



雨田润

NEEQ :834557

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司

Wuhu City Yutianrun Agricultural

Technology Co.,Ltd.



半年度报告

—2017—

公司半年度大事记



2017年3月，芜湖市雨田润农业科技股份有限公司被命名为第四批全国林业科普基地。



2017年4月，芜湖市雨田润农业科技股份有限公司荣获安徽省“先进集体”光荣称号。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况.....	1
第二节 主要会计数据和关键指标.....	3
第三节 管理层讨论与分析.....	4

二、非财务信息

第四节 重要事项.....	8
第五节 股本变动及股东情况.....	9
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	11

三、财务信息

第七节 财务报表.....	13
第八节 财务报表附注.....	24

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其真实、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	是
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

(1) 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事辛道湖先生因个人原因未出席本次董事会

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	载有法定代表人、主管财务工作负责人和财务机负责人签章的会计报表
	报告期内在全国中小企业股份报价转让系统中公开披露的文件原件

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhu City Yutianrun Agricultural Technology Co., Ltd.
证券简称	雨田润
证券代码	834557
法定代表人	雷经洋
注册地址	安徽省芜湖市南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧
办公地址	安徽省芜湖市南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧
主办券商	国元证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	雷振亚
电话	0553-2362327
传真	0553-2362998
电子邮箱	450659001@qq.com
公司网址	www.wuhuyt.com
联系地址及邮政编码	芜湖市南陵县许镇镇 205 国道西侧，231306

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	2015-12-04
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	公司业务苗木种植属于“农业”（A01）和“林业”（A02），景观工程属于“土木工程建筑业”（E48）
主要产品与服务项目	苗木花卉研发、生产、销售及园林工程施工和绿化养护
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	27,999,634
控股股东	雷经洋
实际控制人	雷经洋、肖俊、雷振亚
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	17
公司拥有的“发明专利”数量	-

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	2,259,545.58	7,058,160.78	-67.99%
毛利率	25.96%	58.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-533,319.00	2,965,039.77	-117.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,793,891.48	1,214,494.51	-247.71%
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）	-0.94%	4.72%	-
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）	-3.17%	1.93%	-
基本每股收益（元/股）	-0.02	0.11	-118.18%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	61,307,669.12	62,520,067.72	-1.94%
负债总计	4,924,645.23	5,603,724.83	-12.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,383,023.89	56,916,342.89	-0.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.01	2.03	-0.99%
资产负债率（母公司）	6.75%	11.71%	-
资产负债率（合并）	8.03%	8.96%	-
流动比率	910.21%	814.30%	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-6,715,984.64	-2,743,443.63	-
应收账款周转率	0.16	0.63	-
存货周转率	0.07	0.19	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.94%	5.97%	-
营业收入增长率	-67.99%	372.21%	-
净利润增长率	-117.99%	491.32%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司立足于苗木花卉种植、研发和销售，积极拓展城市园林绿化工程建设业务。公司拥有土地及核心技术等关键性资源，通过租赁农村集体土地的方式，建立苗木种植基地，已经在实践中逐步掌握苗木种播、嫁接、扦插、移栽、保活等方面关键工艺技术，并自主研发了具有先进水平的苗木繁育技术，如“雨田红 1 号”红叶石楠栽培技术、“雨田绿桂”栽培技术、林药两用杜仲栽培技术等。公司向市场提供常规苗木品种，也为市场提供具有竞争力的独创品种；公司还向市场提供景观工程建设资源，从而获取收入、利润和现金流。

公司主要采取直接销售的模式，通过参加招投标、现场议苗等方式实现销售。公司销售主要有四种类型，其一：销售公司自行繁育、种植的小苗；其二：销售公司自行种植的大规格苗木；其三：从供应商处采购苗木直接销售，进行苗木贸易；其四：承包城市园林绿化工程。

公司主要为园林工程承包商、房地产开发商、苗木种植户及其他有苗木需求的客户提供苗木，公司与客户签订苗木销售合同，销售合同约定苗木数量、规格、价格、支付方式等条款。同时，公司还为客户提供售前苗木标准选择、采购规划等专业化服务，提供售后种植技术指导，帮助客户育苗、种植，或者实现园林绿化建设，提升客户苗木种植成活率。

公司还承接园林绿化工程，主要为政府工程。公司与客户签订园林绿化工程合同，约定其工程价款、工程期限、付款方式等，并提供苗木养护，从而获得收入，并销售苗木。

二、经营情况

报告期内公司苗木没有对外出售，没有苗木销售收入，公司营业收入大幅下滑，收入规模较少，而公司各项费用相对固定，导致公司出现经营亏损。

1、公司财务状况

报告期末，公司资产合计为 61,307,669.12 元，较上年同期末增长-12.03%，主要是货币资金、预付帐款、应收帐款等较上年同期末下降的影响；公司负债合计为 4,924,645.23 元，较上年同期末增加-3.63%，主要是应交税费、其他应付款较上年同期末有所下降的影响；股东权益合计为 56,383,023.89 元，较上年同期增长-12.69%，主要是去年下半年和今年上半年亏损造成的。

2、公司经营成果

2017 年 1-6 月公司营业收入 2,259,545.58 元，比上年同期减少 4,798,615.20 元，降幅 67.99%；营业成本 1,672,899.03 元，比上年同期减少 1,260,650.52 元，降幅 42.97%；企业净利润-533,319.00 元，比上年同期减少 3,727,221.46 元，降幅 116.70%。主要是苗木未对外销售，没有苗木销售收入；苗木销售收入较去年同期大幅减少，报告期出现经营亏损。报告期内，公司收入结构发生变化，苗木销售的毛利率相对较高，而本期苗木没有对外销售，导致本期公司毛利率出现较大下滑。

3、现金流情况

2017 年 1-6 月公司经营活动产生的现金净流量为-6,715,984.64 元，主要是由于报告期内公司支付的绿化项目材料采购款和劳务费等以及缴纳的竞争性谈判保证金等大于项目回款收到的现金所致。投资活动产生的现金净流量为-22,294.10 元，主要是由于报告期内公司购入固定资产所致。

报告期内公司主营业务仍然为苗木花卉研发、生产、销售及园林工程施工、绿化养护，未发生变化。

苗木花卉研发、生产周期较长，对业务收入的提振作用有限。公司继续将园林工程施工、绿化养护作为公司业务重要增长点，全力以赴拓展业务，争取下半年在承接园林工程施工业务方面有重大突破。

三、风险与价值

1、自然灾害风险

自然灾害是影响农业生产的重要因素。公司苗木种植生产基地区域集中，面积较大，而且采用露天种植的方式，易受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害等自然灾害的影响，若公司生产基地区域发生严重自然灾害，将会对公司正常生产经营活动产生较大影响。

应对措施：结合安徽南陵地区地理气候条件分析，公司面对的自然灾害主要为旱、涝、病虫害等。对此，公司已经购买了农业保险，尽量减少因自然灾害给公司造成经济损失。目前公司也在加强苗木的日常管理，采取防虫害措施，将对地面上现有自然形成的池塘水面进行清淤、扩建，扩大对雨水的储存量。

2、流转租赁土地被提前收回或到期流转合同无法续签的风险

公司苗木种植基地主要来源于流转土地。尽管公司与相关方签订了长期的土地使用权租赁合同，且主要合同中约定了公司有优先承租权。但若未来期间，因政策的需要，合同到期前公司集体土地被收回，或者国家对农村土地政策作出重大调整，致使公司土地流转合同届满时无法续签，从而对公司经营造成较大影响。

应对措施：随着国家农村土地改革的深入，加快农村土地流转、发展适度规模经营是未来社会发展的必然趋势。公司未来发展方向明确，公司具备持续经营能力，随着业务市场的拓展，公司将扩大经营规模，租赁更多土地，建立更大的苗木基地。2015 年度起至今，公司已与安徽省南陵县籍山镇茶丰村民委员会签署 1450 亩集体土地的承包合同，合同到期日为 2025 年 12 月 31 日。

3、市场销售风险

公司的主要产品苗木主要用于绿化工程，公司的苗木销售客户主要为绿化工程的承包商、房地产开发商、周边苗木种植户及其他有苗木需求的客户。绿化工程项目的投资主体主要为政府部门、企事业单位以及房地产开发商等，呈多元化特征。考虑到市政绿化工程、房地产开发商等投资主体的投资规模总量或方向易受国家宏观调控政策、地方财政收支及投资预算的影响，上述国家或地方的经济紧缩调控政策可能会减少对绿化工程用苗的需求总量，使公司苗木销售面临一定的滞销风险。

应对措施：公司将加强对宏观经济、行业政策的研究，增强事前的研判能力，根据宏观经济走势，合理安排生产计划。公司将采加强技术研发力量、增强公司产品竞争力，提升品牌影响力，增强公司的销售能力。

4、经营业绩波动的风险 报告期内，由于公司正处于发展阶段，公司业务规模较小，客户数量较少，客户的集中度较高，收入、利润的波动较大。公司目前规模较小，抵御市场风险和行业风险的能力相对较弱。虽然公司已经具备一定的市场竞争能力，但是影响业绩增长的因素存在诸多不确定性，公司存在未来经营业绩波动的风险。

应对措施：（1）公司将加大人才和资金投入，加强技术和产品开发，促进公司技术创新和产品结构升级。通过与安徽省林业科学研究院、安徽省农业科学院的合作，为公司进行新品种育种提供技术支持。通过自主、合作研发，公司种植、培育符合本地种植的优良品种，扩大彩叶树种和芳香树种的种植面积，丰富苗木产品的品种资源，增强竞争力；

（2）公司扩大和完善市场销售体系，补充销售人员队伍；

（3）租赁新的土地，扩大种植面积；

（4）积极参加园林绿化工程的招投标，实现业务规模大幅增长。

5、经营管理风险随着业务规模的不断扩大，本公司需要对市场开拓、质量管理、财务管理和内部控制等众多方面进行优化，这对公司治理将提出更高的要求。如果公司的管理模式未能随着公司业务的扩张而及时进行调整和完善，公司将面临经营管理的风险。

应对措施：

（1）进一步完善公司法人治理结构及公司内控制度，提高公司科学决策水平；

（2）进一步完善公司薪酬管理制度、绩效考核制度，强化约束与激励机制，切实提高管理效率；

（3）采取内部培养和外部引进相结合的方式，不断优化经营团队。

6、税收优惠政策变化的风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发农业产品征税范围注释的通知》（财税【1995】第 52 号），直接从事植物的种植、收割的 单位和个人销售上述注释所列的自产农产品，免征增值税。根据《中华人民共和国企业 所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司在报告期内，享受上述税收优惠政策。若未来国家改变上述税收政策，将对公司盈利能力产生一定的影响。

应对措施：公司将进一步实施提高市场竞争能力的计划，扩大经营规模，实现较高的盈利水平以抵消税收优惠政策改变带来的不利影响。

7、实际控制人控制风险

公司实际控制人为雷经洋、肖俊夫妇及其儿子雷振亚，合计持有公司 71.72%的股份，处于绝对控制地位。若雷经洋、肖俊、雷振亚利用控股地位，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：一方面，公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、“三会” 议事规则、《关联交易制度》、《对外担保制度》及其他各项规章制度治理公司；另一 方面，公司将进一步优化公司股权结构，促进公司股权结构的合理化。

8、股东对赌协议风险

2015 年 7 月 23 日，公司与安徽高新同华创业投资基金（有限合伙）共同签署《投资合作协议》，约定拟由安徽高新同华创业投资基金（有限合伙）向公司进行增资，以现金 22,259,709 元认购公司发行的 4,199,945 股。2015 年 7 月 23 日，公司实际控制人雷经洋、肖俊、雷振亚（乙方）与安徽高新同 华创业投资基金（有限合伙）（甲方）共同签署《投资合作协议之补充协议》，约定业绩承诺及股权调整机制。

具体条款如下：

1、业绩承诺：投资协议中公司股价 5.3/股作价基础是公司 2017 的净利润不低于 4200 万元。因此，现实际控制人雷经洋承诺，公司 2017 年净利润不低于 4200 万元人民币，以下简称“2017 年度承诺净利润”。“净利润”是指经审计的公司及其控股子公司合并报表属于母公司所有者的净利润（含与经营相关的政策性和科研性奖补助等奖助性收入），其数值按扣除非经常性损 益前后孰低的原则确定。

2、各方同意，若 $3570 \text{ 万元} \leq \text{公司 2017 年度经审计的净利润} \leq 4830 \text{ 万元}$ ，则视为完成业绩承诺。

3、各方同意，若公司 2017 年度经审计的净利润 $< 3570 \text{ 万元}$ ，则为未完成业绩承诺，由乙方 1 向甲方进行补偿，补偿的股份数量按如下公式执行： $\text{甲方应获补偿数量} = (\text{原始投资额} / 5.3 \text{ 元/股}) * (X/Y - 1)$ 其中：X 为 2017 年度承诺净利润，Y 为 2017 年度实现净利润。补偿方式：乙方 1 将其持有的等同上述甲方应获补偿数量的股份，无偿转让给甲方。

4、各方同意，若公司 2017 年度经审计的净利润 $> 4830 \text{ 万元}$ ，则为超额完成业绩承诺，由甲方向乙方 1 进行股份补偿，补偿的股份数量按如下公式执行： $\text{乙方 1 应获补偿数量} = (\text{原始投资额} / 5.3 \text{ 元/股}) * (1 - X/Y)$ 其中：X 为 2017 年度承诺净利润，Y 为 2017 年度实现净利润。补偿方式：乙方 1 同意，乙方 1 将其获得的上述乙方 1 应获补偿数量的股份，无偿向本次增资后的 14 名股东按各自持股比例同比例转让股份（包括甲方）。

5、各方同意，依本补充协议上述第 3) 款和第 4) 款约定的股权补偿义务应在审计报告作出之日起一个月内完成，各方不得以任何理由、任何方式拖延、阻碍或拒绝该等补偿。如果受到法律限制或其他任何原因未能或无法履行上述义务，履行义务一方应以 现金方式履行上述义务。

6、各方同意，目标公司的实际业绩情况按以下方式确认：

a) 由甲方认可的具有证券从业资格的会计师事务所对公司 2017 年度的经营财务状况进行审计，并向各方和公司出具相应的审计报告；

b) 审计费用由公司支付。

综上，上述《投资合作协议之补充协议》的签署方为公司的控股股东，公司无承担相关承诺的义务，

对公司日常经营和有效存续不构成重大影响。若公司未来业绩不达承诺约定，公司控股股东将履行股权补偿的承诺，导致实际控制人所持有股份的数量减少，公司股权结构将发生变化，甚至会导致实际控制人发生变更。

9、应收账款回收的风险

报告期内，公司加大了应收款的催收力度，应收账款余额较同期有所下降，如出现部分应收账款不能按期收回或无法收回在情况，将存在流动性风险和坏账损失风险，并会对公司今后在经营及业绩产生一定的影响。

应对措施：公司将加强应收账款管理, 定期分析应收账款构成情况, 加大催款力度以提高应收账款回款速度，加快周转速度, 减少资金占用；公司将优先选择资信度较高、资金实力较强的客户发展业务，加强合作，有效防范风险。

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	否	-
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（一）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
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	否	-
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（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
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	-	-
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）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	750,000.00	239,193.29
6. 其他	-	-
总计	750,000.00	239,193.29

（二）承诺事项的履行情况

一、公司的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员严格履行了避免同业竞争的承诺，未有任何违背承诺事项。

二、公司的实际控制人严格履行了实际控制人关于公司独立性的承诺，未有任何违背承诺事项。

三、公司的董事、监事、高级管理人员严格履行了尽可能避免、规范减少关联交易的承诺，未有任何违背承诺事项。

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	11,516,031	41.13%	-333,666	11,182,365	39.98%
	其中：控股股东、实际控制人	5,103,666	18.23%	-83,666	5,020,000	17.93%
	董事、监事、高管	5,271,420	18.83%	1,000	5,272,420	18.83%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	16,483,603	58.87%	333,666	16,817,269	60.62%
	其中：控股股东、实际控制人	14,976,334	53.49%	83,666	15,060,000	53.38%
	董事、监事、高管	15,814,269	56.48%	3,000	15,817,269	56.49%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		27,999,634	-	0	27,999,634	-
普通股股东人数		15				

注：

上述股本结构变动主要系公司董事变动所致，2017年5月董事程华女士辞职，肖俊女士于2017年6月任董事职务。

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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	雷经洋	18,072,000	-	18,072,000	64.54%	13,554,000	4,518,000
2	安徽高新同华创业投资基金（有限合伙）	4,199,945	-	4,199,945	15.00%	0	4,199,945
3	雷振亚	1,004,000	-	1,004,000	3.59%	753,000	251,000
4	肖俊	1,004,000	-	1,004,000	3.59%	753,000	251,000
5	程华	1,000,000	-	1,000,000	3.57%	1,000,000	0
6	韩杰	600,000	-	600,000	2.14%	-	600,000
7	南陵县生态旅游资产运营有限公司	600,000	-	600,000	2.14%	-	600,000
8	林温侠	366,667	-	366,667	1.31%	275,001	91,666
9	王莉	210,000	-	210,000	0.75%	-	210,000
10	辛道湖	200,800	-	200,800	0.72%	150,600	50,200
合计		27,257,412	-	27,257,412	97.35%	16,485,601	10,771,811

前十名股东间相互关系说明：

公司股东雷经洋与肖俊为夫妻关系，雷经洋与雷振亚为父子关系。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

公司控股股东为雷经洋，持有公司股份 1,807.2 万股，占公司总股本的 64.54%。

雷经洋先生，1970 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高级工程师，EMBA。曾任南陵县装潢广告公司技术负责人、副经理，南陵三建总公司武汉分公司技术负责人、项目经理，芜湖鲁班建设总公司项目部经理、企发部经理、总经理助理、生产计划部经理。现任公司总经理、董事长，子公司芜湖雨田润景观工程有限公司法人代表、总经理。其担任公司第一届董事的任期为 2014 年 11 月 10 日至 2017 年 11 月 9 日。

雷经洋先生曾担任南陵县第八届政协委员、南陵县第十六届人大代表，现任南陵县第十七届人大代表、芜湖市第十二届政协委员。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为雷经洋、肖俊和雷振亚，其中雷经洋与肖俊为夫妻关系，雷经洋与雷振亚为父子关系，三人合计持有公司股份 2,008 万股，占公司总股本的 71.72%。

雷经洋先生，1970 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高级工程师，EMBA。曾任南陵县装潢广告公司技术负责人、副经理，南陵三建总公司武汉分公司技术负责人、项目经理，芜湖鲁班建设总公司项目部经理、企发部经理、总经理助理、生产计划部经理。现任公司总经理、董事长，子公司芜湖雨田润景观工程有限公司法人代表、总经理。其担任公司第一届董事的任期为 2014 年 11 月 10 日至 2017 年 11 月 9 日。

雷经洋先生曾担任南陵县第八届政协委员、南陵县第十六届人大代表，现任南陵县第十七届人大代表、芜湖市第十二届政协委员。

肖俊女士，1971 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，助理经济师，大专学历。曾任芜湖鲁班建设总公司项目部会计、后勤主管、项目部财务负责人，有限公司财务负责人，现任公司后勤主管。其担任公司第一届董事的任期为 2017 年 06 月 12 日至 2017 年 11 月 9 日。

雷振亚先生，1990 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，助理工程师，EMBA。曾任有限公司副经理。现任公司副总经理、董事、董事会秘书。其担任公司第一届董事的任期为 2014 年 11 月 10 日至 2017 年 11 月 9 日。

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
雷经洋	董事长、总经理	男	48	EMBA	2014年11月10日至 2017年11月09日	是
雷振亚	副总经理、董事 会秘书	男	28	EMBA	2014年11月10日至 2017年11月09日	是
张金水	副总经理	男	47	大专	2016年3月23日至 2017年11月09日	是
王智河	财务负责人	男	61	本科	2016年3月23日至 2017年11月09日	是
严瑞祥	董事、副总经理	男	55	大专	2014年11月10日至 2017年11月09日	是
辛道湖	董事	男	52	大专	2014年11月10日至 2017年11月09日	否
林温侠	董事	男	53	高中	2014年11月10日至 2017年11月09日	否
肖俊	董事	女	47	大专	2017年6月12日至 2017年11月09日	是
任衍波	董事	男	53	大专	2017年6月12日至 2017年11月09日	否
朱桂兰	监事	女	48	大专	2014年11月10日至 2017年11月09日	否
徐雪梅	监事	女	50	大专	2014年11月10日至 2017年11月09日	否
潘培霞	职工监事	女	46	大专	2016年4月22日至 2017年11月09日	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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
雷经洋	董事长、总经理	18,072,000	0	18,072,000	64.54%	-
雷振亚	副总经理、董事 会秘书	1,004,000	0	1,004,000	3.59%	-
林温侠	董事	366,667	0	366,667	1.31%	-
辛道湖	董事	200,800	0	200,800	0.72%	-

2017 半年度报告

肖俊	董事	1,004,000	0	1,004,000	3.59%	-
严瑞祥	董事、副总经理	131,111	0	131,111	0.47%	-
朱桂兰	监事	200,000	0	200,000	0.71%	-
徐雪梅	监事	111,111	0	111,111	0.40%	-
合计	-	21,089,689	-	21,089,689	75.33%	-

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
李华俊	董事	离任	-	辞职
程华	董事	离任	-	辞职
肖俊	-	新任	董事	公司发展需要
任衍波	-	新任	董事	公司发展需要

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	45	45

核心员工变动情况:

-

第七节 财务报表

一、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（六）注释 1	8,047,568.76	14,785,847.50
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（六）注释 2	6,652,702.98	9,644,913.90
预付款项	第八节（六）注释 3	901,755.70	290,941.50
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（六）注释 4	2,979,832.88	482,325.53
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节（六）注释 5	25,815,222.73	20,427,170.12
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	第八节（六）注释 6	427,700.87	-
流动资产合计	-	44,824,783.92	45,631,198.55
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
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	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	第八节（六）注释 7	11,950,799.45	12,245,111.30
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	-	-	-

2017 半年度报告

无形资产	第八节（六）注释 8	3,957,484.39	4,047,017.29
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	第八节（六）注释 9	574,601.36	596,740.58
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	16,482,885.20	16,888,869.17
资产总计	-	61,307,669.12	62,520,067.72
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
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（六）注释 10	3,481,825.23	2,739,829.91
预收款项	第八节（六）注释 11	20,000.00	20,000.00
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（六）注释 12	808,370.64	1,724,755.43
应交税费	第八节（六）注释 13	282,716.25	910,461.87
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节（六）注释 14	331,733.11	208,677.62
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	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	4,924,645.23	5,603,724.83
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	-	-	-

2017 半年度报告

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	-	4,924,645.23	5,603,724.83
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	第八节（六）注释 15	27,999,634.00	27,999,634.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节（六）注释 16	33,530,516.23	33,530,516.23
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节（六）注释 17	-5,147,126.34	-4,613,807.34
归属于母公司所有者权益合计	-	56,383,023.89	56,916,342.89
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	56,383,023.89	56,916,342.89
负债和所有者权益总计	-	61,307,669.12	62,520,067.72

法定代表人：雷经洋 主管会计工作负责人：王智河 会计机构负责人：何亨禹

（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	-	7,323,709.65	12,036,465.74
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（十三）注释 1	1,977,852.55	4,167,848.26
预付款项	-	332,184.00	137,589.50
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	第八节（十三）注释 2	102,869.25	206,247.40
存货	-	23,359,198.54	20,198,219.31
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	-	429,413.70	-
流动资产合计	-	33,525,227.69	36,746,370.21

2017 半年度报告

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	第八节（十三）注释 3	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	11,596,260.25	11,868,419.20
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	-	3,957,484.39	4,047,017.29
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	574,601.36	596,740.58
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	26,128,346.00	26,512,177.07
资产总计	-	59,653,573.69	63,258,547.28
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
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	-	2,844,515.77	2,131,229.91
预收款项	-	20,000.00	20,000.00
应付职工薪酬	-	528,563.49	1,308,978.73
应交税费	-	263,325.07	739,302.65
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	372,223.54	3,208,677.62
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	-	4,028,627.87	7,408,188.91
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	-	-	-

2017 半年度报告

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	-	4,028,627.87	7,408,188.91
所有者权益：	-		
股本	-	27,999,634.00	27,999,634.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	33,530,516.23	33,530,516.23
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-	-5,905,204.41	-5,679,791.86
所有者权益合计	-	55,624,945.82	55,850,358.37
负债和所有者权益合计	-	59,653,573.69	63,258,547.28

法定代表人：雷经洋 主管会计工作负责人：王智河 会计机构负责人：何亨禹

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	-	2,259,545.58	7,058,160.78
其中：营业收入	第八节（六）注释 18	2,259,545.58	7,058,160.78
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	-	-
其中：营业成本	第八节（六）注释 18	1,672,899.03	2,933,549.55
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（六）注释 19	81,833.14	46,306.08
销售费用	第八节（六）注释 20	124,676.32	170,439.84
管理费用	第八节（六）注释 21	2,377,128.61	3,056,443.08
财务费用	第八节（六）注释 22	-85,104.51	-95,876.03
资产减值损失	第八节（六）注释 23	-127,237.03	156,478.72
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	第八节（六）注释 24	195,688.80	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-1,588,961.18	790,819.54
加：营业外收入	第八节（六）注释 25	1,100,000.00	2,431,220.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	第八节（六）注释 26	35,041.32	30,674.74
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-524,002.50	3,191,364.80
减：所得税费用	第八节（六）注释 27	9,316.50	226,325.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-533,319.00	2,965,039.77
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	-	-533,319.00	2,965,039.77
少数股东损益	-	-	-
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	-	-	-

2017 半年度报告

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	-	-533,319.00	2,965,039.77
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-533,319.00	2,965,039.77
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
(一) 基本每股收益	-	-0.02	0.11
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：雷经洋 主管会计工作负责人：王智河 会计机构负责人：何亨禹

(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（十三）注释 4	1,318,398.50	5,390,199.61
减：营业成本	第八节（十三）注释 4	1,008,684.69	2,275,929.55
税金及附加	-	80,558.82	46,306.08
销售费用	-	124,676.32	170,439.84
管理费用	-	1,789,394.39	2,957,580.42
财务费用	-	-81,914.96	-91,903.77
资产减值损失	-	-116,640.73	63,069.01
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	-	-	-
其他收益	-	195,688.80	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-1,290,671.23	-31,221.52
加：营业外收入	-	1,100,000.00	2,431,220.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	34,741.32	30,674.74
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-225,412.55	2,369,323.74
减：所得税费用	-	-	20,814.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-225,412.55	2,348,508.97
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-

2017 半年度报告

(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	-	-225,412.55	2,348,508.97
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：雷经洋 主管会计工作负责人：王智河 会计机构负责人：何亨禹

(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	-	5,508,324.03	4,264,650.00
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	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节（六）注释 28	1,607,294.02	3,026,098.71
经营活动现金流入小计	-	7,115,618.05	7,290,748.71
购买商品、接受劳务支付的现金	-	7,065,067.22	5,238,880.48
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	-	2,671,284.69	1,716,583.71
支付的各项税费	-	334,040.13	161,740.08
支付其他与经营活动有关的现金	第八节（六）注释 28	3,761,210.65	2,916,988.07
经营活动现金流出小计	-	13,831,602.69	10,034,192.34
经营活动产生的现金流量净额	-	-6,715,984.64	-2,743,443.63
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	-	22,294.10	119,152.00
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-

投资活动现金流出小计	-	22,294.10	119,152.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-22,294.10	-119,152.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
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	-	-	-
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	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
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	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
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	-	-6,738,278.74	-2,862,595.63
加：期初现金及现金等价物余额	-	14,785,847.50	22,976,576.70
六、期末现金及现金等价物余额	-	8,047,568.76	20,113,981.07

法定代表人：雷经洋 主管会计工作负责人：王智河 会计机构负责人：何享禹

（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	-	3,593,855.12	4,264,650.00
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	1,498,072.86	8,022,101.45
经营活动现金流入小计	-	5,091,927.98	12,286,751.45
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,645,302.30	4,617,181.48
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,737,696.69	1,544,120.80
支付的各项税费	-	210,342.83	161,740.08
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,189,048.15	2,844,744.90
经营活动现金流出小计	-	9,782,389.97	9,167,787.26
经营活动产生的现金流量净额	-	-4,690,461.99	3,118,964.19
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	-	-	-

2017 半年度报告

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	22,294.10	39,594.00
投资支付的现金	-	-	10,000,000.00
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	-	22,294.10	10,039,594.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-22,294.10	-10,039,594.00
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
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	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
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	-	-4,712,756.09	-6,920,629.81
加：期初现金及现金等价物余额	-	12,036,465.74	22,976,576.70
六、期末现金及现金等价物余额	-	7,323,709.65	16,055,946.89

法定代表人：雷经洋 主管会计工作负责人：王智河 会计机构负责人：何亨禹

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	是
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

备注：

2017年5月，财政部发布了财会[2017]15号文，对《企业会计准则第16号——政府补助》进行了修订。修订后的准则将自2017年6月12日起施行，并自2017年1月1日起采用未来适用法。本公司在编制财务报表时已采用修订后的准则，其中：与资产相关的政府补助确认为递延收益；与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益。本公司按照新准则的衔接规定采用未来适用法，不对比较财务报表进行调整

二、报表项目注释

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由雷经洋、肖俊、雷振亚于2009年4月共同出资组建。组建时注册资本共人民币508.00万元，其中：雷经洋出资457.20万元、占注册资本的90.00%，肖俊出资25.40万元、占注册资本的5.00%，雷振亚出资25.40万元、占注册资本的5.00%。上述出资已于2009年4月7日经芜湖振诚会计师事务所芜振会验字（2009）41号验资报告验证。

2011年7月，公司股东增资1,500.00万元，其中：雷经洋出资1,350.00万元，肖俊出资75.00万元，雷振亚出资75.00万元，增资后公司注册资本为2,008.00万元，其中：雷经洋出资1,807.20万元，出资比例90%；肖俊出资100.40万元，出资比例5.00%；雷振亚出资100.40万元，出资比例5.00%。公司增资经芜湖振诚会计师事务所有限公司验资，

2017 半年度报告

并于 2011 年 7 月 21 日出具了芜振会验字（2009）247 号验资报告。

2014 年 8 月，公司增加新股东，增加注册资本 160.9689 万元，其中：南陵县生态旅游资产运营有限公司出资 60.00 万元，自然人林温侠出资 36.6667 万元、辛道湖出资 20.08 万元、朱桂兰出资 20.00 万元、严瑞祥出资 13.1111 万元、徐雪梅出资 11.1111 万元。公司增资经芜湖市凯帆会计师事务所（普通合伙）验资，并于 2014 年 8 月 29 日出具了凯帆验 N [2014] 166 号验资报告。

增资后公司注册资本为 2,168.9689 万元，其中：雷经洋出资 1,807.20 万元，出资比例 83.3207%；肖俊出资 100.40 万元，出资比例 4.6289%；雷振亚出资 100.40 万元，出资比例 4.6289%；南陵县生态旅游资产运营有限公司出资 60.00 万元，出资比例 2.7663%；自然人林温侠出资 36.6667 万元，出资比例 1.6905%；辛道湖出资 20.08 万元，出资比例 0.9258%；朱桂兰出资 20.00 万元，出资比例 0.9221%；严瑞祥出资 13.1111 万元，出资比例 0.6045%；徐雪梅出资 11.1111 万元，出资比例 0.5123%。

2014 年 10 月 20 日，经公司股东会决议，同意有限公司以截至 2014 年 8 月 31 日经大华会计事务所（特殊普通合伙）（大华审字[2014]006318 号《审计报告》）审计的净资产 28,087,441.23 元，按 1.295:1 比例折合成股份公司股份 21,689,689 股，每股面值人民币 1 元，注册资本为 21,689,689 元。净资产超过注册资本部分 6,397,752.23 元计入资本公积。

2014 年 10 月 20 日，有限公司全体股东作为发起人，签订《发起人协议书》，决定将有限公司整体变更为股份公司，股份公司名称为：芜湖市雨田润农业科技股份有限公司。2014 年 11 月 14 日，公司取得股份公司营业执照，注册号为 340223000009530，注册资本 2168.9689 万元，公司类型：股份有限公司。

2015 年 7 月，根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议，公司增加新股东，增加注册资本 630.9945 万元，其中：安徽高新同华创业投资基金（有限合伙）出资 419.9945 万元，程华出资 100.00 万元，韩杰出资 60.00 万元，吴梦雨出资 30.00 万元，王莉出资 21.00 万元。公司增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并于 2015 年 7 月 29 日出具了大华验字[2015]000719 号验证报告。

增资后公司注册资本为 2799.9634 万元，累计实收资本为 2799.9634 万元，占变更后注册资本的 100.00%，其中：雷经洋出资为 1807.2000 万元，占变更后注册资本的 64.54%；肖俊出资 100.4000 万元，出资比例 3.59%；雷振亚出资 100.4000 万元，出资比例 3.59%；南陵县生态旅游资产运营有限公司出资 60.00 万元，出资比例 2.14%；自然人林温侠出资 36.6667 万元，出资比例 1.31%；辛道湖出资 20.0800 万元，出资比例 0.72%；朱桂兰出资 20.00 万元，出资比例 0.71%；严瑞祥出资 13.1111 万元，出资比例 0.47%；徐雪梅出资 11.1111 万元，出资比例 0.40%；安徽高新同华创业投资基金（有限合伙）出资 419.9945 万元，出资比例 15.00%；程华出资 100.00 万元，出资比例 3.57%；韩杰出资 60.00 元，出资比例 2.14%；吴梦雨出资 30.00 万元，出资比例 1.07%；王莉出资 21.00 万元，出资比例 0.75%。

2017 半年度报告

2015 年 12 月 4 日，公司无限售条件股份在全国股转系统挂牌公开转让。

公司注册地址：安徽省芜湖市南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧，法定代表人：雷经洋。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：农作物培育、研发、销售；苗木花卉、盆景种植、研发、销售；园林、风景园林、仿古建筑设计、施工、维护；市政工程施工；室内装饰，温室大棚设计、制作、维护（涉及资质证经营的凭有效资质经营）。

本公司属农、林、牧、渔行业，主要产品或服务为农作物培育、研发、销售；市政工程施工等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 8 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共一户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
芜湖市雨田润景观工程有限公司	全资子公司	二级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，相同。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

2017 半年度报告

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

长期。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。

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。

3. 非同一控制下的企业合并

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，

2017 半年度报告

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，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。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

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、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

2017 半年度报告

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。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2017 半年度报告

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：

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及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。

2017 半年度报告

(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。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(九) 外币业务

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合

2017 半年度报告

取得持有金融资产和承担金融负债的目的,在初始确认时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);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

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

2017 半年度报告

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立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

2017 半年度报告

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

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

2017 半年度报告

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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。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,使用不可观察输入值。

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) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查,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一年 (含一年) 的,则表明其发生减值;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 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的,本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。

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;不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值,按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定;在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的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。

2017 半年度报告

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，记入当期损益，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项**1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将应收单个客户金额在 100 万元（含 100 万元）以上应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款**(1) 信用风险特征组合的确定依据**

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
------	------	---------

关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(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

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	30	30
4—5年	50	50
5年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二)存货

1. 存货的分类

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

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。存货发出时月末一次加权平均法计价。

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

2017 半年度报告

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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三)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。

(十四)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

2017 半年度报告

(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四 / (六) 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

2017 半年度报告

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

2017 半年度报告

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。

5. 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

2017 半年度报告

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	5-8	5	19.00-11.88
办公及其他	年限平均法	5-20	5	19.00-4.75

闲置固定资产是指企业存放未用超过一年的，单位价值在固定资产规定的范围以上的房屋及建筑物、机器设备等资产。

公司闲置固定资产的折旧方法为年限平均法。

(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. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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：

2017 半年度报告

(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. 在建工程初始计量

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。

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。

(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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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

2017 半年度报告

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)生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产。消耗性生物资产为苗木类资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

2017 半年度报告

- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用资本化，构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出费用化，计入当期损益。依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类植物、灌木二个类型进行郁闭度设定。乔木：植株有明显的直立主干，树冠广阔，计量指标以胸径为主。灌木：植株没有明显主干，呈丛生状态，多为木本植物，计量指标以自然高和冠幅为主。

根据林木自身生长特点和对郁闭度指标的要求，乔木的郁闭度确定为二年，每年实地勘测确定一次；灌木的郁闭度确定为一年，每年实地勘测确定一次；因择伐、间伐或抚育更新等生产性采伐而进行补植所发生的支出，予以资本化。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

(2) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，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，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十九) 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

2017 半年度报告

用权、专利技术、著作权和软件等。

1. 无形资产的初始计量

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. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证
池塘使用权	5-10	收益期
商标权	10	收益期
软件	3	收益期

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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. 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。

4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(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。

在对商誉进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
苗圃基地建设费用	20 年	租赁期内摊销

(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。

本公司的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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险

2017 半年度报告

费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

2017 半年度报告

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

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

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

(二十六) 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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

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. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

(1) 收入的金额能够可靠地计量；

2017 半年度报告

- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 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。

- (2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

2017 半年度报告

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。

(3) 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。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时, 与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议, 根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易, 则在交付产品或资产时, 本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额, 在回购期间按期计提利息, 计入财务费用。

(二十七) 政府补助

1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产, 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。

(二十八) 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，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。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

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。

2017 半年度报告

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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十六) 固定资产。

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。

(三十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017年5月,财政部发布了财会[2017]15号文,对《企业会计准则第16号——政府补助》进行了修订。修订后的准则将自2017年6月12日起施行,并自2017年1月1日起采用未来适用法。本公司在编制财务报表时已采用修订后的准则,其中:与资产相关的政府补助确认为递延收益;与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益。本公司按照新准则的衔接规定采用未来适用法,不对比较财务报表进行调整。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	免征、25%
房产税	按照房产原值的70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2%和12%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	自产农产品免征；建筑业查账征收，25%
子公司-芜湖市雨田润景观工程有限公司	核定征收，25%

财政部税务总局于 2017 年 4 月 28 日发布了《关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税[2017]37 号）。自 2017 年 7 月 1 日起，简并增值税税率结构，取消 13% 的增值税税率。纳税人销售或者进口农产品（含粮食）、自来水、暖气、石油液化气、天然气、食用植物油、冷气、热水、煤气、居民用煤炭制品、食用盐、农机、饲料、农药、农膜、化肥、沼气、二甲醚、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物，税率为 11%。

（二）、税收优惠政策及依据

1、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发〈农产品征税范围注释〉的通知》（财税【1995】第 52 号），直接从事植物的种植、收割的单位和个人销售上述注释所列的自产农产品，免征增值税。所称的“农业生产者销售的自产农产品”，是指直接从事植物的种植、收割和动物的饲养、捕捞的单位和个人的销售注释所列的自产农产品，对上述单位和个人销售的外购的农业产品，以及单位和个人外购农业产品生产、加工后销售的仍然属于注释所列的农业产品，不属于免税的范围，应当按照规定税率征收增值税。本公司的销售自己种植的苗木免征增值税，销售外购的农业产品适用增值税税率 13%。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司苗木的培育和种植的所得免征企业所得税，销售外购的农业产品的所得按照所得税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	82,524.78	42,370.42
银行存款	7,965,043.98	14,743,477.08
合计	8,047,568.76	14,785,847.50
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2017 年 6 月 30 日，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. 应收账款分类披露

种类	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,703,014.20	44.65	5,703,014.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,070,018.22	55.35	417,315.24	5.90	6,652,702.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,773,032.42	100.00	6,120,329.44	47.92	6,652,702.98

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,703,014.20	35.83	5,703,014.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,215,650.77	64.17	570,736.87	5.59	9,644,913.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15,918,664.97	100.00	6,273,751.07	39.41	9,644,913.90

应收账款分类的说明:

- (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备及单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	3,610,660.00	100.00	预计无法收回
安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	2,092,354.20	100.00	预计无法收回
合计	5,703,014.20	5,703,014.20	100.00	

- (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,952,731.60	297,636.58	5
1—2 年	1,076,386.62	107,638.66	10
2—3 年	2,300.00	460.00	20
3—4 年	38,600.00	11,580.00	30
合计	7,070,018.22	417,315.24	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额—153,421.63 元。

2017 半年度报告

3. 本期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
岭南园林股份有限公司	4,524,938.33	35.43	226,246.92
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	28.27	3,610,660.00
安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	16.38	2,092,354.20
安徽瑞龙园林景观建设有限公司	497,600.00	3.90	32,888.60
铜陵市建设投资控股有限责任公司	399,308.00	3.13	19,965.40
合计	11,124,860.53	87.11	5,982,115.12

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	901,755.70	100.00	290,941.50	100.00
1 至 2 年				
合计	901,755.70	100.00	290,941.50	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
界首市瀚盛工程机械租赁有限公司	130,000.00	12.88	2017 年 4 月	预付机械租赁费
金维明	113,052.00	11.20	2017 年 1 月	预付机械租赁费
张国海	72,100.00	7.15	2016 年 12 月	预付苗木款
黄平	60,000.00	5.95	2017 年 4 月	预付工程款
宿州溪亿林农业发展有限公司	60,000.00	5.95	2017 年 3 月	预付苗木款
合计	435,152.00	43.13		

注释 4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,486,262.51	100	506,429.63	14.53	2,979,832.88
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,486,262.51	100	506,429.63	14.53	2,979,832.88

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	962,570.56	100.00	480,245.03	49.89	482,325.53
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	962,570.56	100.00	480,245.03	49.89	482,325.53

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	943,932.51	47,196.63	5
1—2 年	92,330.00	9,233.00	10
5 年以上	450,000.00	450,000.00	100
合计	1,486,262.51	506,429.63	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 26,184.60 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,710,000.00	730,000.00
项目备用金	318,946.30	208,380.56
其他	457,316.21	24,190.00
合计	3,486,262.51	962,570.56

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宿州溪亿林农业发展有限公司	竞争性谈判保证金	2,000,000.00	1 年以内	57.37	
南陵县建设投资有限责任公司	土地保证金	450,000.00	5 年以上	12.91	450,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽省春国建设有限公司	工程垫付款	316,860.00	1 年以内	9.09	15,843.00
王越	项目备用金	191,571.00	1 年以内	5.50	9,578.55
徐兴江	项目备用金	127,375.30	1 年以内	3.65	6,368.77
合计		3,085,806.30		88.52	481,790.32

注释 5. 存货**1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	6,095,699.37		6,095,699.37	5,548,502.06		5,548,502.06
发出商品	4,171,077.80		4,171,077.80	447,191.27		447,191.27
工程施工	1,337,441.34		1,337,441.34	91,759.54		91,759.54
消耗性生物资产	14,211,004.22		14,211,004.22	14,339,717.25		14,339,717.25
合计	25,815,222.73		25,815,222.73	20,427,170.12		20,427,170.12

2. 存货跌价准备

期末存货不存在跌价风险，不需计提存货跌价准备金。

3. 存货按项目类别

项目	期末余额	期初余额
一、生产成本		
茶丰基地园区	5,721,507.80	5,292,683.29
雨田基地园区	342,156.20	238,678.00
苗木养护期成本	32,035.37	17,140.77
生产成本合计	6,095,699.37	5,548,502.06
二、发出商品		
界首市曹田沟景观工程	2,275,950.41	447,191.27
青岛弗朗霍夫项目	1,895,127.39	
发出商品合计	4,171,077.80	447,191.27
三、工程施工		
景观绿化工程	1,337,441.34	91,759.54
工程施工合计	1,337,441.34	91,759.54

4. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、林业		
绿化苗木	14,211,004.22	14,339,717.25
合计	14,211,004.22	14,339,717.25

2017 半年度报告

注释 6. 其他流动资产

项目	明细	期末余额	期初余额
应交税费	应交增值税—待抵扣进项税	427,700.87	
合计		427,700.87	

注释 7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	9,936,308.77	133,315.00	1,052,725.86	879,476.00	2,986,116.00	14,987,941.63
2. 本期增加金额		2,544.10		17,950.00	1,800.00	22,294.10
购置		2,544.10		17,950.00	1,800.00	22,294.10
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	9,936,308.77	135,859.10	1,052,725.86	897,426.00	2,987,916.00	15,010,235.73
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,290,668.49	66,509.83	203,108.56	544,824.97	637,718.48	2,742,830.33
2. 本期增加金额	133,921.80	6,413.08	53,584.26	51,213.61	71,473.20	316,605.95
计提	133,921.80	6,413.08	53,584.26	51,213.61	71,473.20	316,605.95
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	1,424,590.29	72,922.91	256,692.82	596,038.58	709,191.68	3,059,436.28
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	8,511,718.48	62,936.19	796,033.04	301,387.42	2,278,724.32	11,950,799.45
2. 期初账面价值	8,645,640.28	66,805.17	849,617.30	334,651.03	2,348,397.52	12,245,111.30

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,317,240.06
电子设备	132,838.38
办公及其他	1,261,837.18

项目	期末账面价值
合计	2,711,915.62

3. 固定资产的其他说明

公司与芜湖市雨田润大酒店有限公司签订资产租赁合同,公司将自有的房屋租赁雨田润大酒店经营使用,年租金 180,000.00 元。

注释 8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	池塘使用权	软件	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	3,900,000.00	850,000.00	235,000.00	5,897.44	4,990,897.44
2. 本期增加金额					
购置					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,900,000.00	850,000.00	235,000.00	5,897.44	4,990,897.44
二. 累计摊销					
1. 期初余额	416,000.00	424,999.88	102,225.00	655.27	943,880.15
2. 本期增加金额	39,000.00	42,499.98	7,050.00	982.92	89,532.90
计提	39,000.00	42,499.98	7,050.00	982.92	89,532.90
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	455,000.00	467,499.86	109,275.00	1,638.19	1,033,413.05
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	3,445,000.00	382,500.14	125,725.00	4,259.25	3,957,484.39
2. 期初账面价值	3,484,000.00	425,000.12	132,775.00	5,242.17	4,047,017.29

注释 9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
苗圃基地建设费用	596,740.58		22,139.22		574,601.36
合计	596,740.58		22,139.22		574,601.36

注释 10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2017 半年度报告

苗木采购款	2,303,683.93	1,355,442.25
土地租金	136,385.33	275,042.66
暂估应付工程款	1,002,951.97	578,075.00
其他	38,804.00	531,270.00
合计	3,481,825.23	2,739,829.91

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
芜湖斯蓝园林景观工程有限公司	805,952.00	未结算
合计	805,952.00	

注释 11. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	20,000.00	20,000.00
合计	20,000.00	20,000.00

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
姚秀湖	20,000.00	未提货
合计	20,000.00	

注释 12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,724,755.43	1,712,919.82	2,629,304.61	808,370.64
离职后福利-设定提存计划		41,980.08	41,980.08	
合计	1,724,755.43	1,754,899.90	2,671,284.69	808,370.64

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,721,605.43	1,594,011.66	2,510,396.45	805,220.64
职工福利费		98,970.92	98,970.92	
社会保险费		15,707.24	15,707.24	
其中：基本医疗保险费		13,704.06	13,704.06	
工伤保险费		948.68	948.68	
生育保险费		1,054.50	1,054.50	
住房公积金	3,150.00	4,230.00	4,230.00	3,150.00
合计	1,724,755.43	1,712,919.82	2,629,304.61	808,370.64

2017 半年度报告

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		40,056.94	40,056.94	
失业保险费		1,923.14	1,923.14	
合计		41,980.08	41,980.08	

注释 13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		416,708.56
营业税	9,738.87	9,738.87
企业所得税	28,768.76	117,377.14
个人所得税	4,554.01	82,808.09
城市维护建设税	57,544.08	78,603.74
房产税	71,627.35	71,627.35
土地使用税	50,000.00	50,000.00
教育费附加	33,743.18	46,163.32
地方教育附加	22,453.89	30,733.99
其他	4,286.11	6,700.81
合计	282,716.25	910,461.87

注释 14. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	59,045.16	59,045.16
其他	272,687.95	149,632.46
合计	331,733.11	208,677.62

期末其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项情况详见注释十、关联方及其关联交易（四）关联方交易。

注释 15. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,999,634.00						27,999,634.00

注释 16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	33,530,516.23			33,530,516.23

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	33,530,516.23			33,530,516.23

注释 17. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-4,720,405.79	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-4,720,405.79	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-533,319.00	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-5,253,724.79	

注释 18. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,782,949.80	1,220,191.61	5,259,289.17	1,679,418.29
其他业务	476,595.78	452,707.42	1,798,871.61	1,254,131.26
合计	2,259,545.58	1,672,899.03	7,058,160.78	2,933,549.55

2. 主营业务按行业类别列示如下

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
苗木销售			3,591,328.00	1,021,798.29
景观工程	1,782,949.80	1,220,191.61	1,667,961.17	657,620.00

合计	1,782,949.80	1,220,191.61	5,259,289.17	1,679,418.29
----	--------------	--------------	--------------	--------------

注释 19. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		41,110.47
城市维护建设税		2,995.04
教育费附加		1,320.34
地方教育费附加		880.23
土地使用税	50,000.00	
房产税等	31,833.14	
合计	81,833.14	46,306.08

注释 20. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	73,151.52	56,231.00
业务招待费		14000.00
广告宣传费	12,499.00	32,091.00
运输费	34,576.00	24,774.77
其他	4,449.80	43343.07
合计	124,676.32	170,439.84

注释 21. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	596,648.10	603,410.89
固定资产折旧	224,530.22	208,046.58
业务招待费	274,315.00	269,324.80
办公费、差旅费等	201,760.95	100,968.70
无形资产、长摊摊销	111,672.12	110,689.20
税费	1,060.26	97,674.16
研究费用	182,557.74	188,450.80
其他	784,584.22	1,477,877.95
合计	2,377,128.61	3,056,443.08

注释 22. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	85,824.51	97,056.63
其他	720.00	1,180.60

类别	本期发生额	上期发生额
合计	-85,104.51	-95,876.03

注释 23. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-127,237.03	156,478.72
合计	-127,237.03	156,478.72

注释 24. 其他收益

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
政府补助	195,688.80		195,688.80
合计	195,688.80		195,688.80

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
南陵县国库支付休闲农业与乡村旅游项目补助资金	100,000.00		与收益相关
芜湖市创新驱动助力工程第三批专项资金	50,000.00		与收益相关
南陵县农委会 2016 长三角休闲农业与乡村旅游博览会补助款	3,000.00		与收益相关
南陵县农委会 2016 森林增长工程血防林中央补助款	42,688.80		与收益相关
合计	195,688.80		

注释 25. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助	1,100,000.00	2,431,220.00	1,100,000.00
其他			
合计	1,100,000.00	2,431,220.00	1,100,000.00

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技类创业项目补助		50,000.00	与收益相关
南陵县孵化基地补贴		100,000.00	与收益相关
提升企业科技创新能力的奖励		27,000.00	与收益相关
新三板挂牌首次股权融资补贴收入		2,034,000.00	与收益相关

2017 半年度报告

血防造林市县补助		20,220.00	与收益相关
国家林业局科技发展中心专项补助		200,000.00	与收益相关
南陵县发改委的上市公司 2016 年度持续督导费补贴款	300,000.00		与收益相关
南陵县财政局 2017 年度持续督导费	300,000.00		与收益相关
南陵县财政局“驰名商标”企业省级奖励经费	500,000.00		与收益相关
合计	1,100,000.00	2,431,220.00	

注释 26. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
滞纳金、罚款支出	28,991.32		
对外捐赠	800.00		
其他	5,250.00	30,674.74	
合计	35,041.32	30,674.74	

注释 27. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,316.50	255,945.23
递延所得税费用		-29,620.20
合计	9,316.50	226,325.03

注释 28. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,295,688.80	2,431,220.00
利息收入及其他营业外收入	85,824.51	97,056.63
往来及其他	225,780.71	497,822.08
合计	1,607,294.02	3,026,098.71

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用和管理费用	1,432,329.64	1,345,940.00
银行手续费	720.00	1,180.60
往来款及其他	2,328,161.01	1,557,872.47

2017 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,761,210.65	2,904,993.07

注释 29. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-533,319.00	2,965,039.77
加：资产减值准备	-127,237.03	156,478.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	316,605.95	297,508.42
无形资产摊销	89,532.90	88,549.98
长期待摊费用摊销	22,139.22	22,139.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）		-29,920.20
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）	-5,388,052.61	-878,975.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,090,774.40	-11,397,880.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,186,428.47	6,033,316.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,715,984.64	-2,743,743.63
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	8,047,568.76	20,113,981.07
减：现金的期初余额	14,785,847.50	22,976,576.70
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	-6,738,278.74	-2,862,595.63

七、合并范围的变更

无

2017 半年度报告

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
芜湖市雨田润景观工程有限公司	南陵县	南陵县	建筑业	100.00		投资设立

九、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

1. 控股股东及实际控制人

关联方名称	对本公司的持股比例	备注
雷经洋	64.54%	实质控制人*1
肖俊	3.59%	
雷振亚	3.59%	

雷经洋为公司董事长；肖俊为董事长雷经洋之妻；雷振亚为董事长雷经洋之子。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)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
芜湖市雨田润大酒店有限公司	受同一实际控制人控制

(四)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. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
芜湖市雨田润大酒店有限公司	招待费	153,479.00	165,147.00
合计		153,479.00	165,147.00

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
芜湖市雨田润大酒店有限公司	房屋建筑物	85,714.29	90,000.00
合计		85,714.29	90,000.00

2017 半年度报告

关联租赁情况说明：

公司将自有的房屋租赁雨田润大酒店经营使用，年租金合同 180,000.00 元，本期取得租赁费收入 85,714.29 元。

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	雷经洋	59,045.16	59,045.16

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

宿州溪亿林农业发展有限公司的竞争性谈判保证金 2017 年 6 月 28 日汇出，于 2017 年 7 月 14 日收回。

十二、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,703,014.20	72.63	5,703,014.20	100.00	
按信用风险特征组合计提	2,149,123.03	27.37	171,270.48	7.97	1,977,852.55

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,852,137.23	100.00	5,874,284.68	74.81	1,977,852.55

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	5,703,014.20	56.17	5,703,014.20	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,450,318.52	43.83	282,470.26	6.35	4,167,848.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	10,153,332.72	100	5,985,484.46	58.95	4,167,848.26

应收账款分类的说明:

- (1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款及单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	3,610,660.00	100.00	预计无法收回
安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	2,092,354.20	100.00	预计无法收回
合计	5,703,014.20	5,703,014.20		

- (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,031,836.41	51,591.82	5
1—2 年	1,076,386.62	107,638.66	10
2—3 年	2,300.00	460.00	20
3—4 年	38,600.00	11,580.00	30
合计	2,149,123.03	171,270.48	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 -111,199.78 元。

3. 本期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	45.98	3,610,660.00
安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	26.65	2,092,354.20
安徽瑞龙园林景观建设有限公司	497,600.00	6.34	32,888.60
铜陵市建设投资控股有限责任公司	399,308.00	5.09	19,965.40
芜湖市佳园生态农业工程有限公司	361,270.00	4.60	36,127.00
合计	6,961,192.20	88.66	5,791,995.20

注释 2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	563,142.90	100.00	460,273.65	81.73	102,869.25
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	563,142.90	100.00	460,273.65	81.73	102,869.25

续:

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	671,962.00	100	465,714.60	69.31	206,247.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	671,962.00	100	465,714.60	69.31	206,247.40

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,812.90	1,040.65	5
1—2 年	92,330.00	9,233.00	10
5 年以上	450,000.00	450,000.00	100

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	563,142.90	460,273.65	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-5,440.95 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	510,000.00	530,000.00
项目备用金	20,812.90	117,772.00
其他	32,330.00	24,190.00
合计	563,142.90	671,962.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
南陵县建设投资有限责任公司	土地保证金	450,000.00	5 年以上	79.91	450,000.00
铜陵市建设投资控股有限责任公司	投标保证金	60,000.00	1-2 年	10.65	6,000.00
张曙光	借款	21,390.00	1-2 年	3.80	2,139.00
王越	备用金借款	12,180.90	1 年以内	2.16	609.05
张祖富	借款	4,200.00	1-2 年	0.75	420.00
合计		547,770.90		97.27	459,168.05

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
芜湖市雨田润景观工程有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

2017 半年度报告

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,232,684.21	927,974.76	7,521,783.10	1,923,335.44
其他业务	85,714.29	80,709.93	180,000.00	173,583.23
合计	1,318,398.50	1,008,684.69	7,701,783.10	2,096,918.67

2. 主营业务按行业类别列示如下

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
苗木销售			5,908,376.20	1,570,232.15
景观工程	1,232,684.21	927,974.76	1,613,406.90	353,103.29
合计	1,232,684.21	927,974.76	7,521,783.10	1,923,335.44

十四、补充资料

(一) 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		
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）	1,295,688.80	
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	-35,041.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
所得税影响额	-75.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,260,572.48	

（二）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	
		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	-0.94	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.17	-0.06	-0.06

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司
(公章)

二〇一七年八月二十三日