

中兴财光华

山东华煜盛园农业发展股份有限公司

中兴财光华审会字（2015）第 10047 号

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP

目 录

审计报告	1-2
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
股东权益变动表	7-9
财务报表附注	10-64

审计报告

中兴财光华审会字(2015)第 10047 号

山东华煜盛园农业发展股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的山东华煜盛园农业发展股份有限公司(以下简称华煜盛园公司)财务报表,包括2015年8月31日、2014年12月31日、2013年12月31日的资产负债表,2015年1-8月、2014年度、2013年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

(一) 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是华煜盛园公司管理层的责任,这种责任包括:

(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2) 设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

(二) 注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

(三) 审计意见

我们认为，华煜盛园公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华煜盛园公司 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年十一月十日



资产负债表

编制单位：山东华煜盛园农业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年08月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	6,582,715.67	2,060,316.59	2,103,874.44
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	五、2	13,258,475.60	9,258,368.40	10,958,701.20
预付款项	五、3	13,696,637.67	2,717,000.00	209,600.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、4	390,620.01	432,280.95	3,853,516.66
存货	五、5	38,818,450.53	41,473,942.68	37,220,503.88
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		72,746,899.48	55,941,908.62	54,346,196.18
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				
投资性房地产				
固定资产	五、6	10,797,316.30	7,243,467.70	8,080,324.04
在建工程	五、7	12,582,816.50		
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产	五、8	1,458,007.36	1,817,169.04	2,355,911.59
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产	五、9	14,401,503.00	10,701,503.00	7,900,000.00
非流动资产合计		39,239,643.16	19,762,139.74	18,336,235.63
资产总计		111,986,542.64	75,704,048.36	72,682,431.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

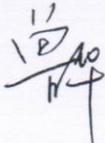
公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

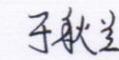
编制单位：山东华煜盛园农业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年08月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、10	20,800,000.00	13,000,000.00	10,000,000.00
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	五、11	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
应付账款	五、12	3,901.76	-	778,613.00
预收款项				
应付职工薪酬	五、13	145,745.00	93,952.00	94,272.00
应交税费	五、14	37,611.79	19,911.03	3,182.84
应付利息	五、15	513,697.26	31,416.67	19,750.00
应付股利	五、16	861,659.88	-	-
其他应付款	五、17	3,643,846.20	285,282.39	2,155,682.39
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		46,006,461.89	33,430,562.09	33,051,500.23
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		46,006,461.89	33,430,562.09	33,051,500.23
股东权益（或所有者权益）：				
股本	五、18	38,915,000.00	28,395,000.00	28,395,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、19	19,048,969.96	6,214,569.96	6,214,569.96
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、20	747,585.52	747,585.52	483,330.05
未分配利润	五、21	7,268,525.27	6,916,330.79	4,538,031.57
股东权益合计		65,980,080.75	42,273,486.27	39,630,931.58
负债和股东权益总计		111,986,542.64	75,704,048.36	72,682,431.81

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

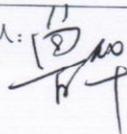
利 润 表

编制单位：山东华煜盛园农业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、22	11,217,116.00	13,741,059.00	13,353,966.72
减：营业成本	五、22	5,252,378.68	6,629,848.38	6,632,729.29
营业税金及附加	五、23	2,980.14	16,728.19	3,182.84
销售费用	五、24	190,180.10	336,428.15	326,396.45
管理费用	五、25	1,618,837.19	1,962,039.10	2,332,516.87
财务费用	五、26	2,282,972.05	2,199,027.70	2,939,467.42
资产减值损失	五、27	639,523.48	-50,017.21	761,064.47
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				
二、营业利润(损失以“-”号填列)		1,230,244.36	2,647,004.69	358,609.38
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、28	16,390.00	4,450.00	22,922.06
其中：非流动资产处置损失		16,090.00		
三、利润总额(损失以“-”号填列)		1,213,854.36	2,642,554.69	335,687.32
减：所得税费用				
四、净利润(损失以“-”号填列)		1,213,854.36	2,642,554.69	335,687.32
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				
六、综合收益总额		1,213,854.36	2,642,554.69	335,687.32
七、每股收益：				
(一)基本每股收益		0.01	0.09	0.01
(二)稀释每股收益		0.01	0.09	0.01

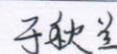
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：

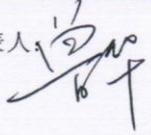


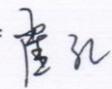
现金流量表

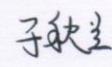
编制单位：山东华盛盛园农业发展股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		3,791,806.00	15,198,501.00	5,142,350.72
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	63,427,925.45	50,156,035.12	37,054,204.83
经营活动现金流入小计		67,219,731.45	65,354,536.12	42,196,555.55
购买商品、接受劳务支付的现金		941,219.00	10,337,025.00	7,353,086.90
支付给职工以及为职工支付的现金		974,683.04	1,411,099.38	1,350,050.47
支付的各项税费		17,486.20	1,239.80	3,012.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	58,923,403.88	49,043,287.66	20,778,643.90
经营活动现金流出小计		60,856,792.12	60,792,651.84	29,484,794.17
经营活动产生的现金流量净额		6,362,939.33	4,561,884.28	12,711,761.38
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				648,104.00
投资活动现金流入小计		-	-	648,104.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,265,325.53	5,073,003.00	2,284,481.80
投资支付的现金				
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		25,265,325.53	5,073,003.00	2,284,481.80
投资活动产生的现金流量净额		-25,265,325.53	-5,073,003.00	-1,636,377.80
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23,354,400.00	-	-
取得借款收到的现金		20,800,000.00	13,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、29	33,194,238.33	41,865,180.00	19,219,710.00
筹资活动现金流入小计		77,348,638.33	54,865,180.00	29,219,710.00
偿还债务支付的现金		13,000,000.00	10,000,000.00	36,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		923,853.05	1,397,619.13	2,253,208.40
支付其他与筹资活动有关的现金		44,000,000.00	43,000,000.00	2,000,000.00
筹资活动现金流出小计		57,923,853.05	54,397,619.13	40,253,208.40
筹资活动产生的现金流量净额		19,424,785.28	467,560.87	-11,033,498.40
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				
加：期初现金及现金等价物余额		522,399.08	-43,557.85	41,885.18
六、期末现金及现金等价物余额				
		60,316.59	103,874.44	61,989.26
		582,715.67	60,316.59	103,874.44

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

股东权益变动表

单位：人民币元

2015年1-8月



编制单位：山东华盛农业股份有限公司

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	
		优先股	永续债										其他
			其他	其他									
一、上年年末余额	28,395,000.00	-	-	-	6,214,569.96	-	-	-	747,585.52	6,916,330.79	-	42,273,486.27	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	28,395,000.00	-	-	-	6,214,569.96	-	-	-	747,585.52	6,916,330.79	-	42,273,486.27	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,520,000.00	-	-	-	12,834,400.00	-	-	-	-	352,194.48	-	23,706,594.48	
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本	10,520,000.00				12,834,400.00							1,213,854.36	
1. 股东投入的普通股	10,520,000.00				12,834,400.00							23,354,400.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	38,915,000.00	-	-	-	19,048,969.96	-	-	-	747,585.52	7,268,525.27	-	65,980,080.75	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：山东华盛盛源彩业发展股份有限公司

单位：人民币元

	2014年度							所有者权益 合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	28,395,000.00				6,214,569.96				483,330.05	4,538,031.57		39,630,931.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	28,395,000.00				6,214,569.96				483,330.05	4,538,031.57		39,630,931.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									264,255.47	2,378,299.22		2,642,554.69
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									264,255.47	-264,255.47		
2. 对股东的分配									264,255.47	-264,255.47		
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	28,395,000.00				6,214,569.96				747,585.52	6,916,330.79		42,273,486.27

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

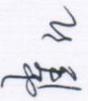
公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：山东华盛农业及发展股份有限公司

	2013年度							单位：人民币元						
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益	其他综合收益									
一、上年年末余额	28,395,000.00				6,214,569.96					449,761.32	4,235,912.98		39,295,244.26	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	28,395,000.00				6,214,569.96					449,761.32	4,235,912.98		39,295,244.26	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额										33,568.73	302,118.59		335,687.32	
（二）股东投入和减少资本											335,687.32		335,687.32	
1. 股东投入的普通股											335,687.32		335,687.32	
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积										33,568.73	-33,568.73			
2. 对股东的分配										33,568.73	-33,568.73			
3. 其他														
（四）股东（或所有者）权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	28,395,000.00				6,214,569.96					483,330.05	4,538,031.57		39,630,931.58	

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

山东华煜盛园农业发展股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 山东华煜盛园农业发展股份有限公司(以下简称“公司”)

注册地址: 山东省淄博市张店区南定镇亿达路1号(镇政府南侧)

注册资本: 3,891.50 万元

实收资本: 3,891.50 万元

企业法人营业执照号码: 370303200006784

法定代表人: 鲁华

2、最终控制人

公司最终控制人为鲁华。

3、公司经营范围

造林苗、城镇绿化苗、经济林苗、花卉种植、销售(有效期限以许可证为准); 犬类养殖、销售(以上项目地址张店区南定镇马庄村); 粮食种植、销售(不含种子及粮食收购); 园林绿化; 园林景观施工; 农副产品(不含加工制品)销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

4、历史沿革

(1) 公司系由淄博华煜农业发展有限公司整体变更而来, 2011年5月8日淄博华煜农业发展有限公司召开股东会, 决议以2011年3月31日经审计后的净资产1,393.9570万元折为股份有限公司的股份计1,098万股, 每股面值1元, 剩余295.9570万元计入资本公积。2011年5月13日, 公司在山东省淄博市工商行政管理局进行了登记, 并领取了变更后的营业执照, 营业执照号为370303200006784, 注册资本1,098万元, 股本1,098万元。山东仲泰有限责任会计师事务所出具了鲁仲泰会师验字(2011)第268号《验资报告》, 对该次出资情况进行了审验。

(2) 2011年5月, 经公司临时股东大会通过, 公司向1名法人股东、33位自然人股东定向私募股份795万股, 每股面值1元, 每股价格2.60元, 注册资本变更为1,893万元, 股本1,893万元, 资本公积(股本溢价)1,272万元。山东仲泰有限责任会计师事务所出具了鲁仲泰会师验字(2011)第328号《验资报告》, 对该次出资情况进行了审验。

(3) 2011年8月, 经齐鲁股权托管中心齐股交字[2011]25号文核准, 公司股权于2011年9月在齐鲁股权托管交易中心挂牌交易。挂牌后, 公司股本为1,893万元, 其中: 有

限售条件的股份总额为 1,293.6105 万股，占总股本的 68.34%，无限售条件的股份总额为 599.3895 万股，占总股本的 31.66%。

(4) 2012 年 4 月，经公司临时股东大会通过，以总股本 1,893 万元为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后注册资本变更为 2,839.50 万元，股本 2,839.50。其中：有限售条件的股份总额为 1,940.4157 万股，占总股本的 68.34%，无限售条件的股份总额为 899.0843 万股，占总股本的 31.66%。山东仲泰有限责任会计师事务所出具了鲁仲泰会师验字（2012）第 467 号《验资报告》，对该次出资情况进行了审验。

(5) 2014 年 4 月，有限售条件的 485.1038 万股承诺的限售期满，本次限售期流通后，有限售条件的股份总额为 1,455.3119 万股，占总股本的 51.25%，无限售条件的股份总额为 1,384.1881 万股，占总股本的 48.75%。

(6) 2015 年 4 月，经公司临时股东大会通过，公司向 53 位自然人股东定向私募 1,052 万股，每股面值 1 元，每股价格 2.96 元，定向私募后公司注册资本 3,891.50 万元，股本 3,891.50 万元，资本公积（股本溢价）2,061.92 万元。其中：有限售条件的股份总额为 1,325.3122 万股，占总股本的 34.06%，无限售条件的股份总额为 2,566.1878 万股，占总股本的 65.94%。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所出具了中兴华【2015】JN 验字第 0004 号《验资报告》，对该次出资情况进行了审验。

(7) 2015 年 8 月，有限售条件的 5.625 万股承诺的限售期满，本次限售期流通后，有限售条件的股份总额为 1,319.6872 万股，占总股本的 33.91%，无限售条件的股份总额为 2,571.8128 万股，占总股本的 66.09%。

5、财务报表的批准报出：

本财务报表业经公司董事会批准于 2015 年 11 月 10 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司2013年12月31日、2014年12月31日、2015年8月31日的财务状况以及2013年度、2014年度、2015年1-8月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于销售的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务

（1）外币交易的折算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或资本公积。

（2）外币财务报表折算

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

7、金融工具

在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的

非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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。公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后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。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，

且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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	单项金额超过 100.00 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的	当存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收

计提方法	回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。
------	---

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除“风险极小的应收款项组合”之外的应收款项
风险极小的应收款项组合	关联方、备用金、内部往来等应收款项，极小可能发生减值

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
风险极小的应收款项组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	计提比例（%）	
	应收账款	其他应收款
1年以下（含1年）	5	5
1-2年（含2年）	10	10
2-3年（含3年）	20	20
3-4年（含4年）	30	30
4-5年（含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	应收款项的未来现金流量现值与按组合计提坏账准备的应收款项的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失并计提坏账准备

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、存货

(1) 存货的分类依据

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的农产品或商品、处在生产过程中的消耗性生物资产或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司的存货主要为消耗性生物资产，具体为待出售的玫瑰苗木及其他绿化苗木和饲养的少量用于员工食堂或业务招待的牲畜、家禽。

(2) 存货的核算

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

低值易耗品、包装物采用一次摊销法摊销。

(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

①期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

②已完工未结算工程项目的存货跌价准备计提减值：每期期末，公司对已完工未结算的工程项目单项进行减值测试，根据取得的最新证据来估计最终工程结算金额，如果最新证据估计的结算额小于项目累计确认收入的金额，则将该估计的差额冲减当期营业收入，反之，则不做账务处理。

对以上测试未减值且超过 2 年未结算的项目，按照账龄法计提减值准备。

(4) 存货的盘存制度

盘存制度：永续盘存制公司的存货盘存制度为永续盘存制。公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置

时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

11、投资性房地产的核算方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋及建筑物一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见会计政策中资产减值。

12、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产确认条件

公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

序号	类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19
2	机器设备	年限平均法	5	5	19
3	运输设备	年限平均法	4	5	23.75
4	电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，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。

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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（4）大修理费用

公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

公司在建工程成本按实际工程支出确定，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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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

可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、生物资产的核算方法

（1）生物资产的分类

生物资产，是指有生命的动物和植物。

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

公司的存货全部为消耗性生物资产，包括玫瑰苗木及其他绿化树木和饲养的少量用于员工食堂或业务招待的牲畜、家禽；生产性生物资产为藏獭。

（2）生物资产的初始计量

生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

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；

该生物资产的成本能够可靠地计量。

生物资产应当按照成本进行初始计量。其中：

A.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。

B.自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，应当按照下列规定确定：

自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

水产养殖的动物和植物的成本，包括在出售或入库前耗用的苗种、饲料、肥料等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

C.自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，应当按照下列规定确定：

自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

D.自行营造的公益性生物资产的成本，应当按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

应计入生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，应当在郁闭时停止资本化。

④投资者投入生物资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

⑤天然起源的生物资产的成本，应当按照名义金额确定。

⑥非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生物资产的成本，应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

⑦因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。

⑧生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

(3) 发出生物资产的计价按照加权平均法计价。

(4) 生物资产的后续计量

企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，从达到预定生产经营目的的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。公司生产性生物资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	使用年限	年折旧率（%）
藏獭	7	14.29

企业每年年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》处理，调整生产性生物资产的使用寿命或预计净残值或者改变折旧方法。

(5) 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。上述可变现净值和可收回金额，应当分别按照《企业会计准则第 1 号——存货》和《企业会计准则第 8 号——资产减值》确定。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，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。

生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

16、无形资产

公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、长期待摊费用摊销方法

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资

产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。公司在职工为公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在公司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，和公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个

月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入的确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。根据实际销售情况，公司的收入确认方法：在客户对苗木验收后，结合销售合同，以收到的客户盖章、签字确认的验收单原件或传真件确认销售收入。公司在销售合同中一般约定“验收地点为甲方（华煜盛园）的种植园区”或“乙方（客户）苗木种植园验收”，“验收合格后，乙方以甲乙双方验收确认的数量作为付款凭据，向甲方付款。”

（2）提供劳务

公司提供劳务主要是指提供绿化养护交易，提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

22、政府补助的核算

公司政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

②公司与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

24、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可

能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

25、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

26、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

自 2014 年 1 月 26 日起，财政部陆续修订和新颁布了《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》、《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》等七项具体准则，并要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

2014 年 6 月，财政部修订了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，要求执行企业会计准则的企业应当在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则要求对金融工具进行列报。

2014 年 7 月 23 日，财政部发布了《关于修改〈企业会计准则—基本准则〉的决定》，自公布之日起施行。

公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则。

上述准则的采用对公司当期和列报前期财务报表项目及金额没有影响。

②其他会计政策变更

无

（2）会计估计变更

本报告期无应披露的会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	营业税应税收入	5.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%

地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
地方水利建设基金	应缴流转税税额	1.00%
印花税	合同金额等	0.3%
房产税	房产原值的70%	1.2%
土地使用税	应税土地的实际占用面积	年税额每平方米 14 元

2、税收优惠

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品”，直接从事种植、收割单位和个人销售的依财政部财税[1995]52 号发国家税务局关于印发《农产品征税范围解释》的通知注释所列的自产农业产品免征增值税。公司产品销售按上述条例免征增值税或即征即退。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项及《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条第一项规定，公司产品销售收入免征企业所得税。

(3) 土地使用税的税收优惠

《国务院关于修改〈中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例〉的决定》（中华人民共和国国务院令 第 483 号）第六条规定：“第六条 下列土地免缴土地使用税：（一）国家机关、人民团体、军队自用的土地；（二）由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地；（三）宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地；（四）市政街道、广场、绿化地带等公共用地；（五）直接用于农、林、牧、渔业的生产用地；（六）经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税 5 年至 10 年；（七）由财政部另行规定免税的能源、交通、水利设施用地和其他用地。”

公司办公楼所占面积 660 平方米已按相关规定缴纳土地使用税，除办公楼所占面积外，公司的其他土地直接用于苗木种植，符合“直接用于农、林、牧、渔业的生产用地”免缴土地使用税的规定。

五、财务报表项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

1、货币资金

(1) 货币资金分类列示

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金	84,358.71	54,197.26	49,864.83
银行存款	498,356.96	6,119.33	54,009.61
其他货币资金	6,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	6,582,715.67	2,060,316.59	2,103,874.44

(2) 其他货币资金明细

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
票据保证金	3,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
定期存款	3,000,000.00	--	--
合计	6,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

注：其他货币资金为票据保证金和已质押的定期存单，属于所有权或使用权受到限制的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按风险分类

类别	2015.08.31				
	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款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,769,500.00	100.00	1,511,024.40	10.23	13,258,475.60
其中：账龄组合	14,769,500.00	100.00	1,511,024.40	10.23	13,258,475.60
应收款项风险极小的组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	14,769,500.00	100.00	1,511,024.40	10.23	13,258,475.60

（续）

类别	2014.12.31				
	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款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,139,636.00	100.00	881,267.60	8.69	9,258,368.40
其中：账龄组合	10,139,636.00	100.00	881,267.60	8.69	9,258,368.40
应收款项风险极小的组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	10,139,636.00	100.00	881,267.60	8.69	9,258,368.40

（续）

类别	2013.12.31				
	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款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,696,936.00	100.00	738,234.80	6.31	10,958,701.20
其中：账龄组合	11,696,936.00	100.00	738,234.80	6.31	10,958,701.20
应收款项风险极小的组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	11,696,936.00	100.00	738,234.80	6.31	10,958,701.20

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015.08.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	7,691,384.00	52.08	384,569.20	5
1-2年(含2年)	2,891,680.00	19.58	289,168.00	10
2-3年(含3年)	4,186,436.00	28.34	837,287.20	20
3-4年(含4年)	--	--	--	--
4-5年(含5年)	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--
合计	14,769,500.00	100.00	1,511,024.40	10.23

(续)

账龄	2014.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	2,980,000.00	29.39	149,000.00	5
1-2年(含2年)	7,078,116.00	69.81	707,811.60	10
2-3年(含3年)	--	--	--	--
3-4年(含4年)	81,520.00	0.80	24,456.00	30
4-5年(含5年)	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--
合计	10,139,636.00	100.00	881,267.60	8.69

(续)

账龄	2013.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内(含1年)	8,858,016.00	75.73	442,900.80	5
1-2年(含2年)	2,724,500.00	23.29	272,450.00	10
2-3年(含3年)	114,420.00	0.98	22,884.00	20
3-4年(含4年)	--	--	--	--
4-5年(含5年)	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--
合计	11,696,936.00	100.00	738,234.80	6.31

(3) 坏账准备变动情况

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.08.31
			转回	转销	
坏账准备	881,267.60	629,756.80	--	--	1,511,024.40

（续）

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
坏账准备	738,234.80	143,032.80	--	--	881,267.60

（续）

项目	2013.1.1	本期增加	本期减少		2013.12.31
			转回	转销	
坏账准备	179,987.00	558,247.80	--	--	738,234.80

（4）应收账款重大客户列示如下：

①2015年08月31日

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备余额
东营三明林业发展有限公司	4,186,436.00	2-3年	28.34	837,287.20
东营三明林业发展有限公司	2,891,680.00	1-2年	19.58	289,168.00
滨州九华绿云农业科技有限公司	4,101,098.00	1年以内	27.77	205,054.90
淄博绿景园林工程有限公司	2,624,000.00	1年以内	17.77	131,200.00
济南太古园艺有限公司	966,286.00	1年以内	6.54	48,314.30
合计	14,769,500.00	--	100.00	1,511,024.40

②2014年12月31日

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备余额
东营三明林业发展有限公司	7,078,116.00	1-2年	69.81	707,811.60
淄博绿景园林工程有限公司	2,980,000.00	1年以内	29.39	149,000.00
淄博博山润成有机农产品专业合作社	81,520.00	3-4年	0.80	24,456.00
合计	10,139,636.00	--	100.00	1,121,517.60

③2013年12月31日

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备余额
东营三明林业发展有限公司	7,573,616.00	1年以内	64.75	378,680.80
东营三明林业发展有限公司	2,724,500.00	1-2年	23.29	272,450.00
济南章丘市关庄镇西南裕村	1,284,400.00	1年以内	10.98	64,220.00
淄博博山润成有机农产品专业合作社	81,520.00	2-3年	0.70	16,304.00
郑秀玉	32,900.00	2-3年	0.28	6,580.00
合计	11,696,936.00		100.00	738,234.80

（5）期末应收账款余额中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2015.08.31		2014.12.31		2013.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1年以内（含1年）	13,696,637.67	100.00	2,717,000.00	100.00	209,600.00	100.00
1-2年（含2年）	--	--	--	--	--	--
2-3年（含3年）	--	--	--	--	--	--
3-4年（含4年）	--	--	--	--	--	--
合计	13,696,637.67	100.00	2,717,000.00	100.00	209,600.00	100.00

(2) 截至2015年08月31日，公司无账龄超过1年的重要预付账款。

(3) 预付账款重要单位列示如下

①2015年08月31日

单位名称	与公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
济南太古园艺有限公司	非关联方	8,000,000.00	58.41	1年以内	工程款
淄博萃珠园林绿化工程有限公司	非关联方	5,000,000.00	36.51	1年以内	景观苗木款
亚瑞建筑设计有限公司淄博分公司	非关联方	417,175.00	3.05	1年以内	设计费
山东舜天信诚会计师事务所有限公司	非关联方	200,000.00	1.46	1年以内	财务服务费
淄博市张店区南定镇马庄村	非关联方	65,062.67	0.48	1年以内	土地租赁费
合计	—	13,682,237.67	99.91	—	—

注：亚瑞建筑设计有限公司淄博公司于2015年8月14日经淄博市工商行政管理局批准注销登记，淄博亚瑞建筑设计有限公司承继亚瑞建筑设计有限公司淄博分公司与公司约定的权利与应尽义务。

②2014年12月31日

单位名称	与公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
山东冠杰建设工程有限公司	非关联方	2,717,000.00	100.00	1年以内	工程款

③2013年12月31日

单位名称	与公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
淄博市张店区南定镇马庄村	非关联方	209,600.00	100.00	1年以内	土地租赁费

(4) 期末预付款项余额中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 金额异常或比较期间变动异常情况说明：

预付账款2015年8月31日余额较2014年期末余额增加10,981,241.67元，主要系预付景观园林工程款；2014年期末余额较2013年期末余额增加2,507,400.00元，主要系预付办公楼工程款。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2015.08.31				
	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	410,153.35	100.00	19,533.34	4.76	390,620.01
其中：账龄组合	139,000.00	33.89	19,533.34	14.05	119,466.66
应收款项风险极小的组合	271,153.35	66.11	--	--	271,153.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	410,153.35	100.00	19,533.34	4.76	390,620.01

(续)

类别	2014.12.31				
	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	442,047.61	100.00	9,766.66	2.21	432,280.95
其中：账龄组合	139,000.00	31.44	9,766.66	7.03	129,233.34
应收款项风险极小的组合	303,047.61	68.56	--	--	303,047.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	442,047.61	100.00	9,766.66	2.21	432,280.95

(续)

类别	2013.12.31				
	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	4,056,333.33	100.00	202,816.67	5.00	3,853,516.66
其中：账龄组合	4,056,333.33	100.00	202,816.67	5.00	3,853,516.66
应收款项风险极小的组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	4,056,333.33	100.00	202,816.67	5.00	3,853,516.66

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015.08.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年）	--	--	--	--
1-2年（含2年）	82,666.67	20.16	8,266.67	10.00
2-3年（含3年）	56,333.33	13.73	11,266.67	20.00
3-4年（含4年）	--	--	--	--
4-5年（含5年）	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--
合计	139,000.00	33.89	19,533.34	14.05

(续)

账龄	2014.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年）	82,666.67	18.70	4,133.33	5.00
1-2年（含2年）	56,333.33	12.74	5,633.33	10.00
2-3年（含3年）	--	--	--	--
3-4年（含4年）	--	--	--	--
4-5年（含5年）	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--
合计	139,000.00	31.44	9,766.66	7.03

(续)

账龄	2013.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内（含1年）	4,056,333.33	100.00	202,816.67	5.00
1-2年（含2年）	--	--	--	--
2-3年（含3年）	--	--	--	--
3-4年（含4年）	--	--	--	--
4-5年（含5年）	--	--	--	--
5年以上	--	--	--	--
合计	4,056,333.33	100.00	202,816.67	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.08.31
			转回	转销	
坏账准备	9,766.66	9,766.68	--	--	19,533.34

（续）

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转回	转销	
坏账准备	202,816.67	--	-193,050.01	--	9,766.66

（续）

项目	2013.1.1	本期增加	本期减少		2013.12.31
			转回	转销	
坏账准备	--	202,816.67	--	--	202,816.67

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
关联方借款	--	84,640.00	--
个人借款	--	--	4,000,000.00
备用金	5,000.00	5,000.00	--
资金占用费	405,153.35	352,407.61	56,333.33
合计	410,153.35	442,047.61	4,056,333.33

注：关联方借款情况详见附注“六、3”。

（5）其他应收款前五名单位列示如下

①2015年08月31日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备年末余额
鲁华	资金占用费	52,745.74	1年以内	12.86	--
鲁华	资金占用费	213,407.61	1-2年	52.03	--
尚可芸	资金占用费	82,666.67	1-2年	20.16	8,266.67
尚可芸	资金占用费	56,333.33	2-3年	13.73	11,266.67
后勤部	备用金	5,000.00	1-2年	1.22	--
合计	—	410,153.35	—	100.00	19,533.34

②2014年12月31日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备年末余额
鲁华	资金占用费	213,407.61	1年以内	48.28	--
鲁华	关联方借款	84,640.00	1年以内	19.15	--
尚可芸	资金占用费	82,666.67	1年以内	18.70	4,133.33

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备年末余额
尚可芸	资金占用费	56,333.33	1-2年	12.74	5,633.33
后勤部	备用金	5,000.00	1年以内	1.13	--
合计	—	442,047.61	—	100.00	9,766.66

③2013年12月31日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例%	坏账准备年末余额
尚可芸	个人借款	4,000,000.00	1年以内	98.61	200,000.00
尚可芸	资金占用费	56,333.33	1年以内	1.39	2,816.67
合计	—	4,056,333.33	—	100.00	202,816.67

5、存货

(1) 按存货种类分项列示如下：

项目	2015.08.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	38,818,450.53	--	38,818,450.53	41,473,942.68	--	41,473,942.68
合计	38,818,450.53	—	38,818,450.53	41,473,942.68	—	41,473,942.68

(续)

项目	2013.12.31			2013.01.01		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	37,220,503.88	--	37,220,503.88	52,209,401.63	--	52,209,401.63
合计	37,220,503.88	—	37,220,503.88	52,209,401.63	—	52,209,401.63

存货的其他说明，公司年末无用于债务担保的存货。

(2) 消耗性生物资产明细如下

类别	2014.12.31		本年增加	本年减少	2015.8.31	
	数量	金额			数量	金额
2008 玫瑰	9,901	532,443.68	--	--	9,901	532,443.68
2009 玫瑰	326,760	9,876,972.72		533,654.40	309,776	9,343,318.32
2010 玫瑰	999,038	8,660,213.19	--	--	999,038	8,660,213.19
2011 玫瑰	38,597	304,434.17	--	--	38,597	304,434.17
2012 玫瑰	799,900	1,818,797.67	1,413,074.35	144,167.95	966,140	3,087,704.07
2013 玫瑰	1,099,350	1,561,794.90	459,853.67	69,648.43	1,053,600	1,952,000.14

类别	2014.12.31		本年增加	本年减少	2015.8.31	
	数量	金额			数量	金额
2014 玫瑰	1,500,000	1,499,501.39	645,632.51	5,506.90	1,495,000	2,139,627.00
丰花玫瑰	227,553	4,778,613.00	--	3,605,238.00	55,875	1,173,375.00
树木	96,098	12,353,466.96	86,400.00	894,163.00	89,391	11,545,703.96
家禽	426	87,705.00	--	8,074.00	368	79,631.00
合计	5,097,623	41,473,942.68	2,604,960.53	5,260,452.68	5,017,686	38,818,450.53

(续)

类别	2013.12.31		本年增加	本年减少	2014.12.31	
	数量	金额			数量	金额
2008 玫瑰	9,901	532,443.68	--	--	9,901	532,443.68
2009 玫瑰	396,271	12,061,125.81	--	2,184,153.09	326,760	9,876,972.72
2010 玫瑰	1,362,438	11,810,526.77	--	3,150,313.58	999,038	8,660,213.19
2011 玫瑰	60,347	476,041.67	--	171,607.50	38,597	304,434.17
2012 玫瑰	974,150	1,649,156.23	466,368.09	296,726.65	799,900	1,818,797.67
2013 玫瑰	1,125,000	815,766.28	769,469.90	23,441.28	1,099,350	1,561,794.90
2014 玫瑰	1,500,000	133,742.20	1,365,759.19	--	1,500,000	1,499,501.39
丰花玫瑰	227,553	4,778,613.00	--	--	227,553	4,778,613.00
树木	55,639	4,847,103.24	8,309,970.00	803,606.28	96,098	12,353,466.96
家禽	467	115,985.00	--	28,280.00	426	87,705.00
合计	5,711,766	37,220,503.88	10,911,567.18	6,658,128.38	5,097,623	41,473,942.68

(续)

类别	2013.1.1		本年增加	本年减少	2013.12.31	
	数量	金额			数量	金额
2008 玫瑰	9,901	532,443.68	--	--	9,901	532,443.68
2009 玫瑰	418,084	12,746,517.33	--	685,391.52	396,271	12,061,125.81
2010 玫瑰	1,382,438	11,983,900.17	--	173,373.40	1,362,438	11,810,526.77
2011 玫瑰	843,050	5,322,707.49	215,623.25	5,062,289.07	60,347	476,041.67
2012 玫瑰	1,050,000	1,144,391.52	593,781.21	89,016.50	974,150	1,649,156.23
2013 玫瑰	1,125,000	109,432.00	706,334.28	--	1,125,000	815,766.28
2014 玫瑰	--	--	133,742.20	--	1,500,000	133,742.20
丰花玫瑰	--	--	4,778,613.00	--	227,553	4,778,613.00
树木	388,095	20,114,251.44	3,881,083.00	19,148,231.20	55,639	4,847,103.24
家禽	2,486	255,758.00	--	139,773.00	467	115,985.00
合计	5,219,054	52,209,401.63	10,309,176.94	25,298,074.69	5,711,766	37,220,503.88

6、固定资产原值及累计折旧

(1) 固定资产及累计折旧明细项目增减变动如下

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2014.12.31余额	8,694,443.58	679,250.00	864,132.00	140,404.50	10,378,230.08
2、本年增加金额	4,144,791.79	16,000.00	--	84,500.00	4,245,291.79
(1) 购置	--	16,000.00	--	84,500.00	100,500.00
(2) 在建工程转入	4,144,791.79	--	--	--	4,144,791.79
3、本年减少金额	257,310.00	138,000.00	9,000.00	--	404,310.00
(1) 处置或报废	257,310.00	138,000.00	9,000.00	--	404,310.00
4、2015.08.31余额	12,581,925.37	557,250.00	855,132.00	224,904.50	14,219,211.87
二、累计折旧					
1、2014.12.31余额	1,804,457.80	544,865.38	662,271.76	123,167.44	3,134,762.38
2、本年增加金额	293,438.48	68,631.17	101,937.93	6,998.65	471,006.23
(1) 计提	293,438.48	68,631.17	101,937.93	6,998.65	471,006.23
3、本年减少金额	52,963.04	122,360.00	8,550.00	--	183,873.04
(1) 处置或报废	52,963.04	122,360.00	8,550.00	--	183,873.04
4、2015.08.31余额	2,044,933.24	491,136.55	755,659.69	130,166.09	3,421,895.57
三、账面价值					
1、2015.08.31账面价值	10,536,992.13	66,113.45	99,472.31	94,738.41	10,797,316.30
2、2014.12.31账面价值	6,889,985.78	134,384.62	201,860.24	17,237.06	7,243,467.70

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2013.12.31余额	8,694,443.58	679,250.00	864,132.00	140,404.50	10,378,230.08
2、本年增加金额	--	--	--	--	--
(1) 购置	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、2014.12.31余额	8,694,443.58	679,250.00	864,132.00	140,404.50	10,378,230.08
二、累计折旧					
1、2013.12.31余额	1,294,796.85	417,669.88	483,542.08	101,897.23	2,297,906.04
2、本年增加金额	509,660.95	127,195.50	178,729.68	21,270.21	836,856.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	509,660.95	127,195.50	178,729.68	21,270.21	836,856.34
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、2014.12.31余额	1,804,457.80	544,865.38	662,271.76	123,167.44	3,134,762.38
三、账面价值					
1、2014.12.31账面价值	6,889,985.78	134,384.62	201,860.24	17,237.06	7,243,467.70
2、2013.12.31账面价值	7,399,646.73	261,580.12	380,589.92	38,507.27	8,080,324.04

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2013.01.01余额	10,897,567.78	679,250.00	864,132.00	136,204.50	12,577,154.28
2、本年增加金额	55,282.80	--	--	4,200.00	59,482.80
(1) 购置	39,449.30	--	--	4,200.00	43,649.30
(2) 在建工程转入	15,833.50	--	--	--	15,833.50
3、本年减少金额	2,258,407.00	--	--	--	2,258,407.00
(1) 处置或报废	2,258,407.00	--	--	--	2,258,407.00
4、2013.12.31余额	8,694,443.58	679,250.00	864,132.00	140,404.50	10,378,230.08
二、累计折旧					
1、2013.01.01余额	765,301.72	338,626.79	242,966.54	76,136.66	1,423,031.71
2、本年增加金额	529,495.13	79,043.09	240,575.54	25,760.57	874,874.33
(1) 计提	529,495.13	79,043.09	240,575.54	25,760.57	874,874.33
3、本年减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、2013.12.31余额	1,294,796.85	417,669.88	483,542.08	101,897.23	2,297,906.04
三、账面价值					
1、2013.12.31账面价值	7,399,646.73	261,580.12	380,589.92	38,507.27	8,080,324.04
2、2013.01.01账面价值	10,132,266.06	340,623.21	621,165.46	60,067.84	11,154,122.57

注：截止2015年8月31日，公司固定资产无明显迹象表明已发生减值，因而未计提固定资产减值准备。

(2) 未办妥房权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥房权证书原因
办公楼	3,656,248.76	公司办公楼系农业设施中附属设施，根据2010年9月30日发布的《关于完善设施农用地管理有关问题的通知》（国土资发【2010】155号）相关规定无需办理房权证书。

7、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	2015.8.31			2015.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
人工湖等附属设施	12,573,156.50	--	12,573,156.50	--	--	--
农机仓库	9,660.00	--	9,660.00	--	--	--
合计	12,582,816.50	--	12,582,816.50	--	--	--

注：截止2014年12月31日、2013年12月31日在建工程无账面余额。

(2) 2015年 在建工程变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
办公楼	4,000,000.00	其他来源	91.41	100.00
人工湖等附属设施	28,000,000.00	其他来源	44.90	83.00
纯露提取设备	400,000.00	其他来源	93.58	100.00
纯露生产厂房	120,000.00	其他来源	95.18	100.00
农机仓库	30,000.00	其他来源	32.20	75.00
合计	32,550,000.00	--	--	--

(续)

工程名称	2015.01.01	本期增加		本期减少		2015.8.31	
		金额	其中：利息 资本化金额	转入固定资 产	其他 减少	余 额	其中：利息 资本化金额
办公楼	--	3,656,248.76	--	3,656,248.76	--	--	--
人工湖等附属设施	--	12,573,156.50	--	--	--	12,573,156.50	--
纯露提取设备	--	374,333.03	--	374,333.03	--	--	--
纯露生产厂房	--	114,210.00	--	114,210.00	--	--	--
农机仓库	--	9,660.00	--	--	--	9,660.00	--
合计	--	16,727,608.29	--	4,144,791.79	--	12,582,816.50	--

(2) 2014年 在建工程项目变动情况

无

(3) 2013年 在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
烤房	20,000.00	其他来源	79.17	100.00
合计	20,000.00	--	--	--

（续）

工程名称	2013.01.01	本期增加		本期减少		2013.12.31	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
烤房	--	15,833.50	--	15,833.50	--	--	--
合计	--	15,833.50	--	15,833.50	--	--	--

注：1、截止2015年8月31日，公司在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

2、公司在建工程期末余额中无利息资本化金额。

8、生产性生物资产

采用成本法核算的生产性生物资产：

项目	藏 葵		合计
	数量	金额	
一、账面原值			
1、2014.12.31余额	19	3,771,197.40	3,771,197.40
2、本年增加金额	--	--	--
(1) 外购	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2015.08.31余额	19	3,771,197.40	3,771,197.40
二、累计折旧			
1、2014.12.31余额	--	1,954,028.36	1,954,028.36
2、本年增加金额	--	359,161.68	359,161.68
(1) 计提	--	359,161.68	359,161.68
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2015.08.31余额	--	2,313,190.04	2,313,190.04
三、账面价值			
1、2015.08.31账面价值	19	1,458,007.36	1,458,007.36
2、2014.12.31账面价值	19	1,817,169.04	1,817,169.04

（续）

项目	藏 葵		合计
	数量	金额	
一、账面原值			
1、2013.12.31余额	19	3,771,197.40	3,771,197.40
2、本年增加金额	--	--	--
(1) 外购	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--

项目	藏 獐		合计
	数量	金额	
(1) 处置	--	--	--
4、2014.12.31余额	19	3,771,197.40	3,771,197.40
二、累计折旧			
1、2013.12.31余额	--	1,415,285.81	1,415,285.81
2、本年增加金额	--	538,742.55	538,742.55
(1) 计提	--	538,742.55	538,742.55
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2014.12.31余额	--	1,954,028.36	1,954,028.36
三、账面价值			
1、2014.12.31账面价值	19	1,817,169.04	1,817,169.04
2、2013.12.31账面价值	19	2,355,911.59	2,355,911.59

(续)

项目	藏 獐		合计
	数量	金额	
一、账面原值			
1、2013.01.31余额	19	3,771,197.40	3,771,197.40
2、本年增加金额	--	--	--
(1) 外购	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2013.12.31余额	19	3,771,197.40	3,771,197.40
二、累计折旧			
1、2013.01.01余额	--	876,543.29	876,543.29
2、本年增加金额	--	538,742.52	538,742.52
(1) 计提	--	538,742.52	538,742.52
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置	--	--	--
4、2013.12.31余额	--	1,415,285.81	1,415,285.81
三、账面价值			
1、2013.12.31账面价值	19	2,355,911.59	2,355,911.59
2、2013.01.01账面价值	19	2,894,654.11	2,894,654.11

注：报告期内生产性生物资产未发现减值迹象，未计提减值准备。

9、其他非流动资产

项目	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
土地款	14,401,503.00	10,701,503.00	7,900,000.00
合计	14,401,503.00	10,701,503.00	7,900,000.00

10、短期借款

（1）短期借款分类

借款条件	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
抵押+保证、质押借款	10,000,000.00	--	5,000,000.00
保证借款	8,000,000.00	13,000,000.00	5,000,000.00
质押借款	2,800,000.00	--	--
合计	20,800,000.00	13,000,000.00	10,000,000.00

（2）截至2015年08月31日，短期借款余额具体情况如下：

借款银行	借款合同编号	金额	保证人
齐商银行共青团支行	2015年齐银借20字233号	5,000,000.00	淄博天纵经贸有限公司、詹天纵、鲁华
交通银行股份有限公司淄博分行	S373690M1201500355857	8,000,000.00	淄博圣隆实业公司
中国银行股份有限公司淄博分行	2015年淄中营企借字006号	5,000,000.00	淄博蓝得玛门窗有限公司、鲁华、解洪博
中国银行股份有限公司淄博分行	2015年淄中营企借字015号	2,800,000.00	企业定期存单质押
合计		20,800,000.00	

注1：公司无已到期未偿还的短期借款情况；

注2：截止2015年8月31日，期末总借款20,800,000.00元，其中：

①抵押加保证借款5,000,000.00元为公司向齐商银行股份有限公司共青团路支行借款，共1笔，借款期限为2015年5月29日至2016年5月25日，以孙增煜土地使用权及房产作抵押，提供最高额为5,000,000.00元的担保（担保期限2015年5月29日至2016年5月25日），由淄博天纵经贸有限公司提供保证担保（保证合同编号：2015年齐银高保20字233号）；

②保证借款8,000,000.00元为公司向交通银行股份有限公司淄博分行借款，共1笔，借款期限为2015年6月9日至2016年6月8日，由淄博圣隆实业公司提供保证担保（保证合同编号：373690A1201500355854，担保期限为2015年6月9日至2017年6月8日）；

③质押加保证借款7,800,000.00元为公司向中国银行淄博分行借款，共2笔：
A，借款5,000,000.00元借款期限为2015年2月13日至2016年1月13日，由淄博蓝得玛门窗有限公司、鲁华、解洪博提供保证担保（合同编号：《2015年淄中营企高保字006号》、《2015年淄中营企高保字006-1号》、《2015年淄中营企高保字006-2号》、《2015年淄中营企高抵字062》）；B，借款2,800,000.00元借款期限为2015年3月23日至2016年3月23日，由公司向中国银行淄博分行提供一年定期存单质押，定期存单金额为3,000,000.00，权利凭证号为1299570。

（3）截至2015年08月31日无已逾期未偿还的短期借款。

11、应付票据

借款条件	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
银行承兑汇票	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00

应付票据情况

贷款单位	合同编号	票据超始日	票据到期日	票面金额	融资金额
齐商银行共青团支行	2013年齐银承20字109号	2013.09.04	2014.03.04	20,000,000.00	19,219,710.00
齐商银行共青团支行	2014年齐银承20字023号	2014.03.05	2014.07.05	20,000,000.00	19,508,250.00
齐商银行共青团支行	2014年齐银承20字057号	2014.05.21	2014.11.21	3,000,000.00	2,910,850.00
齐商银行共青团支行	2014年齐银承20字090号	2014.07.08	2015.01.08	20,000,000.00	19,446,080.00
齐商银行共青团支行	2015年齐银承20字001号	2015.01.09	2015.07.09	20,000,000.00	13,604,693.33
齐商银行共青团支行	2015年齐银承20字383号	2015.07.23	2016.01.20	20,000,000.00	19,589,545.00

注：公司在发展初期为降低融资成本，报告期内公司办理后的票据随即贴现，融通的资金均用于正常经营，并未用于其他用途，报告期内公司不存逾期票据及欠息情况。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
货款	3,901.76	--	778,613.00
合计	3,901.76	--	778,613.00

(2) 账龄分析

账龄	2015.08.31		2014.12.31		2013.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1年以内（含1年）	3,901.76	100	--	--	778,613.00	100
1至2年（含2年）	--	--	--	--	--	--
2至3年（含3年）	--	--	--	--	--	--
合计	3,901.76	100	--	--	778,613.00	100

(3) 截至2015年8月31日，应付账款余额中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

(4) 截至2015年8月31日，应付账款中无欠付关联方款项。

(5) 截至2015年8月31日，公司应付款项欠款金额中重大客户合计3,901.76元，占应付账款总额比例100%，欠款年限为1年以内。

债权人名称	金额	账龄
山东冠杰建设工程有限公司	1,357.76	1年以内
山东松龄锅炉有限公司	2,544.00	1年以内
合计	3,901.76	--

(6) 截至2014年12月31日，应付账款余额为0。

(7) 截至2013年12月31日，公司应付款项欠款金额中重大客户合计778,613.00元，占应付账款总额比例100%，欠款年限为1年以内。

债权人名称	金额	账龄
山东鲁农现代农业发展有限公司	778,613.00	1年以内
合计	778,613.00	--

13、应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.08.31
一、短期薪酬	93,952.00	1,310,853.08	1,259,060.08	145,745.00
二、离职后福利-设定提存计划	--	68,027.96	68,027.96	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	93,952.00	1,378,881.04	1,327,088.04	145,745.00

(续)

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、短期薪酬	94,272.00	2,592,524.20	2,592,844.20	93,952.00
二、离职后福利-设定提存计划	--	54,860.18	54,860.18	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	94,272.00	2,647,384.38	2,647,704.38	93,952.00

(续)

项目	2013.01.01	本期增加	本期减少	2013.12.31
一、短期薪酬	108,808.00	2,555,988.33	2,570,524.33	94,272.00
二、离职后福利-设定提存计划	--	33,893.14	33,893.14	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	108,808.00	2,589,881.47	2,604,417.47	94,272.00

(2) 短期薪酬列示如下

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.08.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	93,952.00	1,196,599.00	1,151,526.00	139,025.00
二、职工福利费	--	43,711.20	43,711.20	--
三、社会保险费	--	25,540.06	25,540.06	--
其中：医疗保险费	--	21,482.37	21,482.37	--
工伤保险费	--	2,386.93	2,386.93	--
生育保险费	--	1,670.76	1,670.76	--
四、住房公积金	--	42,720.00	36,000.00	6,720.00
五、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、一次性养老补助	--	2,282.82	2,282.82	--
合计	93,952.00	1,310,853.08	1,259,060.08	145,745.00

(续)

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	94,272.00	2,423,088.00	2,423,408.00	93,952.00
二、职工福利费	--	136,768.70	136,768.70	--
三、社会保险费	--	29,152.88	29,152.88	--
其中：医疗保险费	--	24,534.74	24,534.74	--
工伤保险费	--	2,716.62	2,716.62	--
生育保险费	--	1,901.52	1,901.52	--
四、住房公积金	--	--	--	--
五、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、一次性养老补助	--	3,514.62	3,514.62	--
合计	94,272.00	2,592,524.20	2,592,844.2	93,952.00

(续)

项目	2013.01.01	本期增加	本期减少	2013.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	108,808.00	2,422,292.00	2,436,828.00	94,272.00
二、职工福利费	--	110,644.39	110,644.39	--
三、社会保险费	--	20,273.99	20,273.99	--
其中：医疗保险费	--	17,053.08	17,053.08	--
工伤保险费	--	1,894.81	1,894.81	--
生育保险费	--	1,326.10	1,326.10	--
四、住房公积金	--	--	--	--
五、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、一次性养老补助	--	2,777.95	2,777.95	--
合计	108,808.00	2,555,988.33	2,570,524.33	94,272.00

(3) 设定提出计划列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.08.31
1、基本养老保险	--	64,447.11	64,447.11	--
2、失业保险费	--	3,580.85	3,580.85	--
合计	--	68,027.96	68,027.96	--

(续)

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
1、基本养老保险	--	50,763.38	50,763.38	--
2、失业保险费	--	4,096.80	4,096.80	--
合计	--	54,860.18	54,860.18	--

(续)

项目	2013.01.01	本期增加	本期减少	2013.12.31
1、基本养老保险	--	31,050.48	31,050.48	--
2、失业保险费	--	2,842.66	2,842.66	--
合计	--	33,893.14	33,893.14	--

14、应交税费

税费项目	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
增值税	--	--	--
企业所得税	--	--	--
营业税	20,257.67	17,620.38	2,816.67
印花税	4,732.50	--	--
房产税	7,678.12	--	--
土地使用税	2,310.00	--	--
城建税	1,418.04	1,233.43	197.17
教育费附加	607.73	528.61	84.50
地方教育费附加	405.15	352.40	56.33
地方水利建设基金	202.58	176.21	28.17
合计	37,611.79	19,911.03	3,182.84

15、应付利息

项目	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
短期借款应付利息	36,622.50	31,416.67	19,750.00
应付个人利息	477,074.76	--	--
合计	513,697.26	31,416.67	19,750.00

注：公司于2015年3月与隋海恩、崔自军等53位新增投资者签订了《增资扩股协议书》，

约定公司自愿向上述投资者按年化 10%利率，每半年派发一次股息，公司实际于 2015 年 5 月 22 日进行了工商变更登记。在工商变更登记前收到的投资款，向投资者按年化 10%确认应付利息。

16、应付股利

项 目	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
应付个人股利	861,659.88	--	--
合计	861,659.88	--	--

注：公司董事会、股东大会分别于 2015 年 8 月 12 日、8 月 28 日做出决议，通过《关于公司向隋海恩、崔自军等 53 名股东发放股息红利的议案》，向股东派发股利 861,659.88 元。根据普通股同股同权的原则，公司与 53 位股东于 2015 年 11 月 10 日签订了《增资扩股协议书补充协议》，协议约定自 2015 年 9 月 11 日派发完股息后不再向 53 位股东支付股息。

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
外单位借款	2,630,000.00	--	2,000,000.00
关联方借款	845,063.81	259,200.00	129,600.00
应付个人利息	26,082.39	26,082.39	26,082.39
往来款项	142,700.00	--	--
合计	3,643,846.20	285,282.39	2,155,682.39

注：关联方借款情况详见附注“六、3”。

(2) 其他应付款账龄分析

账龄	2015.08.31		2014.12.31		2013.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内（含 1 年）	3,358,563.81	92.17	129,600.00	45.43	2,155,682.39	100.00
1-2 年（含 2 年）	129,600.00	3.56	155,682.39	54.57	--	--
2-3 年（含 3 年）	155,682.39	4.27	--	--	--	--
合计	3,643,846.20	100.00	285,282.39	100.00	2,155,682.39	100.00

(3) 截至 2015 年 08 月 31 日其他应付款重要单位列示如下：

债权人	金额	款项性质	占总额的比例
山东齐鲁股权新三板投资合伙企业（有限合伙）	2,630,000.00	公司借款	72.18
鲁华	611,946.20	公司借款	16.79
崔利	259,200.00	土地租赁费	7.11
章丘市官庄镇西南峪村	86,400.00	土地租赁费	2.37
北京富地勘察测绘有限公司淄博分公司	56,300.00	测绘费	1.55
合计	3,643,846.20	--	100.00

截至2014年12月31日其他应付款重要单位列示如下：

债权人	金额	款项性质	占总额的比例
崔利	259,200.00	土地租赁费	90.86
鲁华	26,082.39	应付个人利息	9.14
合计	285,282.39	--	100.00

截至2013年12月31日其他应付款重要单位列示如下：

债权人	金额	款项性质	占总额的比例
察右前旗富安能源商贸有限责任公司	2,000,000.00	公司借款	92.78
崔利	129,600.00	土地租赁费	6.01
鲁华	26,082.39	应付个人利息	1.21
合计	2,155,682.39	--	100.00

(4) 截至2015年08月31日，其他应付款中持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东如下：

股东名称	2015.08.31	2014.12.31	2013.12.31
鲁华	611,946.20	26,082.39	26,082.39
合计	611,946.20	26,082.39	26,082.39

18、实收资本

类别	2014.12.31	2015年1-8月变动增减(+/-)				2015.12.31
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件的股份	--	--	--	--	--	--
其他内资持资	14,553,119.00	--	--	-1,356,247.00	-1,356,247.00	13,196,872.00
有限售条件股份合计	14,553,119.00	--	--	-1,356,247.00	-1,356,247.00	13,196,872.00
无限售条件股份	--	--	--	--	--	--
人民币普通股	13,841,881.00	--	--	11,876,247.00	11,876,247.00	25,718,128.00
其他	--	--	--	--	--	--
无限售条件股份合计	13,841,881.00	--	--	11,876,247.00	11,876,247.00	25,718,128.00
股份总数	28,395,000.00	--	--	10,520,000.00	10,520,000.00	38,915,000.00

(续)

类别	2013.12.31	2014年度变动增减(+/-)				2014.12.31
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件的股份	--	--	--	--	--	--
其他内资持资	19,404,157.00	--	--	-4,851,038.00	-4,851,038.00	14,553,119.00
有限售条件股份合计	19,404,157.00	--	--	-4,851,038.00	-4,851,038.00	14,553,119.00
无限售条件股份	--	--	--	--	--	--
人民币普通股	8,990,843.00	--	--	4,851,038.00	4,851,038.00	13,841,881.00
其他	--	--	--	--	--	--
无限售条件股份合计	8,990,843.00	--	--	4,851,038.00	4,851,038.00	13,841,881.00
股份总数	28,395,000.00	--	--	--	--	28,395,000.00

注：1、公司股东鲁华以所持股权的 1,700 万股于 2015 年 2 月 13 日与中国银行股份有限公司淄博分行签订最高额质押合同（编号：2015 年淄中营企高质字 006 号）；

2、公司股东鲁华、崔利分别以所持股权共计 549 万股于 2015 年 7 月 13 日与山东西地置业有限公司签订股权质押协议。

19、资本公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.08.31
股本溢价	6,214,569.96	12,834,400.00	--	19,048,969.96
其他资本公积	--	--	--	--
合计	6,214,569.96	12,834,400.00	--	19,048,969.96

（续）

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
股本溢价	6,214,569.96	--	--	6,214,569.96
其他资本公积	--	--	--	--
合计	6,214,569.96	--	--	6,214,569.96

（续）

项目	2013.01.01	本期增加	本期减少	2013.12.31
股本溢价	6,214,569.96	--	--	6,214,569.96
其他资本公积	--	--	--	--
合计	6,214,569.96	--	--	6,214,569.96

注：公司向 53 位自然人股东定向私募 1,052 万股，每股面值 1 元，每股价格 2.96 元，每股承销费 0.74 元。收到实际价款 3,113.92 万元扣除面值及承销费的差额 1,283.44 万元计入股本溢价。

20、盈余公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.08.31
法定盈余公积	747,585.52	--	--	747,585.52
任意盈余公积	--	--	--	--
合计	747,585.52	--	--	747,585.52

（续）

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	483,330.05	264,255.47	--	747,585.52
任意盈余公积	--	--	--	--
合计	483,330.05	264,255.47	--	747,585.52

（续）

项目	2013.01.01	本期增加	本期减少	2013.12.31
法定盈余公积	449,761.32	33,568.73	--	483,330.05
任意盈余公积	--	--	--	--
合计	449,761.32	33,568.73	--	483,330.05

注：公司按实现净利润的10%提取法定盈余公积。

21、未分配利润

项目	2015年1-8月	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	6,916,330.79	--
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	6,916,330.79	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,213,854.36	--
减：提取法定盈余公积	--	10%
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备金	--	--
应付优先股股利	861,659.88	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	7,268,525.27	--

（续）

项目	2014年度	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,538,031.57	--
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	4,538,031.57	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,642,554.69	--
减：提取法定盈余公积	264,255.47	10%
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备金	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	6,916,330.79	--

（续）

项目	2013年度	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,235,912.98	--
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	4,235,912.98	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	335,687.32	--

项目	2013年度	
	金额	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积	33,568.73	10%
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备金	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	4,538,031.57	--

22、营业收入及营业成本

(1) 主营业务按明细列示

项目	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,217,116.00	5,252,378.68	13,741,059.00	6,629,848.38	11,783,796.72	6,324,405.69
其他业务	--	--	--	--	1,570,170.00	308,323.60
合计	11,217,116.00	5,252,378.68	13,741,059.00	6,629,848.38	13,353,966.72	6,632,729.29

(2) 主营业务按产品分项列示

产品或劳务名称	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
玫瑰苗木	9,963,234.00	4,358,215.68	12,677,842.00	5,826,242.10	11,395,616.00	6,010,070.49
树木	1,253,882.00	894,163.00	1,063,217.00	803,606.28	388,180.72	314,335.20
合计	11,217,116.00	5,252,378.68	13,741,059.00	6,629,848.38	11,783,796.72	6,324,405.69

(3) 其他业务按产品分项列示

产品或劳务名称	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
玫瑰花蕾	--	--	--	--	1,015,870.00	217,903.60
玫瑰枝条	--	--	--	--	554,300.00	90,420.00
合计	--	--	--	--	1,570,170.00	308,323.60

(4) 前五名客户的营业收入情况

①2015年1-8月

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
滨州九华绿云农业科技有限公司	6,448,098.00	57.48
济南太古园艺有限公司	4,511,732.00	40.22
田玉军	97,696.00	0.87
淄博金昌物业管理有限责任公司	96,000.00	0.86
齐商银行共青团支行	27,950.00	0.25
合计	11,181,476.00	99.68

②2014年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
淄博绿景园林工程有限公司	5,113,100.00	37.21
天津九华绿云科技有限公司	3,270,840.00	23.80
杨洪玉	1,129,500.00	8.22
河南祥奕置业有限公司	837,600.00	6.10
淄博火龙新型建材有限公司	700,000.00	5.09
合计	11,051,040.00	80.42

③2013年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
东营三明林业发展有限公司	7,633,616.00	57.16
淄博圣亚房地产开发有限公司	1,600,000.00	11.98
济南章丘市关庄镇西南峪村	1,484,400.00	11.12
东阿县鱼山镇姜韩村	300,000.00	2.25
淄博勇天工程有限公司	254,656.00	1.91
合计	11,272,672.00	84.42

23、营业税金及附加

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
营业税	2,637.29	14,803.71	2,816.67
城市维护建设税	184.61	1,036.26	197.17
教育费附加	79.12	444.11	84.50
地方教育费附加	52.75	296.07	56.33
地方水利建设基金	26.37	148.04	28.17
合计	2,980.14	16,728.19	3,182.84

24、销售费用

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
差旅费	4,287.30	19,020.40	21,429.20
工资	160,089.00	271,604.70	247,426.00
燃料费	13,955.00	22,433.00	22,635.25
招待费	11,848.80	23,370.05	34,906.00
合计	190,180.10	336,428.15	326,396.45

25、管理费用

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
办公费	416,716.04	93,172.04	285,259.75
招待费	107,644.52	104,314.57	176,720.81
差旅费	27,624.60	18,295.30	74,245.79
职工薪酬	361,143.63	525,926.52	584,709.20

折旧	124,546.56	416,599.64	381,734.56
社会保险费	78,850.84	87,527.68	60,854.47
税金	32,206.82	1,239.80	3,012.90
生物性资产折旧	359,161.68	538,742.55	538,742.52
住房公积金	30,360.00	--	--
其他	80,582.50	176,221.00	227,236.87
合计	1,618,837.19	1,962,039.10	2,332,516.87

注：公司 2015 年 7 月份办公楼元投入使用，价值为 3,656,248.76，分别按照适用税率计提房产税、土地使用税共计 9,988.12 元。

26、财务费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	1,904,237.69	2,544,105.80	2,958,498.40
其中：贷款利息支出	929,058.88	1,409,285.80	2,178,208.40
票据贴现利息支出	975,178.81	1,134,820.00	780,290.00
减：利息收入	122,348.33	346,609.40	58,142.16
其中：银行存款利息收入	69,602.59	50,535.12	1,808.83
其他利息收入	52,745.74	296,074.28	56,333.33
减：汇兑收益	--	--	--
金融业务手续费	24,007.93	1,531.30	13,028.79
其他财务费用	477,074.76	--	26,082.39
合计	2,282,972.05	2,199,027.70	2,939,467.42

27、资产减值损失

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	639,523.48	-50,017.21	761,064.47
合计	639,523.48	-50,017.21	761,064.47

28、营业外支出

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失	16,090.00	--	--
赔偿金，违约金及罚款支出	300.00	4,450.00	2,922.06
公益救济性捐赠支出	--	--	20,000.00
合计	16,390.00	4,450.00	22,922.06

29、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
往来款	63,358,322.86	50,105,500.00	18,218,500.00
利息收入	69,602.59	50,535.12	1,808.83
购货退回	--	--	18,833,896.00
合计	63,427,925.45	50,156,035.12	37,054,204.83

注：公司与大股东及其他无关联关系的第三方之间的资金往来主要是为满足日常生产经营所需要而借入的短期资金以及临时性周转资金，且公司未与股东及其他无关联关系的第三方之间约定利息。

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
销售、管理费用中相关项	633,935.76	396,666.36	597,973.95
往来款	58,265,160.19	48,640,640.00	20,146,719.10
手续费	24,007.93	1,531.30	13,028.79
营业外支出中相关项	300.00	4,450.00	20,922.06
合计	58,923,403.88	49,043,287.66	20,778,643.90

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
外购固定资产退回	--	--	648,104.00
合计	--	--	648,104.00

（4）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
票据融资	33,194,238.33	41,865,180.00	19,219,710.00
合计	33,194,238.33	41,865,180.00	19,219,710.00

（5）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
票据到期还款	44,000,000.00	43,000,000.00	--
票据保证金	--	--	2,000,000.00
合计	44,000,000.00	43,000,000.00	2,000,000.00

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015年1-8月	2014年度	2013年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	1,213,854.36	2,642,554.69	335,687.32
加：资产减值准备	639,523.48	-50,017.21	761,064.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	830,167.91	1,375,598.89	1,413,616.85
无形资产摊销	--	--	--
长期待摊费用摊销	--	--	--
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）	16,090.00	--	--
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）	1,904,237.69	2,544,105.80	2,958,498.40
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）	--	--	--
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）	2,655,492.15	-4,253,438.80	-3,844,998.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,926,485.59	5,381,185.72	-11,788,540.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,030,059.33	-3,078,104.81	22,876,433.13
其他	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	6,362,939.33	4,561,884.28	12,711,761.38
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	582,715.67	60,316.59	103,874.44
减：现金的期初余额	60,316.59	103,874.44	61,989.26
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	522,399.08	-43,557.85	41,885.18

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、现金	--	--	--
其中：库存现金	84,358.71	54,197.26	49,864.83
可随时用于支付的银行存款	498,356.96	6,119.33	54,009.61
可随时用于支付的其他货币资金	--	--	--

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
可用于支付的存放中央银行款项	--	--	--
存放同业款项	--	--	--
拆放同业款项	--	--	--
二、现金等价物	--	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	582,715.67	60,316.59	103,874.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--	--

注：银行承兑汇票保证金在资产负债日后三个月内不可以用于支付的。在编制现金流量表是从“现金”中扣除。其中，截止2015年8月31日，超过三个月到期的保证金额为6,000,000.00元。

31、所有权或使用权受到限制的资产

截至2015年08月31日公司所有权或使用权受到限制的资产：

项目	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
票据保证金	3,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
存单质押	3,000,000.00	--	--

六、关联方及其交易

1、公司的控股股东和实际控制人情况

关联方名称	对公司持股比例%
鲁华	51.93
崔利	5.91

2、其他关联方情况

其他关联方名称	公司关系
山东鲁农现代农业发展有限公司	鲁宏持有公司70%股份的股东，董事长、总经理
山东凯盛置业有限公司	鲁华持有公司70%股份的股东，公司执行董事
淄博天纵经贸有限公司	崔利持有公司40%股份的股东，公司监事
淄博鼎隆贸易有限公司	鲁华持有公司66%股份的股东，公司执行董事、总经理
山东华煜投资有限公司	鲁忠持有公司50%股份
山东玫瑰喜文化产业有限公司	鲁华持有公司100%股份的股东，公司执行董事、总经理
银丽辉	持有公司0.19%股份的股东、董事会秘书
崔红	公司董事、财务负责人
张云涛	公司董事
冯茜	公司董事
于秋兰	公司监事
光标峰	公司监事
孙增煜	与鲁华为母子关系

注：鲁宏、鲁忠与鲁华为兄妹关系

3、关联交易情况

(1) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014年度 金额
山东鲁农现代农业发展有限公司	采购苗木	市场价	8,100,000.00
合计	--	--	8,100,000.00

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2013年度 金额
山东鲁农现代农业发展有限公司	采购苗木	市场价	4,778,613.00
合计	--	--	4,778,613.00

(2) 出售商品和提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014年度 金额
山东鲁农现代农业发展有限公司	销售苗木	市场价	99,858.00
合计	--	--	99,858.00

(3) 关联方资金往来

关联方名称	关联交易内容	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年8月31日
鲁华	其他应收款	298,047.61	13,139,645.74	13,171,540.00	266,153.35
鲁华	其他应付款	26,082.39	33,524,446.67	32,938,582.86	611,946.20
崔利	其他应付款	259,200.00	700,000.00	700,000.00	259,200.00
合计	—	583,330.00	47,364,092.41	46,810,122.86	1,137,299.55

(续)

关联方名称	关联交易内容	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
鲁华	其他应收款	--	16,046,047.61	15,748,000.00	298,047.61
鲁华	其他应付款	26,082.39	29,348,000.00	29,348,000.00	26,082.39
崔利	其他应付款	129,600.00	129,600.00	--	259,200.00
合计	—	155,682.39	45,523,647.61	45,096,000.00	583,330.00

(续)

关联方名称	关联交易内容	2013年1月1日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
鲁华	其他应付款	35,725.42	7,418,405.39	7,428,048.42	26,082.39
崔利	其他应付款	--	129,600.00	--	129,600.00
合计	—	35,725.42	7,548,005.39	7,428,048.42	155,682.39

(4) 关联方为公司提供担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保事项	担保形式	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
淄博天纵经贸有限公司	公司	5,000,000.00	短期借款	保证担保	2015.5.29	2016.5.25	否
鲁华	公司	5,000,000.00	短期借款	保证担保	2015.5.29	2016.5.25	否
孙增煜	公司	5,000,000.00	短期借款	抵押担保	2015.5.29	2016.5.25	否
鲁华	公司	5,000,000.00	短期借款	保证、质押	2015.2.13	2016.1.13	否
鲁华	公司	20,000,000.00	银行汇票	保证担保	2015.7.23	2016.1.23	否

4、关联往来余额

关联方名称	关联交易内容	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
山东鲁农现代农业发展有限公司	关联采购	--	--	778,613.00
鲁华	其他应付款	611,946.20	26,082.39	26,082.39
鲁华	其他应收款	266,153.35	298,047.61	--
崔利	其他应付款	259,200.00	259,200.00	129,600.00

5、关键管理人员报酬

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
关键管理人员报酬	232,000.00	348,000.00	348,000.00

七、承诺事项

截至 2015 年 8 月 31 日，公司无需要披露的承诺事项。

八、重大事项

公司在租赁淄博市张店区南定镇马庄村的土地上建设人工湖及附属设施，截至 2015 年 11 月 16 日，公司通过了基本建设项目登记备案，淄博市张店区人民政府已向淄博市规划局申请办理调整土地规划等审批手续，土地规划、工程规划及施工许可等相关审批手续正在办理之中。

公司于 2015 年 11 月 10 日出具《关于规范使用土地的承诺》，公司将加快办理使用土地建设等审批手续，并严格按照《中华人民共和国土地管理法》等法律法规的要求及土地规划用途合理使用土地，按相关程序进行项目建设。

公司于 2015 年 9 月与山东金泽霖股权投资管理股份有限公司及万永刚等 53 名股东分别签订《定增承销补充协议》、《山东华煜盛园农业发展股份有限公司增资扩股协议书补充协议》协议对本次发行类型由优先股变更为普通股，且自 2015 年 9 月 11 日派发完股息至挂牌前不再按年化 10% 向投资者支付股息。

九、或有事项

截至 2015 年 8 月 31 日，公司无对外担保情况。

十、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，公司无重在资产负债表日后事项。

十一、其他事项说明

公司租赁情况

类别	出租方	租赁面积	年租赁价格	租赁期限
土地	淄博市张店区南定镇马庄村	663 亩	209,600.00	2009.2.1-2019.1.31
林地	章丘市官庄镇西南峪村	3500 亩	23,000.00	2012.1.1-2081.12.31
耕地	章丘市官庄镇西南峪村	377 亩	127,300.00	2012.1.1-2027-12-31
合计	--	4540 亩	359,900.00	--

十二、补充资料

(1) 净资产收益率和每股收益

年度	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
2015年1-8月	归属于公司普通股股东的净利润	0.69	0.01	0.01
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.62	0.01	0.01
2014年度	归属于公司普通股股东的净利润	6.45	0.09	0.09
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.74	0.08	0.08
2013年度	归属于公司普通股股东的净利润	0.85	0.01	0.01
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83	0.01	0.01

注：报告期内，公司不存在稀释性潜在普通股，稀释每股收益的计算结果与基本每股收益计算一致。

(2) 报告期非经常损益明细

非经常性损益明细	2015年1-8月	2014年度	2013年度
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-16,090.00	--	--
(2) 其他营业外收入和支出	-300.00	-4,450.00	-22,922.06
(3) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	52,745.74	296,074.28	30,250.94
(4) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	--
非经常性损益合计	36,355.74	291,624.28	7,328.88
减：所得税影响金额	--	--	--
扣除所得税影响后的非经常性损益	36,355.74	291,624.28	7,328.88
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	36,355.74	291,624.28	7,328.88
归属于少数股东的非经常性损益	--	--	--

山东华煜盛园农业发展股份有限公司

2015年11月10日



营业执照

(副本) (3-1)

注册号 130100200008181

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区复兴门内大街28号5层F4层东座929室

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 1999年01月04日

合伙期限 1999年01月04日至 2019年01月03日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项，不得经营；需其它部门审批的事项，待批准后方可经营）

与原件一致



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年 05月 21日

证书序号: NO.006846

说明

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



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春
 办公场所: 北京市西城区复兴门内大街28号凯晨世贸中心东座F4层929室

组织形式: 特殊普通合伙

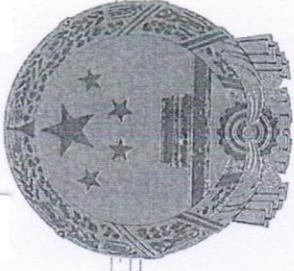
会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1300万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28

与原件一致



证书序号:000142

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一五年十二月九日

证书有效期至：二〇一五年十二月九日





证书序号：000177

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一七年十二月九日

证书有效期至：二〇一七年十二月九日





姓名 杨海龙
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1964-10-25
 Date of birth
 工作单位 河北永正得会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 130705641025065
 Identity card No.

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中央财经大学 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2009年8月12日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中央财经大学 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2009年8月12日
 y m d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

与原件一致
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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



姓名	张学福
性别	男
出生日期	1975-06-17
Date of birth	1975-06-17
工作单位	北京永拓会计师事务所有限公司
Working unit	北京永拓会计师事务所有限公司
身份证号码	370786750617633
Identity card No.	370786750617633



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 370600160042

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2006 年 6 月 5 日

2007 年 6 月 1 日

与原件一致

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年10月8日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华会计师事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年10月11日
年 月 日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华(特殊普通合伙)
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年7月7日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

福雷兄弟
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年7月11日
年 月 日

12

转出: 汇杰建设, 2014.12.19
转入: 中兴财光华, 2014.12.19
注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书不得私自使用, 不得转让、涂改。
- 三、本证书在执业期间发生变动, 应将本证书交回注册所在地协会。
- 四、本证书遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.