	-	-143,051,848.74	-94,706,750.55
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	802,057.00	1,271,495.00
投资支付的现金	-	11,100,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	11,902,057.00	1,771,495.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-11,902,057.00	-1,771,495.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	100,000,045.00	9,925,000.00
取得借款收到的现金	-	185,000,000.00	217,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	285,000,045.00	226,925,000.00
偿还债务支付的现金	-	30,000,000.00	117,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	10,492,854.61	4,433,656.99
支付其他与筹资活动有关的现金	-	70,000.00	242,397.00
筹资活动现金流出小计	-	40,562,854.61	121,676,053.99
筹资活动产生的现金流量净额	-	244,437,190.39	105,248,946.01
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	-	89,483,284.65	8,770,700.46
加：期初现金及现金等价物余额	-	18,610,935.89	19,744,029.57
六、期末现金及现金等价物余额	-	108,094,220.54	28,514,730.03

法定代表人： 刘海涛 主管会计工作负责人： 王彦 会计机构负责人： 刘文

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释

（一）财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

（二）重要会计政策及会计估计

本公司及子公司从事园林绿化设计和施工。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对生物资产的确认与计量事项制定了具体会计政策，详见本附注二、14、“生物资产”；对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注二、20、“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

5、合并财务报表的编制方法

（1）、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）、合并程序

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

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

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

（2.1）、增加子公司或业务

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

公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

(2.2)、处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各

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

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

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

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

（2.3）、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2.4）、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）、金融工具的分类

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

（2）、金融工具的确认依据和计量方法

（2.1）、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2.2）、持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（2.3）、应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（2.4）、可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接

计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(2.5)、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：

(3.1)、所转移金融资产的账面价值；

(3.2)、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：

(3.2.1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

(4)、金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

（5）、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（6）、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（6.1）、可供出售金融资产的减值准备：

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

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

（6.2）、持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

8、应收款项坏账准备

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（1）、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，200 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，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，并据此计提相应的坏账准备。

（2）、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00	20.00
3-4 年（含 4 年）	30.00	30.00
4-5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

9、存货

（1）、存货的分类

本公司的存货主要包括消耗性生物资产、原材料、周转材料、工程施工等。其中，消耗性生物资产为绿化苗木。

（2）、发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价；发出时按全月一次加权平均法计量。

（3）、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去至完工时估计将要发生的成本及销售所必须的估计费用后的价值。

存货跌价准备的计提方法：本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

（4）、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）、周转材料的摊销方法

一次摊销法。

10、长期股权投资

（1）、共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（2）、初始投资成本的确定

（2.1）、企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2.2）、其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定

其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）、后续计量及损益确认方法

（3.1）、成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（3.2）、权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“（二）、4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（二）、5、合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被

投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

11、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：

(1.1)、与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(1.2)、该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，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。

(2)、各类固定资产的折旧方法

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
施工机械设备	10	5.00	9.50
运输设备	4	5.00	23.75
办公设备	5	5.00	19.00
试验检测设备	3	5.00	31.67
施工器具	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3)、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

(3.1)、长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

(3.2)、由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

(3.3)、虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；；

(3.4)、已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

(3.5)、其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法：本公司在租入的

固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12、在建工程

(1)、在建工程成本的确认

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

(2)、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3)、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本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。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。

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。

13、借款费用

（1）、借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1.1）、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；

（1.2）、借款费用已经发生；

（1.3）、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

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

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

14、生物资产

(1)、生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司的生物资产为苗木资产，全部为消耗性生物资产。

(2)、生物资产按照成本计量。

(3)、消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

(4)、收获或出售消耗性生物资产时采月末加权平均法结转成本。

(5)、资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值低于其账面价值的，消耗性生物资产按存货所述方法计提跌价准备。

15、无形资产

(1)、无形资产的计价方法按取得时的实际成本入账。

(2)、无形资产使用寿命及摊销

(2.1)、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	3-10 年	预计可使用年限
专有技术	3-10 年	预计可使用年限

每年年度终了，公司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。

(2.2)、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。

对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用

寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（2.3）、无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理直线法摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

（3.1）、本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

（3.2）、在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（3.3）、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。

16、长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

18、职工薪酬

（1）、短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）、离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

（3）、辞退福利的会计处理方法

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

19、预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

（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：

- （1.1）、该义务是本公司承担的现时义务；
- （1.2）、履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；
- （1.3）、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。

20、收入

（1）、销售商品收入

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）、提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（2.1）、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

本公司风景园林工程设计业务一般分为：竞标与概念设计阶段、方案深化阶段、施工图设计阶段、现场服务阶段。于资产负债表日，检查每个设计项目的完成情况，按照满足上述条件确认风景园林工程设计收入、并结转成本。

（3）、让渡资产使用权收入

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：

(3.1)、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。

(3.2)、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。

(4)、建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司的园林施工业务按照上述会计政策确认收入并结转成本。公司的各项施工合同均编制工程预算，如合同发生变更，需取得双方的确认；在施工过程中，根据合同规定按施工进度与建设单位结算工程进度款，合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠的确定。

21、政府补助

(1)、类型

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

(2)、会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂

时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

23、经营租赁

(1)、租赁业务的分类

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

(2)、经营租赁会计处理

(2.1)、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。

(2.2)、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。

24、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方

关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1)、本公司的母公司；
- (2)、与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (3)、对本公司实施共同控制的投资方；
- (4)、对本公司施加重大影响的投资方；
- (5)、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (6)、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (7)、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (8)、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (9)、本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

25、重要会计政策和会计估计的变更

(1)、重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司执行上述两项准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1)在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。	列示持续经营损益本年金额 0.00 元；列示终止经营损益本年金额 0.00 元。
(2) 部分与资产相关的政府补助，冲减了相关资产账面价值。	固定资产：减少 0.00 元
(3) 部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用	管理费用：减少 0.00 元

用	
(4) 与本公司日常活动相关的政府补助, 计入其他收益, 不再计入营业外收入	其他收益: 0.00 元

报告期本公司其他重要会计政策未发生变更。(2)、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(三) 税项

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	3、6、11、17
城市维护建设税	应纳增值税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25
教育税费及附加	应纳增值税额	3
地方教育费附加	应纳增值税额	2

(四) 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “期末”系指 2017 年 6 月 30 日, “期初”系指 2016 年 12 月 31 日, “本期”系指 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日, “上期”系指 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日, 货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末	期初
库存现金	46,965.72	
银行存款	108,699,599.61	18,863,741.89
其他货币资金	600,557.84	400,808.87
合计	109,347,123.17	19,264,550.76

2、应收账款

2.1 按类别列示应收账款明细情况

种类	期末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

中邦园林股份有限公司

2017 半年度报告

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	233,503,295.07	100.00	27,002,571.71	11.56	206,500,723.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
合 计	233,503,295.07	100.00	27,002,571.71	11.56	206,500,723.36

种类	期初				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	241,814,664.21	100.00	26,432,413.11	10.93	215,382,251.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
合 计	241,814,664.21	100.00	26,432,413.11	10.93	215,382,251.10

2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末			期初		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	79,745,722.72	3,987,286.14	5	85,313,080.98	4,265,654.05	5
1—2 年	81,675,173.06	8,167,517.31	10	105,307,419.38	10,530,741.97	10
2—3 年	70,038,708.66	14,007,741.74	20	48,543,133.62	9,708,626.72	20
3—4 年	1,257,834.00	377,350.20	30	940,331.23	282,099.37	30
4—5 年	646,360.63	323,180.32	50	130,816.00	65,408.00	50
5 年以上	139,496.00	139,496.00	100	1,579,883.00	1,579,883.00	100
合计	233,503,295.07	27,002,571.71	11.56	241,814,664.21	26,432,413.11	10.93

2.3 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年上半年计提坏账准备 570,158.60 元。

2.4 实际核销的应收账款

无

2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
长春莲花山生态发展有限公司	111,486,074.00	47.74	16,617,460.50
长春城投建设投资有限公司	30,676,000.00	13.14	1,533,800.00
天津生态城市政景观有限公司	16,892,862.00	7.23	844,643.10
长春市二道区住房和城乡建设局	13,908,610.42	5.96	921,680.52
天津天保建设发展有限公司	9,655,673.00	4.14	610,085.65
合 计	182,619,219.42	78.21	20,527,669.77

3、预付账款

3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末		期初	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	10,925,725.53	99.99	1,971,296.55	79.53
1—2 年	750.00	0.01	252,051.29	10.17
2—3 年			255,179.49	10.3
3 年以上		-	-	-
合 计	10,926,475.53	100.00	2,478,527.33	100.00

3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

	账面余额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
苏州万宝景观工程有限公司	8,000,000.00	73.22	1 年以内	合同未履行完毕
科右前旗昌鑫钢构工程有限公司	585,232.80	5.36	1 年以内	合同未履行完毕
中国石油天然气股份有限公司吉林长春销售分公司	559,005.12	5.12	1 年以内	合同未履行完毕
长春市合力物资经销有限公司	500,000.00	4.58	1 年以内	合同未履行完毕
薛玲娜（房东）	347,958.72	3.18	1 年以内	合同未履行完毕
合 计	9,992,196.64	91.45		

4、其他应收款

4.1 按类别列示其他应收款明细情况

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

种类	期末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	26,182,311.80	100.00	2,830,531.33	10.81	23,351,780.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
合 计	26,182,311.80	100.00	2,830,531.33	10.81	23,351,780.47

种类	期初				
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	14,690,343.89	100.00	2,215,548.95	15.08	12,474,794.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
合 计	14,690,343.89	100.00	2,215,548.95	15.08	12,474,794.94

4.2 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

4.3 计提、收回或转回的坏账准备情况

账龄	期末			期初		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,528,396.77	1,076,419.83	5.00	10,268,908.89	513,445.45	5.00
1—2 年	2,038,615.03	203,861.50	10.00	1,906,135.00	190,613.50	10.00
2—3 年	1,150,000.00	230,000.00	20.00	1,237,000.00	247,400.00	20.00
3—4 年	207,000.00	62,100.00	30.00	300.00	90.00	30.00
4—5 年	300.00	150.00	50.00	28,000.00	14,000.00	50.00
5 年以上	1,258,000.00	1,258,000.00	100.00	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00
合计	26,182,311.80	2,830,531.33	10.81	14,690,343.89	2,215,548.95	15.08

2017 年上半年计提坏账准备 108,383.04 元。

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

4.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金、押金	19,415,811.95	10,757,162.64
备用金	1,582,541.94	1,073,038.25
其他往来款	5,183,957.91	2,860,143.00
合计	26,182,311.80	14,690,343.89

4.5 实际核销的其他应收账款情况

无

4.6 按其他应收对象归集的期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末余额		
		其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
山东黄河国际生态城投资有限公司	保证金	7,500,000.00	28.65	375,000.00
吉林莲钵城乡发展有限公司	保证金	3,937,787.04	15.04	196,889.35
白山市城市建设投资开发有限公司	其他-代垫款	3,080,143.00	11.76	202,664.30
天津生态城市政景观有限公司	保证金	1,470,000.00	5.61	82,500.00
长春经济技术开发区建设工程管理中心	保证金	1,200,000.00	4.58	1,200,000.00
合 计		17,187,930.04	65.65	2,057,053.65

5、 存货及存货跌价准备

项 目	期末			期初		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,605,892.57	-	11,605,892.57	4,024,758.24	-	4,024,758.24
消耗性生物资产	9,290,613.72	-	9,290,613.72	16,442,452.20	-	16,442,452.20
已完工未结算资产	293,183,191.65	73.50	293,183,118.15	183,423,133.83	11,383.76	183,411,750.07
合 计	314,079,697.94	73.50	314,079,624.44	203,890,344.27	11,383.76	203,878,960.51

注：消耗性生物资产为苗木。

6、 可供出售金融资产

6.1 可供出售金融资产情况

项目	期末	期初
----	----	----

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	2,250,000.00	-	2,250,000.00	2,250,000.00	-	2,250,000.00
其中：按公允价值计量	-	-	-	-	-	-
按成本计量	2,250,000.00	-	2,250,000.00	2,250,000.00	-	2,250,000.00
合 计	2,250,000.00	-	2,250,000.00	2,250,000.00	-	2,250,000.00

6.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	期末			减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末	
长春城投城镇化建设投资有限公司	2,250,000.00	-	-	2,250,000.00	-	-	-	-	-
合计	2,250,000.00	-	-	2,250,000.00	-	-	-	-	-

7、长期应收款

注：公司 PPP、类 PPP 模式项目，根据项目特有性质，在长期应收款科目中核算。

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款						
其中：未实现融资收益						
分期收款销售商品						
分期收款提供劳务	256,460,670.93		256,460,670.93	106,965,810.04		106,965,810.04
合计	256,460,670.93		256,460,670.93	106,965,810.04		106,965,810.04

8、固定资产、累计折旧及固定资产减值准备

项目	施工机械设备	运输设备	办公设备	试验检测设备	施工器具	合计
1. 账面原值						
(1) 期初余额	8,542,433.65	2,742,680.00	2,427,519.09	385,471.75	676,708.44	14,774,812.93
(2) 本期增加金额			577,927.62	166,408.54	26,304.04	770,640.20
—购置			577,927.62	166,408.54	26,304.04	770,640.20
(3) 本期减少金额	56,000.00		26,173.31-	-	97,048.13	179,221.44
—处置或报废	56,000.00		26,173.31-	-	97,048.13	179,221.44
(4) 期末余额	8,486,433.65	2,742,680.00	2,979,273.40	551,880.29	605,964.35	15,366,231.69

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

2. 累计折旧						
(1) 期初余额	1,091,780.64	2,001,504.32	737,744.64	68,993.60	305,426.37	4,205,449.57
(2) 本期增加金额	405,321.79	90,606.24	220,808.00	64,059.25	60,530.14	841,325.42
— 计提	405,321.79	90,606.24	220,808.00	64,059.25	60,530.14	841,325.42
(3) 本期减少金额	19,951.89		21,860.07	-	59,164.38	100,976.34
— 处置或报废	19,951.89		21,860.07	-	59,164.38	100,976.34
(4) 期末余额	1,477,150.54	2,092,110.56	936,692.57	133,052.85	306,792.13	4,945,798.65
3. 减值准备						
(1) 期初余额	-	-	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
— 计提	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
— 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(4) 期末余额	-	-	-	-	-	-
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	7,009,283.11	650,569.44	2,042,580.83	418,827.44	299,172.22	10,420,433.04
(2) 期初账面价值	7,450,653.01	741,175.68	1,689,774.45	316,478.15	371,282.07	10,569,363.36

注 1：期末对所有固定资产进行检查，未发现其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

注 2：固定资产无对外抵押情况。

9、无形资产

项目	软件	专有技术	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	348,452.20	40,000.00	388,452.20
(2) 本期增加金额	570,393.17	105,931.58	676,324.75
— 购置	570,393.17	105,931.58	676,324.75
(3) 本期减少金额	-	-	-
— 处置	-	-	-
(4) 期末余额	918,845.37	145,931.58	1,064,776.95
2. 累计摊销			
(1) 期初余额	82,974.50	15,368.46	98,342.96
(2) 本期增加金额	22,682.28	2,777.51	25,459.79
— 计提	22,682.28	2,777.51	25,459.79
(3) 本期减少金额	-	-	-
— 处置	-	-	-
(4) 期末余额	105,656.78	18,145.97	123,802.75
3. 减值准备			
(1) 期初余额	-	-	-

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

(2) 本期增加金额	-	-	-
—计提	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-
—处置	-	-	-
(4) 期末余额	-	-	-
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	813,188.59	127,785.61	940,974.20
(2) 期初账面价值	265,477.70	24,631.54	290,109.24

注：期末对无形资产进行检查，未发现有其账面价值高于可收回金额的情况，故未计提无形资产减值准备

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
土地租赁费	4,592,856.26		161,415.78	-	4,431,440.48	-
临时设施费等	341,248.81	-	11,756.58	-	329,492.23	-
合 计	4,934,105.07		173,172.36	-	4,760,932.71	-

11、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收、其他应收坏账准备	29,833,103.04	7,457,565.68	28,647,962.06	7,161,924.36
存货跌价准备	73.50	18.38	11,383.76	2,845.94
合计	29,833,176.54	7,457,584.05	28,659,345.82	7,164,770.30

注：吉林中邦苗木有限公司期末其他应收款 56,808.80 元，已经计提坏账准备 2,840.44 元，但由于其种植与销售苗木，享受免征企业所得税的优惠政策，所以不计提递延所得税资产。

12、短期借款

12.1 按照借款类型列示

项 目	期末	期初
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	180,000,000.00	25,000,000.00
信用借款	-	-

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

合 计	180,000,000.00	25,000,000.00
-----	----------------	---------------

13、应付账款

13.1 应付账款明细如下

账 龄	期末	期初
1 年以内	146,510,974.75	147,359,637.12
1—2 年	14,373,201.98	55,650,901.27
2—3 年	26,632,149.15	15,361,564.30
3 年以上	6,402,998.75	432,065.39
合 计	193,919,324.63	218,804,168.08

13.2 期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	性质货款	金额	占应付账款比例（%）
长春市于洋建筑劳务有限公司	分包	12,606,510.28	6.50
吉林省润祥劳务服务有限公司	分包	7,995,679.91	4.12
天津市盛世博润建筑工程有限公司	分包	5,967,090.61	3.08
长春华源汇丰种植专业合作社	分包	5,121,353.61	2.64
乌兰浩特市天宁商砼有限公司	材料	3,457,100.00	1.78
合计		35,147,734.41	18.12

14、预收款项

项 目	期末	期初
已结算未完工项目工程款	71,758,193.59	83,344,965.64
合 计	71,758,193.59	83,344,965.64

15、应付职工薪酬

15.1 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	7,300,741.71	17,573,715.06	21,788,460.77	3,085,996.00
设定提存计划	303,365.88	2,375,782.48	1,890,435.84	788,712.52
合 计	7,604,107.59	19,949,497.54	23,678,896.61	3,874,708.52

15.2 短期薪酬列示

项目	期初	本年增加	本年减少	期末
（1）工资、奖金、津贴和补贴	7,126,902.59	14,766,392.42	19,305,304.33	2,587,990.68
（2）职工福利费	33,579.00	736,561.63	725,751.93	44388.70
其中：外商投资企业职工奖福基金				
（3）社会保险费				
其中：医疗保险费	100,088.25	833,083.43	763,379.61	169,792.07

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

工伤保险费	13,910.62	75,013.08	77,974.91	10,948.79
生育保费	9,864.23	77,495.81	71,284.02	16,076.02
(4) 住房公积金		879,636.00	638,409.00	241,227.00
(5) 工会经费和职工教育经费	13,903.41	205,532.69	206,356.97	13,079.13
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	2,493.61			2,493.61
合计	7,300,741.71	17,573,715.06	21,788,460.77	3,085,996.00

15.3 设定提存计划列示

项目	期初	本年增加	本年减少	期末
基本养老保险费	289,460.54	2,285,971.28	1,803,191.72	772,240.1
失业保险	13,905.34	89,811.20	87,244.12	16,472.42
合计	303,365.88	2,375,782.48	1,890,435.84	788,712.52

16、应交税费

项 目	期末	期初
增值税	830,778.86	1,642,103.97
企业所得税	4,970,038.51	13,273,728.13
城市维护建设税	5,201.73	64,933.32
个人所得税	151,443.26	91,452.26
教育费附加	2,229.32	27,828.56
地方教育费附加	1,486.21	18,552.40
合 计	5,961,177.89	15,118,598.64

17、其他应付款

账 龄	期末	期初
1 年以内（含 1 年）	973,134.79	1,510,900.62
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）	30,000.00	30,000.00
3 年以上		
合 计	1,003,134.79	1,540,900.62

18、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	65,000,000.00	60,000,000.00
合 计	65,000,000.00	60,000,000.00

注：截至 2017 年 6 月 30 日，一年内到期的长期借款中质押借款 25,000,000.00 元，系由本公司将与松原市园林管理中心签订的“松原市 2015 年城区园林绿化项目 PPP 合同书”项下的全部权益和收益形成的应收账款提供质押担保，并由中庆建设有限责任公司提供连带

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

责任保证担保，利率为 5.635%。一年内到期的长期借款中保证借款 30,000,000.00 元系由中庆投资控股（集团）有限责任公司、孙举庆、赵红雨提供担保，保证借款 10,000,000.00 元系由中庆建设有限责任公司、孙举庆提供担保。

19、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
代转销增值税	32,552,507.53	19,485,649.56
合计	32,552,507.53	19,485,649.56

20、长期借款

项 目	期末	期初
质押、保证借款	150,000,000.00	150,000,000.00-
抵押借款	-	-
保证借款	65,000,000.00	70,000,000.00
信用借款		-
合 计	215,000,000.00	220,000,000.00-

注 1：截至 2017 年 6 月 30 日，质押借款 150,000,000.00 元由本公司将与松原市园林管理中心签订的“松原市 2015 年城区园林绿化项目 PPP 合同书”项下的全部权益和收益形成的应收账款提供质押担保，并由中庆建设有限责任公司提供连带责任保证担保，利率为 5.635%。

注 2：截至 2017 年 6 月 30 日，保证借款 45,000,000.00 元系由中庆投资控股（集团）有限责任公司、孙举庆、赵红雨提供担保，保证借款 20,000,000.00 元系由中庆建设有限责任公司、孙举庆提供担保。

21、长期应付款

项 目	期末	期初
土地租赁款	2,977,134.02	4,760,832.08
合 计	2,977,134.02	4,760,832.08

注：截至 2017 年 6 月 30 日本公司未确认融资费用金额分别为人民币 1,795,327.98 元。

22、股本

投资者名称	期初		本年增加	本年减少	期末	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
中庆投资	47,500,000.00	88.01	30,737,720	-	78,237,720	90.18

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

控 股（集 团）有限责 任公司						
刘海涛	2,740,000.00	5.08	2,049,180	-	4,789,180	5.52
孙举庆	1,750,000.00	3.24		-	1,750,000	2.02
其 他 自 然 人 股 东	1,980,000.00	3.67		-	1,980,000.00	2.28
合 计	53,970,000.00	100.00	32,786,900	-	86,756,900	100.00

注：2017 年 2 月 27 日的股东大会决议，同意为补充公司流动资金及归还银行借款，优化公司财务结构，增强资本实力，提高公司盈利水平和抗风险能力，发行股数 32,786,900 股，根据本次发行认购结束后所修改的公司章程，实际新增股本 32,786,900 元，变更后的股本增加至 86,756,900 元

23、资本公积

项 目	期初	本年增加	期末
1.股本溢价	9,664,222.84	67,118,805.37	76,783,028.21
2.其他资本公积	-	-	-
合 计	9,664,222.84	67,118,805.37	76,783,028.21

注：2017 年公司新发行股份 32,786,900 股，发行价格 3.05 元/股，溢价总额 67,213,145.00 元，计入资本公积。为发行股份发生的审计验资、法律服务、咨询顾问等费用及股票登记费用 94,339.63 元冲减股本溢价。

24、盈余公积

项 目	期初	本年增加	本年减少	期末
法定盈余公积	9,879,789.84			9,879,789.84
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合 计	9,879,789.84			9,879,789.84

25、未分配利润

项 目	本期	上期	提取或分配比例（%）
年初未分配利润	88,914,553.93	62,719,691.10	
调整年年初未分配利润合计			
加：本年归属于母公司所有者的净利润	3,811,254.18	11,460,788.08	

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

减：提取法定盈余公积			10
年末未分配利润	92,725,808.11	74,180,479.18	

26、营业收入与营业成本

项 目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
园林工程	191,851,803.48	150,157,810.52	137,485,988.76	106,745,448.38
风景园林设计	1,281,528.31	5,773,044.90	6,235,425.46	12,969,708.67
技术咨询		6,891,619.77		
合计	193,133,331.79	162,822,475.19	143,721,414.22	119,715,157.05

27、税金及附加

项 目	本期	上期	计缴标准（%）
营业税	-	-3,647,814.72	3.00
城市维护建设税	71,602.22	-183,821.46	7.00
教育费附加	31,836.13	-76,404.12	3.00
地方教育费附加	21,224.09	-42,442.64	2.00
印花税	169,015.72		0.03、0.05、0.1..
合 计	293,678.16	-3,950,482.94	-

28、销售费用

项 目	本期	上期
职工薪酬	2,114,664.75	
差旅费	460,857.03	
人工费	394,712.00	133,380.70
业务招待费	340,292.70	
业务宣传费	223,219.89	
装修费	153,659.57	
投标费用	78,787.33	
租赁费	34,202.80	
办公费	29,302.11	
车辆使用费	22,990.52	
培训费	15,447.84	
折旧费	13,684.63	
其他	13,117.28	600.00

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

市内交通费	12,471.50	
会议费	11,592.23	
误餐费	1,040.00	
通讯费	600.00	
合 计	3,920,642.18	133,980.70

29、管理费用

项 目	本期	上期
职工薪酬	6,068,559.26	5,053,282.76
租赁费	2,524,590.60	917,552.50
咨询费	1,522,437.86	
业务招待费	989,993.56	366,620.47
办公费	965,630.35	126,407.34
聘请中介机构费	865,558.93	321,208.30
差旅费	391,289.23	210,009.76
折旧费	218,051.17	131,576.97
车辆使用费	215,009.72	195,099.98
工会经费	192,407.06	
装修费	178,246.56	
其他	107,888.22	26,423.10
会议费	108,339.63	
税费	108,808.49	241,430.83
培训费	73,118.92	17,222.49
投标费用	69,605.64	282,132.93
物业管理费	60,102.48	
市内交通费	50,386.78	
无形资产摊销	20,959.99	13,638.80
业务宣传费	17,153.60	
水电费	12,893.03	
误餐费	5,940.00	
职工教育经费	1,300.00	
通讯费	283.00	
存货盘亏		1,954,899.91
合 计	14,768,554.08	9,857,506.14

30、财务费用

类 别	本期	上期
-----	----	----

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

利息支出	10,676,521.28	4,433,656.99
减：利息收入	8,029,129.14	3,399,329.01
汇兑损益		
其他	188,129.58	283,111.03
合 计	2,835,521.72	1,317,439.01

注：利息收入主要为 PPP、类 PPP 项目确认的资金成本利息。

31、资产减值损失

项 目	本期	上期
坏账损失	1,185,140.98	803,767.05
合 计	1,185,140.98	803,767.05

32、营业外收入

项目	发生额		计入本年非经常性损益的金额 本期金额
	本期金额	上期金额	
非流动资产处置利得合计		10,186.05	
其中：处置固定资产利得		10,186.05	
处置无形资产利得			
非货币性资产交换利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助			
增值税返还			
其他	6,028.80		6,028.80
合 计	6,028.80	10,186.05	6,028.80

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	78,245.10		78,245.10
其中：固定资产处置损失	78,245.10		78,245.10
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		6,120.00	
其他	215,675.91	-	215,675.91
合 计	293,921.01	5,500.00	293,921.01

34、所得税费用

项 目	本期	上期
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,057,342.20	4,579,205.65

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

递延所得税调整	-292,813.75	-197,380.47
合 计	4,764,528.45	4,381,825.18

35、现金流量表注释

35.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
收到的往来款		4,877,766.16
收到的利息收入	223,719.88	89,872.77
收到的其他	18,773,569.42	13,562,737.44
合计	18,997,289.30	18,530,376.37

35.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
销售及管理费用	14,174,492.57	3,825,300.33
财务费用	38,726.02	4,433,656.99
支付的往来款		1,952,667.26
支付的其他	22,620,208.45	9,630,772.61
合计	36,833,427.04	19,842,397.19

36、现金流量表补充资料

36.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	2,254,898.82	11,460,788.08
加：计提的资产减值准备	1,185,140.98	803,767.05
固定资产折旧	841,325.42	528,657.94
无形资产摊销	25,459.79	17,192.64
长期待摊费用摊销	173,172.36	167,880.36
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）	78,245.01	-10,186.05
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）	10,676,521.28	4,433,656.99
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-292,813.75	-201,130.47
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）	-110,200,663.93	-41,451,240.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,922,723.93	30,688,682.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-53,222,464.00	

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

		-100,758,851.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-153,403,901.95	-94,320,782.14
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	108,746,565.33	29,484,572.72
减：现金的期初余额	18,863,741.89	19,889,148.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	89,882,823.44	9,595,423.97

36.2 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	108,746,565.33	18,863,741.89
其中：库存现金	46,965.72	
可随时用于支付的其他货币资金		
可随时用于支付的银行存款	108,699,599.61	18,863,741.89
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	108,746,565.33	18,863,741.89

37、补充材料

当期非经营性损益情况表

项 目	本期
非流动资产处置损益	-78,245.10
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量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	-

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

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	-209,647.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
所得税影响额	-71,973.05
少数股东权益影响额（税后）	-
合 计	-215,919.16

三、合并范围的变更

本期无新增子公司。子公司情况如下：

（金额单位：万元）

子公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
吉林中邦苗木有限公司	子公司	有限责任公司	长春市	王旭东	苗木及花卉种植销售等	2,500.00	100.00	100.00
吉林中邦海绵城市规划设计有限公司	子公司	有限责任公司	长春市	王雪松	城乡规划设计；园林景观工程设计等	500.00	100.00	100.00
北京中科中邦生态科技有限公司	子公司	有限责任公司	北京市	刘海涛	技术开发、技术咨询等	510.00	100.00	100.00
北京中邦众平项目管理咨询有限公司	子公司	有限责任公司	北京市	刘海涛	建设工程项目管理；技术咨询、技术服务等	1,000.00	51.00	51.00

注 1：2016 年公司拟对子公司吉林中邦苗木有限公司增资 821.1287 万元，注册资本增加到 2,500.00 万元。截至 2017 年 6 月 30 日，实际已经增资到 2,220 万元。

注 2：本公司之子公司吉林中邦海绵城市规划设计有限公司成立于 2015 年 12 月 30 日，尚无业务。截至 2017 年 6 月 30 日，注册资本 500 万元尚未实际缴纳。

注 3：本公司之子公司北京中科中邦生态科技有限公司成立于 2016 年 09 月 22 日。截至 2017 年 6 月 30 日，注册资本 510 万元已经全额缴纳。

注 4：本公司之子公司北京中邦众平项目管理咨询有限公司成立于 2016 年 11 月 24 日。截至 2017 年 6 月 30 日，注册资本 1,000 万元,实际已经缴纳 450 万元。

四、关联方与关联交易

1、 本公司的母公司情况

（金额单位：万元）

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
中庆投资控股（集团）有限责任公司	母公司	有限责任公司	长春市	孙举庆	以自有资金对相关项目投资；社会经济咨询；企业管理咨询；企业营销策划	40,000.00	90.18	90.18	孙举庆、赵红雨

2、本公司与其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中庆建设有限责任公司	本公司原母公司、同一最终控制方
吉林省华一公路建设集团有限责任公司	同一最终控制方
长春市城建维护股份有限公司	同一最终控制方
吉林省中盛设计咨询股份有限公司	同一最终控制方
长春市城市快速路管理维护有限责任公司	中庆建设有限责任公司持股 49.00% 的公司

3、关联交易情况

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

3.2 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易类型	本期	上期
中庆建设有限责任公司	提供劳务	693,578.33	1,011,148.05
吉林省华一公路建设集团有限责任公司	提供劳务	-366,416.55	519,548.91
合 计		327,161.78	1,530,696.96

注：与吉林省华一公路建设集团有限责任公司关联交易为白城市海绵城市项目，由于拆迁、土地属性等问题，甲方缩减了工程量，导致预计总收入减少。

3.3 关联租赁

(1) 承租固定资产

①本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本期金额	上期金额
中庆建设有限责任公司	房屋	1,159,643.88	872,921.83

②2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日中庆建设有限责任公司将位于天津市空港经济区环河北路与中心大道交口空港商务园东区 12-1、2-202 的房屋无偿提供给中邦园林股份有限公司天津空港经济区分公司使用。

(2) 出租固定资产

本公司作为出租方

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中庆建设有限责任公司	洒水车	3,637.99	0

3.4 关联方应收款项

项目名称	期末		期初	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
长春市城建维护股份有限公司	3,902,662.70	195,133.14	9,744,233.18	487,211.66
中庆建设有限责任公司	2,449,474.26	166,710.44	3,480,949.22	174,047.46
吉林省华一公路建设集团有限责任公司	204,986.35	10,250.29	1,037,279.38	51,863.97
长春市城市快速路管理维护有限责任公司			831.25	41.56

3.5 关联方应付款项

关联方	期末	期初
应付账款		
中庆建设有限责任公司	1,159,643.88	

3.6 关联担保情况

序号	担保方	被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
1	中庆建设有限责任公司、孙举庆	本公司	20,000,000.00	2016-10-12	2017-10-12	否
2	中庆建设有限责任公司、孙举庆	本公司	5,000,000.00	2016-12-29	2017-10-28	否
3	中庆建设有限责任公司、孙举庆、赵红雨	本公司	40,000,000.00	2017-1-20	2020-12-31	否
4	中庆建设有限责任公司、孙举庆、赵红雨	本公司	10,000,000.00	2017-1-20	2020-12-30	否
5	孙举庆、赵红雨	本公司	25,000,000.00	2017-4-14	2018-4-13	否
6	中庆建设有限责任公司、长春市城建维护股份有限公司、刘海涛、王天女	本公司	30,000,000.00	2017-5-8	2020-12-31	否
7	中庆建设有限责任公司、长春市城建维护股份有限公司、刘海涛、王天女	本公司	20,000,000.00	2017-5-8	2020-12-31	否
8	中庆投资控股（集团）有限责任公司、长春市城建维护股份有限公司、孙举庆、赵红雨	本公司	30,000,000.00	2017-5-24	2018-5-23	否
9	中庆建设有限责任公司、	本公司	22,500,000.00	2016-1-4	2019-1-4	否

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

	孙举庆					
10	中庆建设有限责任公司、孙举庆	本公司	7,500,000.00	2016-1-29	2019-1-29	否
11	中庆建设有限责任公司	本公司	175,000,000.00	2016-2-19	2023-12-31	否
12	中庆投资控股（集团）有限责任公司、孙举庆、赵红雨	本公司	75,000,000.00	2016-9-7	2019-9-4	否

说明：序号 1 和 2 两笔担保额度合计 25,000,000.00 元，与 2016 年度报告中担保余额 25,000,000.00 元的业务属同一业务，2016 年度报告汇总列示，本期按明细列示；序号 9 和 10 两笔担保额度合计 30,000,000.00 元，与 2016 年度报告中担保余额 30,000,000.00 元的业务属同一业务，2016 年度报告汇总列示，本期按明细列示。

3.7 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中庆建设有限责任公司	30,000,000.00	2017-2-28	2017-2-28	

说明：本公司向关联方拆入资金一般按 8% 的年利率计息，本笔拆借资金于借款当日偿还，未计息。

五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

1.1 按类别列示应收账款明细情况

种类	期末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	229,607,295.07	100%	26,807,771.71	11.68	202,799,523.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
合 计	229,607,295.07	100%	26,807,771.71	11.68	202,799,523.36

种类	期初				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

				(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	232,074,664.21	100.00	25,945,413.11	11.18	206,129,251.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-
合 计	232,074,664.21	100.00	25,945,413.11	11.18	206,129,251.10

1.2 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末			期初		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	75,849,722.72	3,792,486.14	5.00	75,573,080.98	3,778,654.05	5.00
1—2 年	81,675,173.06	8,167,517.32	10.00	105,307,419.38	10,530,741.97	10.00
2—3 年	70,038,708.66	14,007,741.73	20.00	48,543,133.62	9,708,626.72	20.00
3—4 年	1,257,834.00	377,350.20	30.00	940,331.23	282,099.37	30.00
4—5 年	646,360.63	323,180.32	50.00	130,816.00	65,408.00	50.00
5 年以上	139,496.00	139,496.00	100.00	1,579,883.00	1,579,883.00	100.00
合计	229,607,295.07	26,807,771.71	11.68	232,074,664.21	25,945,413.11	11.18

1.3 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年上半年计提坏账准备 862,358.60 元。

1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
长春莲花山生态发展有限公司	111,486,074.00	48.56	16,617,460.50
长春城投建设投资有限公司	30,676,000.00	13.36	1,533,800.00
长春市二道区住房和城乡建设局	16,892,862.00	7.36	844,643.10
天津生态城市政景观有限公司	13,908,610.42	6.06	921,680.52
天津天保建设发展有限公司	9,655,673.00	4.21	610,085.65
合 计	182,619,219.42	79.54	20,527,669.77

2、其他应收款

2.1 按类别列示其他应收款明细情况

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

种类	期末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	40,372,223.82	100.00	2,750,026.93	6.81	37,622,196.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
合 计	40,372,223.82	100.00	2,750,026.93	6.81	37,622,196.89

种类	期初				
	账面余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款	14,426,170.97	100.00	2,202,340.30	15.27	12,223,830.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-		-
合 计	14,426,170.97	100.00	2,202,340.30	15.27	12,223,830.67

2.2 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末			期初		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,718,308.79	995,915.43	5.00	10,004,735.97	500,236.80	5.00
1—2 年	2,038,615.03	203,861.50	10.00	1,906,135.00	190,613.50	10.00
2—3 年	1,150,000.00	230,000.00	20.00	1,237,000.00	247,400.00	20.00
3—4 年	207,000.00	62,100.00	30.00	300.00	90.00	30.00
4—5 年	300.00	150.00	50.00	28,000.00	14,000.00	50.00
5 年以上	1,258,000.00	1,258,000.00	100.00	1,250,000.00	1,250,000.00	100.00
合计	40,372,223.82	2,750,026.93		14,426,170.97	2,202,340.30	

2.3 计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年上半年计提坏账准备 547,686.63 元。

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金、押金	18,633,228.43	8,749,925.17
备用金	859,972.74	592,130.29
其他往来款	20,879,022.65	3,670,867.72
合计	40,372,223.82	13,012,923.18

2.5 按其他应收对象归集的期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末余额		
		其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
北京中科中邦生态科技有限公司	往来款	15,800,000.00	39.14	
山东黄河国际生态城投资有限公司	保证金	7,500,000.00	18.58	375,000.00
吉林莲钵城乡发展有限公司	其他-代垫款	3,937,787.04	9.75	196,889.35
白山市城市建设投资开发有限公司	保证金	3,080,143.00	7.63	202,664.30
天津生态城市政景观有限公司	保证金	1,470,000.00	3.64	82,500.00
合 计		31,787,930.04	78.74	857,053.65

3、长期股权投资

3.1 长期股权投资分类如下

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,800,000.00		31,800,000.00	20,700,000.00		20,700,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	31,800,000.00		31,800,000.00	20,700,000.00		20,700,000.00

3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
吉林中邦苗木有限公司	19,700,000.00	2,500,000.00		22,200,000.00		
北京中科中邦生态科技有限公司	1,000,000.00	4,100,000.00		5,100,000.00		
北京中邦众平项目管理咨询有限		4,500,000.00		4,500,000.00		

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司						
合计	20,700,000.00	11,100,000.00		31,800,000.00		

注：子公司吉林中邦海绵城市规划设计有限公司成立于 2015 年 12 月 30 日，尚无业务。截至 2017 年 6 月 30 日，500 万元注册资本尚未实际缴纳。

4、营业收入和营业成本

项 目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
园林工程	191,848,165.49	150,907,604.66	137,485,988.76	106,960,787.25
风景园林设计	1,281,528.31	5,773,044.90	6,235,425.46	12,969,708.67
水车租赁	3,637.99			
合计	193,133,331.79	156,680,649.56	143,721,414.22	119,930,495.92

五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-78,245.10	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量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		

中邦园林股份有限公司
2017 半年度报告

项目	金额	说明
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	-209,647.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-71,973.05	
合计	-215,919.16	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	2.32	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.45	0.07	0.07

中邦园林股份有限公司

二〇一七年八月十一日