



名品彩叶

NEEQ : 832942

河南名品彩叶苗木股份有限公司

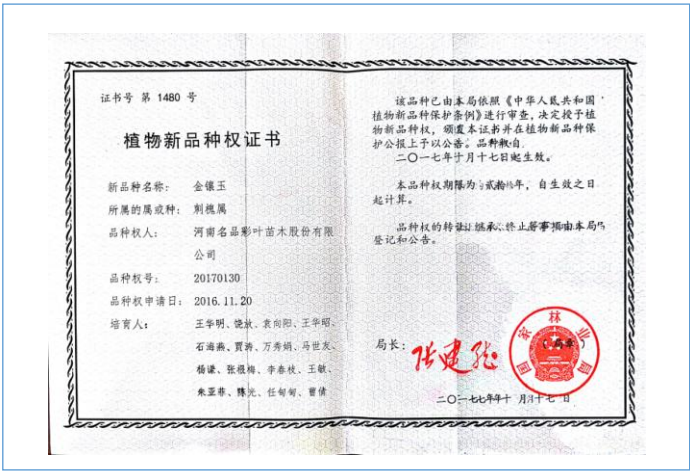
HENAN MINGPIN COLORIZED SEEDLING CO., LTD



半年度报告

2018

公司半年度大事记



2018 年 4 月 11 日收到国家林业局下发的植物新品种权证书。新品种名称：金镶玉，保护期限为：贰拾年，品种权号：20170130 证书号第 1480 号。



公司于 2018 年 5 月 29 日实施了 2017 年利润分配，以公司总股本 70,710,904 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股，共计派送 35,355,452 股，总股本增至 106,066,356 股，于 2018 年 6 月 6 日完成工商变更登记。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目		释义
名品彩叶、公司、股份公司	指	河南名品彩叶苗木股份有限公司
河南景艺	指	河南景艺园林绿化工程有限公司，本公司子公司
栾川名品	指	栾川名品花木园林有限公司，本公司子公司
济源万秀	指	济源市万秀园林有限公司，本公司子公司
北京名品	指	北京名品彩叶景观规划设计有限公司，本公司子公司
河南华木澜	指	河南华木澜园林绿化工程有限公司，本公司子公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《河南名品彩叶苗木股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	河南名品彩叶苗木股份有限公司股东大会
董事会	指	河南名品彩叶苗木股份有限公司董事会
监事会	指	河南名品彩叶苗木股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
报告期	指	2018 年半年度
报告期初	指	2018 年 1 月 1 日
报告期末	指	2018 年 6 月 30 日
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
彩叶植物	指	叶色在正常生长季节呈现异色（非绿色）的植物，或随着季节的变化而呈现不同色彩（变色叶）的植物种类统称人民币元、人民币万元
乡土树种	指	在当地土生土长，经过长期的自然选择和社会历史选择，能完全适应当地土壤、气候等自然条件，完全融入当地自然生态系统中的固有树种

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。

公司负责人王华明、主管会计工作负责人王华明及会计机构负责人（会计主管人员）肖彦荣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河南名品彩叶苗木股份有限公司
英文名称及缩写	HENAN MINGPIN COLORIZED SEEDLING CO.,LTD
证券简称	名品彩叶
证券代码	832942
法定代表人	王华明
办公地址	遂平县西关大道北段国际商城三楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	阮敏
是否通过董秘资格考试	是
电话	0396-2808667
传真	0396-2808669
电子邮箱	kiky5227@126.com
公司网址	http://www.hn-tree.com/
联系地址及邮政编码	遂平县西关大道北段国际商城三楼 463100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 6 月 8 日
挂牌时间	2015 年 7 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	门类 A 农、林、牧、渔，大类 A01 农业，中类 A014 蔬菜、食用菌及园艺作物种植，小类 A0149 其他园艺作物种植；门类 A 农、林、牧、渔，大类 A02 林业，中类 A021 林木育种和育苗，小类 A0212 林木育苗。
主要产品与服务项目	彩叶苗木的研发、培育、销售及园林绿化工程施工
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	106,066,356
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王华明、石海燕
实际控制人及其一致行动人	王华明、石海燕

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91411700576328594J	否
注册地址	遂平县西关大道北段国际商城三楼	否
注册资本（元）	106,066,356	是
注：2018 年 5 月 11 日，公司 2017 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配预案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股。公司于 2018 年 5 月 29 日权益分派完毕并于 2018 年 6 月 6 日完成工商变更，注册资本由 70,710,904 元，变更为 106,066,356 元。		

五、 中介机构

主办券商	民生证券
主办券商办公地址	北京市东城区建国门内大街 28 号民生金融中心 A 座 16-18 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	53,892,835.62	53,191,268.19	1.32%
毛利率	58.88%	60.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,220,540.04	21,743,827.02	2.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,927,391.91	21,237,872.02	3.25%
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）	10.27%	13.99%	-
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）	10.13%	13.66%	-
基本每股收益	0.21	0.21	0.00%

注：公司于 2018 年 5 月 29 日以未分配利润向股东每 10 股送 5 股，增加股本 35,355,452 股，根据《企业会计准则第 34 号——每股收益》第十三条：发行在外普通股或潜在普通股的数量因派发股票股利、公积金转增资本、拆股而增加或因并股而减少，但不影响所有者权益金额的，应当按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。因此对上年同期的每股收益进行了重新计算。

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	265,526,350.41	236,419,973.78	12.31%
负债总计	38,019,904.09	31,134,067.50	22.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	227,506,446.32	205,285,906.28	10.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.14	2.90	-26.21%
资产负债率（母公司）	15.75%	17.77%	-
资产负债率（合并）	14.32%	13.17%	-
流动比率	7.21	8.20	-
利息保障倍数	20.56	22.45	-

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	-19,071,057.14	4,027,853.70	-573.48%
应收账款周转率	1.23	2.05	-
存货周转率	0.13	0.19	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	12.31%	12.41%	-
营业收入增长率	1.32%	1.52%	-
净利润增长率	2.19%	-47.37%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	106,066,356	70,710,904	50%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家具有彩叶苗木繁育种植、生产销售、园林绿化工程施工和园林养护完整产业链的企业，是属于林业行业中的彩叶苗木生产商和供应商，为园林绿化企业、苗圃、生态园区、旅游风景区等提供新、特、奇、优的彩叶苗木。依法取得了林木种子生产许可证、林木种子经营许可证、普及型国外引种试种苗圃资格证书等资质许可。公司经过多年摸索研究，利用先进园林技术，种植彩叶苗木或将常规苗木改造成彩叶苗木，实现大规格彩叶苗木快繁技术的应用，加快了新品种推向市场的进度。

公司产品主要应用于市政绿化、旅游景观、地产园林和生态修复等方向。公司主要客户是园林绿化工程公司、生态园区、旅游景区，以及行业内信誉好、资金实力强的苗木经纪人和苗圃种植大户。公司销售主要采取直销模式，即通过报纸、杂志、网络等媒体及参加各种花卉苗木展览进行推广，向下游客户直接进行苗木销售。公司收入来源主要是苗木销售和绿化工程等。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司积极调整品种结构，优化苗木质量，规范种植模式；引进大规格砧木，进行技术改造，缩短苗木培育周期；利用滴灌技术，实行水肥一体化；加强对苗木修剪，全面提高苗木质量；购置作业机械，提升机械化水平，提高作业质量，降低作业成本；全面实行预算管理和成本核算，降低了生产成本，为公司经营结果产生积极作用。

报告期内，公司主营业务未发生变化。

2018 年上半年，公司经营整体情况与上年同期相比收入及净利润相比上年同期稳中有升。具体如下：

（一）财务状况

截至 2018 年 6 月 30 日，公司总资产为 265,526,350.41 元，较上年度同期增长 12.31%；净资产为 227,560,446.32 元，较上年度同期增长 10.82%。

（二）经营成果

2018 年 1-6 月份，公司实现营业收入 53,892,835.62 元，相比上年同期增长 1.32%；营业成本 22,159,508.47 元，相比上年同期增加 5.43%；归属于挂牌公司股东的净利润 22,220,540.04 元，相比上年同期增加 2.19%，营业收入、营业成本及净利润均增长平稳。

（三）现金流量情况

经营活动产生的现金流量净额为-19,071,057.14 元，较上年度同期减少 573.48%，主要系本期购买大砧木投入较大和本期应收账款未收回所致。投资活动产生的现金流量净额为-790,497.85 元，较上年度同期增长 52.38%，主要系上固定资产投入较上年同期减少所致；筹资活动产生的现金流量净额为 1,356,265.18 元，较上年度同期增长 162.25%，主要系公司向银行贷款较上年同期增加所致。

近两年，苗木市场发展迅速，竞争激烈，中小规格常规苗木存量加大，价格下滑，但我公司销售收入及利润基本稳定。

公司管理、技术团队稳定，各研发项目有序稳步推进，自主培育研发的新品种“金镶玉”取得了植物新品种权证书；研发的新品种“翠玉”、“金色年华”通过专家实审；子公司河南景艺园林绿化工程有限公司的“锦叶女贞”、“锦袍黄杨”、“锦鸽荆”等 3 个植物新品种通过专家实审。

公司将围绕总体发展战略规划和经营目标，进一步提升品牌知名度，加大新品种推广力度，扩展销售渠道，培养精品苗木，持续开展科技创新，加强组织管理，提升公司价值，使公司稳步发展。

三、 风险与价值

（一）风险及应对措施

1、自然灾害风险

公司主要产品为彩叶苗木植物，生产基地主要分布于河南驻马店市遂平县、正阳县、洛阳市栾川县和周口西华县，繁育与生产基地比较集中。由于植物种植受旱、涝、冰、雹、霜冻、低温、森林火灾、病虫害、地震等区域性自然灾害的影响较大，若公司生产基地区域发生严重自然灾害，将会对本公司正常生产经营活动产生较大影响。

应对措施：公司加强基地生产设施建设，进一步完善基地排灌设施，加强对苗木的管护，将自然灾害的影响降低到最低限度。同时计划与保险公司结合，探讨能否保险。

2、所得税、增值税税收优惠变动风险

根据国家相关税收法律法规规定，名品彩叶及其子公司栾川名品、济源万秀的主营业务符合国家有关减免企业所得税、增值税税收的规定，享受免征企业所得税和增值税的税收优惠政策。如果未来国家所得税、增值税税收优惠政策发生重大变化，将会对公司财务状况产生不利影响。

应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，加快自身的发展速度，扩大收入规模。同时，进一步完善各种机制，努力降低生产经营成本和费用，改善现金流，增强盈利能力。

3、消耗性生物资产存货余额较高，树种种类繁多，部分树种可能会被市场淘汰，出现计提存货跌

价准备的风险。

公司存货资产占比较大，符合苗木种植行业的特点，同时也与公司目前发展阶段有关。首先，消耗性生物资产成材有较长的生长周期，公司经过几年的经营积累，存货保有量较高；其次，公司最近两年购置大砧木嫁接的苗木尚未对外大规模出售，导致账面存货金额较大。虽然，公司注重植物新品种的研发，但目前公司存货中树种、品种较多，如果未来市场环境发生变化，可能导致部分树种市场价格下降，甚至被市场淘汰，存在计提存货跌价准备的风险。

应对措施：公司决定调整品种结构，根据市场发展趋势，明确主打品种、暂不发展的品种和淘汰品种，有选择的发展适应市场需求的重点产品。

4、植物新品种研发及盗取繁殖的风险

公司的主营业务市场定位为“新、奇、特、优”的彩叶苗木销售，高端的市场定位为公司带来广阔前景的同时，也导致植物新品种研发风险，成为影响公司产品市场竞争能力的核心因素之一。新品种的研发具有周期长、投入大的特点，通常一个植物新品种从开始选育到大面积扩繁，再到推向市场需要 3-5 年时间；同时，研发的保密性和信息交流的不畅通，会导致研发产品在市场中出现类似品种，植物新品种无法认定。尽管现代研发手段日益丰富，但是公司未来能否持续研发出适应市场需求的突破性新品种仍具有一定的不确定性。公司培育（或驯化）的植物新品种，在大规模推向市场前有可能被他人盗取并进行繁殖和销售，造成公司植物新品种丧失市场先机和市场竞争力降低，对本属于公司的市场份额造成冲击，影响公司业绩。

应对措施：公司目前已经对自有的新品种权进行专项保护，划出专门种植区域，封闭管理，改变销售模式和合作方法，通过加强知识产权的保护，来确保公司的利益。

5、公司租赁用地涉及基本农田而受到主管机关处罚的风险

名品彩叶及其子公司栾川名品租赁的部分土地用于彩叶苗木种植涉及基本农田保护用地，在基本农田种植苗木的行为存在法律瑕疵。

应对措施：为规范公司栽植苗木租赁土地行为，公司已通过相关部门将土地性质变更为非基本农田的手续上报待批，以保证公司用地的合法性。根据苗木的生长情况，将涉及部分基本农田用地上的苗木进行销售或移植至符合土地规划用途的种植基地上，并与相关土地出租方终止土地租赁协议，通过替代用地和土地置换等方式彻底解决基本农田问题。

6、实际控制人不当控制的风险

公司共同实际控制人为王华明、石海燕（王华明、石海燕为夫妻关系），截至目前，两人合计持有公司 81.40%的股份，该种股权结构和管理架构有利于保证公司的决策效率和执行效率，但若王华明、石

海燕利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等重大事项进行不当控制，可能给公司经营带来风险。

应对措施：公司已经建立了合理的法人治理结构。未来经营中，公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》等规章制度的规定，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者利益。

报告期内，公司存在的风险因素未发生重大变化。

四、 企业社会责任

报告期内，公司努力履行社会责任，积极参与扶贫助残等社会活动。一是与遂平县阳丰镇朱屯贫困村、罗李村结成帮扶对子，积极安排贫困户人员在公司就业，开展金融扶贫工作；向道德模范基金捐款 50,000 元，向红十字会捐款 3,000 元。公司为社会做的贡献受到了广泛好评，被县委县政府表彰为“扶贫先进单位”。二是公司诚信经营，全力维护客户的利益，切实维护员工的合法权益，积极参与生态环境保护工作。被驻马店市发改委、工信委、工商局、质监局、共青团、妇联、工商联等等位授予“榜样天中”城市民生贡献奖。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐ 适用 ☒ 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

(1) 公司出具承诺不再租赁新的基本农田用于苗木的种植，并将积极寻找林地、黄河故道滩涂等适合苗木种植的非基本农田土地作为替代用地以逐步解决基本农田问题；对于现有涉及基本农田的种植基地，将通过寻求土地性质调整和退租的方式予以解决。

公司共同控股股东、实际控制人王华明、石海燕曾出具承诺，保证公司及其子公司以后将不再租赁新的基本农田用于苗木的种植；对于公司目前存在的基本农田问题，如公司及子公司租赁基本农田种植彩叶苗木事宜导致名品彩叶及子公司遭受行政处罚，或遭受其他经济损失，该等经济损失全部由本人自行承担，确保公司及子公司不会因此遭受任何损失。

截至本报告公告日，公司未租赁新的基本农田用于苗木种植，原租赁的基本农田解决情况如下：

基地名称	基本农田数量（亩）	解决措施	目前进展
------	-----------	------	------

遂平基地	2603.17	协调主管部门将土地性质调整为非基本农田	目前遂平基地土地性质调整方案已逐级上报至河南省人民政府、河南省国土资源厅，已经上级部门验收，等待批复。
栾川基地	995.702	协调主管部门将土地性质调整为非基本农田	栾川基地约 600 亩基本农田土地性质调整方案已逐级上报至河南省人民政府、河南省国土资源厅，已经上级部门验收，等待批复。 S328 省道改扩建工程占用公司租赁的基本农田 63.77 亩，已终止租赁相关土地租赁合同。 剩余 300 余亩基本农田将待上述事项进展完毕后予以退租。

公司拟采取的措施：

遂平基地：公司将持续关注该事项并积极配合主管部门完成土地性质的调整。

栾川基地：公司将持续关注该事项并积极配合主管部门完成土地性质的调整以及退租事宜。

（2）公司整体变更时存在未分配利润及盈余公积转增股本的情形，自然人股东未缴纳个人所得税，根据财政部、国家税务总局财税〔2015〕41 号文件，股改所涉及个人所得税可在五年内逐步缴纳。涉及的公司 45 名自然人股东已出具声明，承诺在主管税务机关要求缴纳上述个人所得税时及时缴纳，并自愿承担由此引起的一切责任。

报告期内，涉及的公司 45 名自然人股东如实履行以上承诺。

（3）为避免未来发生同业竞争，持有公司 5%以上股份的股东、公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》。

报告期内，持有公司 5%以上股份的股东、公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员如实履行以上承诺。

（4）关于避免及减少关联交易。公司董事、监事和高级管理人员作出了《关于避免及减少关联交易的承诺函》。

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员如实履行以上承诺。

（5）公司董事兼总经理王华明、副总经理石海燕出具如下承诺：

“1、目前，名品彩叶已为部分员工办理了社会保险并缴纳了住房公积金，其余全部员工属于农村户籍，在户籍所在地已经参加了新型农村社会养老保险和新型农村合作医疗保险，本人承诺：若名品彩叶被社会保障部门、住房公积金管理部门或其他有权部门要求为其员工补缴社会保险费及住房公积金，或因此受到罚款处罚等，本人将承担由此发生的全部费用，以保证名品彩叶不会因此遭受任何损失。

2、本人承诺，本人及本人控制的企业保证严格遵守财务制度，规范与名品彩叶之间的资金往来，不利用控股地位占用名品彩叶的资金。

3、本人保证，本人及本人控制的企业在与名品彩叶发生关联交易时，严格按照相关制度进行回避，保证相关关联交易公平、公正，不损害名品彩叶或中小股东的合法权益。”

报告期内，公司董事兼总经理王华明、副总经理石海燕如实履行以上承诺。

（6）公司董事、监事和高级管理人员作出了关于任职资格等事项的声明和承诺。

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员如实履行以上承诺。

（二） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地经营权	抵押	-	-	遂平县是国家土地经营权抵押贷款试点县之一，继上年土地经营权贷款到期归还之后，县政府和有关职能部门再次推荐我公司作为试点企业之一，用部分土地经营权作抵押向遂平县农村信用合作联社贷款，人民币 200 万元，贷款期限一年，贷款月利率 8.4‰，公司以位于遂平县阳丰镇承包的土地经营权（土地经营权证号：042 号；土地面积：1826.53 亩）作为抵押。
总计	-	0	0%	-

注：2017 年 11 月 29 日公司召开第一届董事会第二十六次会议，会议审议通过了《关于拟向河南遂平农村商业银行股份有限公司申请贷款的议案》，用部分土地经营权作抵押向遂平农村商业银行股份有限公司贷款人民币 200 万元整，期限一年，根据公司章程规定，本议案无需股东大会审议。

此笔抵押贷款于 2018 年 1 月 30 日审批放款。

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018-5-29	0	5	0

2、报告期内的利润分配预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2018 年 5 月 11 日，公司 2017 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配预案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 5 股，详见公司披露的《2017 年年度权益分派实施公告》（公告编号 2018-033），公司已于 2018 年 5 月 29 日权益分派完毕，并于 2018 年 6 月 6 日完成工商变更登记。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	24,331,758	34.41%	12,121,629	36,453,387	34.37%
	其中：控股股东、实际控制人	13,612,847	19.25%	5,313,924	18,926,771	17.84%
	董事、监事、高管	325,865	0.46%	160,682	486,547	0.46%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	46,379,146	65.59%	23,233,823	69,612,969	65.63%
	其中：控股股东、实际控制人	44,939,543	63.56%	22,469,772	67,409,315	63.56%
	董事、监事、高管	1,439,603	2.04%	713,051	2,152,654	2.03%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		70,710,904	—	35,355,452	106,066,356	—
普通股股东人数		89				

注：王华明、石海燕股东为控股股东、实际控制人，同时为公司董事及高管，故其持股情况列示在“控股股东、实际控制人”一栏，未在“董事、监事、高管”一栏列示。

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	石海燕	32,552,390	14,783,696	47,336,086	44.63%	38,159,315	9,176,771
2	王华明	26,000,000	13,000,000	39,000,000	36.77%	29,250,000	9,750,000
3	刘湘涛	2,294,908	2,644,454	4,939,362	4.66%	0	4,939,362
4	北京优能尚卓创业投资基金（有限合伙）	3,125,000	1,562,500	4,687,500	4.42%	0	4,687,500
5	王华昭	746,000	373,000	1,119,000	1.05%	900,000	219,000
合计		64,718,298	32,363,650	97,081,948	91.53%	68,309,315	28,772,633

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

注：王华明与石海燕为夫妻关系，王华明与王华昭为同胞兄弟关系，除上述情况外，其他股东之间不存在关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

截至报告期末，石海燕持有公司 47,336,086 股股份，占股本总额的 44.63%，王华明持有公司 39,000,000 股股份，占股本总额的 36.77%。王华明、石海燕为夫妻关系，两人未签署分割共同财产的相关协议，合计持有公司 81.40%的股份，为公司共同控股股东。

报告期末，石海燕持有公司 44.63%的股份，王华明持有公司 36.77%的股份，两人合计持有公司 81.40%的股份。有限公司成立至股份公司成立时，石海燕担任有限公司执行董事、经理和法定代表人，王华明担任有限公司监事。股份公司成立至今，王华明担任公司董事长、总经理和法定代表人，石海燕担任公司副总经理。两人能够决定公司重大生产经营，为公司共同实际控制人。

王华明，男，中国国籍，无境外永久居留权，1968 年 6 月出生，本科学历。2003 年 3 月至 2011 年 6 月，任玉山镇名品花木园艺场场长，2011 年 6 月至 2015 年 2 月，任有限公司监事；2015 年 2 月至今，任股份公司董事长兼总经理。现任河南景艺园林绿化工程有限公司、栾川名品花木园林有限公司执行董事兼经理。

石海燕，女，中国国籍，无境外永久居留权，1977 年 6 月出生，专科学历。2011 年 6 月至 2015 年 2 月，任有限公司执行董事兼经理；2015 年 2 月至今，任股份公司副总经理。现任济源市万秀园林有限公司执行董事兼经理。

报告期内，公司实际控制人、控制股东未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王华明	董事长、总经理	男	1968.6.1	本科	2018.4.2-2021.4.1	是
王华昭	董事、副总经理	男	1964.8.13	高中	2018.4.2-2021.4.1	是
袁向阳	董事、副总经理	男	1969.10.10	高中	2018.4.2-2021.4.1	是
宋杰	董事	女	1976.6.10	专科	2018.4.2-2021.4.1	否
黄新祥	董事	男	1972.12.12	初中	2018.4.2-2021.4.1	否
梁辉	监事会主席	男	1970.8.20	中专	2018.4.2-2021.4.1	是
郭俊岭	监事	男	1976.5.25	高中	2018.4.2-2021.4.1	是
刘阳	职工代表监事	女	1986.8.5	专科	2018.4.2-2021.4.1	是
石海燕	副总经理	女	1977.6.25	专科	2018.4.2-2021.4.1	是
阮敏	董事会秘书	女	1980.10.4	专科	2018.4.2-2021.4.1	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

公司于 2018 年 3 月 15 日召开第一届董事会第二十七次会议、第一届监事会第九次会议审议通过了关于董事、监事换届的相关议案，公司于 2018 年 4 月 2 日召开 2018 年第一次职工代表大会、2018 年第一次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议审议通过了关于董事长、监事会主席、高级管理人员、职工代表监事任职的相关议案。

公司第二届董事王华明、王华昭、袁向阳、黄新祥、宋杰为第一届董事会成员，均属连任。

公司第二届监事会主席梁辉、职工代表监事刘阳均为第一届监事会成员，均属连任，原第一届监事会成员贾涛不再担任非职工代表监事，郭俊岭为新当选的非职工代表监事。

公司董事长、总经理王华明、副总经理袁向阳、王华昭、石海燕、董事会秘书阮敏均为第一届高级管理人员，均属连任。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

王华明与石海燕为夫妻关系，王华明与王华昭为同胞兄弟关系，袁向阳为石海燕胞姐之配偶，除上述情况外，不存在其他关联关系。

(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
王华明	董事长、总经理	26,000,000	13,000,000	39,000,000	36.77%	0

王华昭	董事、副总经理	746,000	373,000	1,119,000	1.05%	0
袁向阳	董事、副总经理	700,000	350,000	1,050,000	0.99%	0
宋杰	董事	106,668	53,334	160,002	0.15%	0
黄新祥	董事	0	0	0	0.00%	0
梁辉	监事会主席	99,598	49,798	149,396	0.14%	0
郭俊岭	监事	28,000	14,000	42,000	0.04%	0
刘阳	职工代表监事	34,000	17,000	51,000	0.05%	0
石海燕	副总经理	32,552,390	14,783,696	47,336,086	44.63%	0
阮敏	董事会秘书	45,202	22,601	67,803	0.06%	0
合计	-	60,311,858	28,663,429	88,975,287	83.88%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郭俊岭	人事部部长	换届	监事、人事部部长	换届
贾涛	监事、研发部部长	换届	研发部部长	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 ☐不适用

郭俊岭，男中国国籍，无境外永久居留权，1976 年 5 月出生，高中学历。1994 年 11 月至 2004 年 11 月，台湾光宝集团旭丽橡胶事业部（深圳）宏晖电子科技有限公司任制造课课长、总经办副经理，2004 年 11 月至 2007 年 12 月，青岛海科（深圳）电子科技有限公司任生产部经理，2007 年 2 月至 2012 年 10 月，深圳市永富达电子科技有限公司任厂长，2013 年 3 月至 2013 年 11 月，遂平名品花木园林有限公司任办公室储备干部，2013 年 12 月 2018 年 4 月，河南名品彩叶苗木股份有限公司任人事部部长，2018 年 4 月至今，河南名品彩叶苗木股份有限公司任监事、人事部部长。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	18	18
生产人员	26	26
销售人员	17	17

财务人员	9	9
技术人员	20	19
员工总计	90	89

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	18	18
专科	33	33
专科以下	39	38
员工总计	90	89

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动情况

截至报告期末，公司在职工 89 人。为配合公司业务发展与管理、专业技能及技术的提升，公司不断细化生产流程管理，重视技能及技术人员的引进、管理方法的创新。通过外部考察学习、内训、聘请业内教授和专家授课、举办技术交流会，并对公司老员工分期做了企业文化、生产管理、技术、技能等专业上的深度引导、沟通交流创新与培训。

2、员工培训计划

根据企业发展策略和计划，公司设立了完善的培训体系，使培训的目标与企业发展的目标紧密结合，围绕企业发展开展全员内训，对不同层次人员搭建科学合理培训平台，培训内容涉及企业文化、企业及各单位、部门规章制度、各项工作作业流程、注意事项、技术标准、技能、管理、研发、销售等各方面，不断探索创新培训形式，提升员工履行职责的能力和主人翁的责任感，端正工作态度，提高工作热情、管理和领导能力，培养团队合作精神，形成良好的工作习惯，提高员工学习能力和专业业务知识水平，提升员工职业生涯规划发展的能力，为个人进步和企业创造良好环境和条件，从而提高企业综合素质，增强企业的竞争能力和持续发展能力。

3、推行标准化、机械化生产

（一）公司标准化作业：每项工作在执行前先有生产技术部制定标准及注意事项、流程、工作方法；

（二）调整生产种植模式：把以往重点繁育幼苗，调整为重点定植规格苗，规范种植模式，过去的生产模式要大量使用劳工作业，调整后的生产模式 90%采用机械化、半自动化，大幅度降低用工、减少管理人员，生产成本得到了很好的控制，生产效率提升了数倍，苗木质量得到了优质化提升，大幅度提升了栽植成活率，客户满意度比往年提升了 30%，订单成交量也得到了大量提升。为公司下一步发展奠

定了稳固的基柱。

4、员工薪酬政策

公司实行全员劳动合同制。根据国家和地方相关法律、法规，公司与员工每年签订《劳动合同书》，办理养老、医疗、工伤、失业、生育、公积金、意外险等社会保险；另公司依据发展需要设计薪酬方案，员工薪酬根据员工工作年限、工龄，发放工龄奖和年资奖、工作绩效业绩奖和年终奖金，使薪酬与岗位价值和员工业绩紧密结合，与公司的发展有效结合，使每位员工充分发挥个人才能、才干，员工的劳动付出和做出的业绩得到合理的回报和激励。

5、公司无需承担离退休职工费用

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

截至报告期末，公司尚未认定核心员工。

报告期初公司拥有核心技术人员 5 人，分别为王华明、袁向阳、王华昭、吴鸿、刘维荣，报告期内，核心技术人员刘维荣因个人原因申请辞职，报告期末公司拥有核心技术人员有王华明、袁向阳、王华昭、吴鸿 4 人。

王华明，男，中国国籍，无境外永久居留权，1968 年 6 月出生，本科学历。2003 年 3 月至 2011 年 6 月，任玉山镇名品花木园艺场场长，2011 年 6 月至 2015 年 2 月，任有限公司监事；2015 年 2 月至今任股份公司董事长兼总经理。现任河南景艺园林绿化工程有限公司、栾川名品花木园林有限公司执行董事兼经理。

袁向阳，男，中国国籍，无境外永久居留权，1969 年 10 月出生，高中学历。1990 年 6 月至 2005 年 10 月，遂平县国家粮食储备库职员，2005 年 10 月至 2011 年 6 月，任玉山镇名品花木园艺场销售经理，2011 年 6 月至 2015 年 2 月，任有限公司销售经理；2015 年 2 月至今任股份公司董事、副总经理，。

王华昭，男，中国国籍，无境外永久居留权，1964 年 8 月出生，高中学历。2003 年 3 月至 2011 年 6 月，任玉山镇名品花木园艺场副场长，2011 年 6 月至 2015 年 2 月，任有限公司生产经理；2015 年 2 月至今任股份公司董事、副总经理。

吴鸿，男，中国国籍，无境外永久居留权，1961 年 11 月出生，高中学历。2009 年 10 月至 2011 年 6 月，玉山镇名品花木园艺场技术员，2011 年 6 月至 2015 年 2 月，任有限公司种植场场长、技术副总

工；2015 年 2 月至今任股份公司技术副总工、核心技术人员。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	10,545,896.57	29,051,186.38
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	六、（二）	55,462,260.73	32,498,182.09
预付款项	六、（三）	2,449,235.00	214,135.00
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	六、（四）	3,987,685.65	597,321.13
买入返售金融资产		0	0
存货	六、（五）	173,703,876.77	158,944,848.60
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	六、（六）	1,659,128.64	4,165,350.37
流动资产合计		247,808,083.36	225,471,023.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六、（七）	9,469,574.48	9,875,049.88
在建工程	六、（八）	7,038,767.25	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	六、（九）	512,299.97	376,274.98
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产	六、（十）	697,625.35	697,625.35
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		17,718,267.05	10,948,950.21
资产总计		265,526,350.41	236,419,973.78
流动负债：			
短期借款	六、（十一）	5,661,000.00	3,169,000.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	六、（十二）	3,117,787.50	1,619,492.00
预收款项	六、（十三）	1,021,750.00	1,083,520.00
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	六、（十四）	626,859.34	618,862.26
应交税费	六、（十五）	41,700.81	52,322.98
其他应付款	六、（十六）	4,900,806.44	1,940,870.26
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	六、（十七）	19,000,000.00	19,000,000.00
其他流动负债		0	0
流动负债合计		34,369,904.09	27,484,067.50
非流动负债：			
长期借款	六、（十八）	3,650,000.00	3,650,000.00
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		3,650,000.00	3,650,000.00
负债合计		38,019,904.09	31,134,067.50
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六、（十九）	106,066,356.00	70,710,904.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六、（二十）	21,643,721.38	21,643,721.38
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	六、（二十一）	14,467,702.75	14,467,702.75
一般风险准备		0	0
未分配利润	六、（二十二）	85,328,666.19	98,463,578.15
归属于母公司所有者权益合计		227,506,446.32	205,285,906.28
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		227,506,446.32	205,285,906.28
负债和所有者权益总计		265,526,350.41	236,419,973.78

法定代表人：王华明

主管会计工作负责人：王华明

会计机构负责人：肖彦荣

（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		10,157,617.50	28,886,386.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	十一、（一）	54,218,932.01	32,203,878.45
预付款项		2,430,235.00	214,135.00
其他应收款	十一、（二）	12,817,777.77	10,330,738.24
存货		147,465,242.13	132,507,461.11
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		1,652,878.64	4,146,350.37
流动资产合计		228,742,683.05	208,288,949.21
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十一、（三）	28,353,452.19	26,953,452.19
投资性房地产		0	0
固定资产		9,194,553.14	9,550,923.95
在建工程		0	0

生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		164,549.97	9,024.98
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		37,712,555.30	36,513,401.12
资产总计		266,455,238.35	244,802,350.33
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	3,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		2,283,987.50	1,619,492.00
预收款项		1,021,750.00	1,083,520.00
应付职工薪酬		577,058.82	556,274.34
应交税费		40,065.17	48,323.10
其他应付款		10,388,225.38	14,555,087.78
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		19,000,000.00	19,000,000.00
其他流动负债		0	0
流动负债合计		38,311,086.87	39,862,697.22
非流动负债：			
长期借款		3,650,000.00	3,650,000.00
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		3,650,000.00	3,650,000.00
负债合计		41,961,086.87	43,512,697.22
所有者权益：			
股本		106,066,356.00	70,710,904.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		20,257,173.57	20,257,173.57

减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		14,467,702.75	14,467,702.75
一般风险准备		0	0
未分配利润		83,702,919.16	95,853,872.79
所有者权益合计		224,494,151.48	201,289,653.11
负债和所有者权益合计		266,455,238.35	244,802,350.33

法定代表人：王华明

主管会计工作负责人：王华明

会计机构负责人：肖彦荣

(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		53,892,835.62	53,191,268.19
其中：营业收入	六、（二十三）	53,892,835.62	53,191,268.19
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		31,965,443.71	31,953,096.17
其中：营业成本	六、（二十三）	22,159,508.47	21,017,298.99
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、（二十四）	11,983.16	10,809.62
销售费用	六、（二十五）	762,926.49	1,658,750.54
管理费用	六、（二十六）	4,199,995.51	5,240,735.47
研发费用	六、（二十七）	2,275,684.76	2,354,989.25
财务费用	六、（二十八）	1,162,190.27	1,252,341.67
资产减值损失	六、（二十九）	1,393,155.05	418,170.63
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十）	-7,132.87	0

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,920,259.04	21,238,172.02
加：营业外收入	六、（三十一）	353,281.00	562,555.00
减：营业外支出	六、（三十二）	53,000.00	56,600.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,220,540.04	21,744,127.02
减：所得税费用	六、（三十三）	0	300
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,220,540.04	21,743,827.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		22,220,540.04	21,743,827.02
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		22,220,540.04	21,743,827.02
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		22,220,540.04	21,743,827.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		22,220,540.04	21,743,827.02
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十二、（2）	0.21	0.21
（二）稀释每股收益	十二、（2）	0.21	0.21

法定代表人：王华明

主管会计工作负责人：王华明

会计机构负责人：肖彦荣

(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	十一、(四)	53,567,388.62	52,137,141.64
减：营业成本	十一、(四)	22,818,783.38	20,621,393.43
税金及附加		10,260.46	10,572.91
销售费用		674,813.89	1,535,322.30
管理费用		2,658,796.09	4,230,415.97
研发费用		2,275,684.76	2,354,989.25
财务费用		1,146,424.52	1,247,646.71
其中：利息费用		1,135,734.82	1,268,408.09
利息收入		9,861.46	30,078.78
资产减值损失		1,069,475.28	448,239.68
加：其他收益		0	0
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-7,132.87	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,906,017.37	21,688,561.39
加：营业外收入		348,481.00	562,555.00
减：营业外支出		50,000.00	56,600.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,204,498.37	22,194,516.39
减：所得税费用		0	300.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,204,498.37	22,194,216.39
（一）持续经营净利润		23,204,498.37	22,194,216.39
（二）终止经营净利润		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0

6. 其他		0	0
六、综合收益总额		23,204,498.37	22,194,216.39
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.22	0.22
（二）稀释每股收益		0.22	0.22

法定代表人：王华明

主管会计工作负责人：王华明

会计机构负责人：肖彦荣

(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		30,997,153.32	50,956,380.88
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十四、1）	4,309,580.92	3,589,225.24
经营活动现金流入小计		35,306,734.24	54,545,606.12
购买商品、接受劳务支付的现金		36,305,749.02	33,341,123.98
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		13,116,564.29	12,112,783.98
支付的各项税费		13,607.30	163,248.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十四、2）	4,941,870.77	4,900,596.09
经营活动现金流出小计		54,377,791.38	50,517,752.42
经营活动产生的现金流量净额		-19,071,057.14	4,027,853.70
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,200.00	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		5,200.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		795,697.85	1,659,959.00
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		795,697.85	1,659,959.00
投资活动产生的现金流量净额		-790,497.85	-1,659,959.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		2,577,000.00	85,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		138,758.40	0
筹资活动现金流入小计		2,715,758.40	85,000.00
偿还债务支付的现金		85,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,274,493.22	1,263,694.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		1,359,493.22	2,263,694.26
筹资活动产生的现金流量净额		1,356,265.18	-2,178,694.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额	六、（三十五）	-18,505,289.81	189,200.44
加：期初现金及现金等价物余额	六、（三十五）	29,051,186.38	30,386,713.17
六、期末现金及现金等价物余额		10,545,896.57	30,575,913.61

法定代表人：王华明

主管会计工作负责人：王华明

会计机构负责人：肖彦荣

（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		28,519,386.32	50,746,259.54
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		4,187,935.05	3,072,288.90
经营活动现金流入小计		32,707,321.37	53,818,548.44

购买商品、接受劳务支付的现金		31,795,657.89	29,642,522.11
支付给职工以及为职工支付的现金		8,696,404.04	10,144,754.66
支付的各项税费		11,077.50	10,006.70
支付其他与经营活动有关的现金		9,626,466.06	8,796,822.08
经营活动现金流出小计		50,129,605.49	48,594,105.55
经营活动产生的现金流量净额		-17,422,284.12	5,224,442.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,200.00	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		5,200.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		790,869.00	1,142,502.00
投资支付的现金		1,400,000.00	1,840,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		2,190,869.00	2,982,502.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,185,669.00	-2,982,502.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		2,000,000.00	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		138,758.40	0
筹资活动现金流入小计		2,138,758.40	0.00
偿还债务支付的现金		0	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,259,573.82	1,263,694.26
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		1,259,573.82	2,263,694.26
筹资活动产生的现金流量净额		879,184.58	-2,263,694.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-18,728,768.54	-21,753.37
加：期初现金及现金等价物余额		28,886,386.04	30,115,574.54
六、期末现金及现金等价物余额		10,157,617.50	30,093,821.17

法定代表人：王华明

主管会计工作负责人：王华明

会计机构负责人：肖彦荣

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 企业经营季节性或者周期性特征

公司经营存在季节性特征，因为公司存货（苗木）生长具有季节性特征。苗木冬天休眠，春夏秋生长，休眠期间是种植苗木的最佳时期，特别是初春，万物复苏，正是苗木苏醒的时候，是栽植的最佳季节。夏秋是苗木生长旺盛期，加上气温高，此时不宜移植苗木，除非因工程需要采取特殊措施带土球移植或采取容器苗移栽。这就形成了苗木生长的季节性，因此导致公司生产、销售具有季节性特征。

二、 报表项目注释

河南名品彩叶苗木股份有限公司

2018 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

(一) 公司概况

1. 历史沿革

遂平名品花木园林有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2011 年 6 月，本公司由股东石海燕和王华明出资设立，初始注册资本为 4,000,000.00 元。其中，股东石海燕货币出资 2,400,000.00 元，持股比例 60%；股东王华明货币出资 1,600,000.00 元，持股比例 40%；该出资业经遂平县永兴联合

会计师事务所遂永会验【2011】第 036 号验资报告审验。

2013 年 9 月，根据股东会决议，公司新增注册资本 6,000,000.00 元。其中，股东石海燕增资 3,600,000.00 元，股东王华明增资 2,400,000.00 元，各方均为货币出资；该出资业经遂平县永兴联合会计师事务所遂永会验【2013】040 号验资报告审验。

经本公司 2014 年 12 月 01 日第六次（临时）股东会决议，增加注册资本 448,484.00 元，变更后公司的注册资本为人民币 10,448,484.00 元，由李建华、张敬、陕西加州物资有限公司以货币出资 14,760,000.00 元，其中：实收资本 448,484.00 元，资本公积 14,311,516.00 元。此次变更后公司注册资本变更为 10,448,484.00 元，其中：石海燕出资 6,000,000.00 元，股权比例为 57.42%，王华明出资 4,000,000.00 元，股权比例 38.28%，李建华出资 33,333.00 元，股权比例 0.32%，张敬出资 33,333.00 元，股权比例 0.32%，陕西加州物资有限公司出资 381,818.00 元，股权比例 3.65%。

经本公司 2014 年 12 月 01 日第七次（临时）股东会决议，同意原股东石海燕将其持有遂平名品花木园林有限公司的 6,000,000.00 元中 713,435.00 元（占注册资本的 6.83%）转让给王华昭、袁向阳、王文希、李金枝、阮敏、肖彦荣、梁辉、蔡英志、李秀枝、于玉平、刘维荣、赵运喜、郭春峰、石东艳、张勇、赵新平、赵海琴、李香云、石磊、赵平、周荣霞、申爱勤、魏道清、王春风、吴彦中、王国平、陈应春、张蕴恒、韩保根、郭光辉、王长伟、王文化、杨珂、周德兰、翟书华、邢幸、王永峰、张瑞新、梁俊杰、宋杰、郭成义。此次转让后，公司注册资本金为 10,448,484.00 元。其中：石海燕出资 5,286,565.00 元，股权比例 50.60%，王华明出资 4,000,000.00 元，股权比例 38.28%，李建华出资 33,333.00 元，股权比例 0.32%，张敬出资 33,333.00 元，股权比例 0.32%，陕西加州物资有限公司出资 381,818.00 元，股权比例 3.65%，王华昭出资 100,000.00 元，股权比例 0.96%，袁向阳出资 100,000.00 元，股权比例 0.96%，王文希出资 100,000.00 元，股权比例 0.96%，李金枝出资 4,000.00 元，股权比例 0.04%，阮敏出资 867.00 元，股权比例 0.01%，肖彦荣出资 8,333.00 元，股权比例 0.08%，梁辉出资 9,933.00 元，股权比例 0.10%，蔡英志出资 12,333.00 元，股权比例 0.12%，李秀枝出资 10,000.00 元，股权比例 0.10%，于玉平出资 6,333.00 元，股权比例 0.06%，刘维荣出资 1,667.00 元，股权比例 0.02%，赵运喜出资 2,333.00 元，股权比例 0.02%，郭春峰出资 1,000.00 元，股权比例 0.01%，石东艳出资 10,000.00 元，股权比例 0.10%，张勇出资 6,667.00 元，股权比例 0.06%，赵新平出资 2,333.00 元，股权比例 0.02%，赵海琴出资 1,000.00 元，股权比例 0.01%，李香云出资 3333.00 元，股权比例 0.03%，石磊出资 10000.00 元，股权比例 0.10%，赵平出资 3,333.00 元，股权比例 0.03%，周荣霞出资 13,333.00 元，股权比例 0.13%，申爱勤出资 13,333.00 元，股权比例 0.13%，魏道清出资 2,227.00 元，股权比例 0.02%，王春风出资 4,500.00 元，股权比例 0.04%，吴彦中出资 2,233.00 元，股权比例 0.02%，王国平出资 3,333.00 元，股权比例 0.03%，陈应春出资 20,000.00 元，股权比例 0.19%，张蕴恒出资 3,333.00 元，股权比例 0.03%，韩保根出资 4,000.00 元，股权比例 0.04%，郭光辉出资 33,333.00 元，股权比例 0.32%，王长伟出资 10,000.00 元，股权比例 0.10%，王文化出资 2,233.00 元，股权比例 0.02%，杨珂出资 33,333.00 元，股权比例 0.32%，周德兰出资 16,667.00 元，股权比例 0.16%，翟书华出资 33,333.00 元，股权比例 0.32%，邢幸出资 16,667.00

元，股权比例 0.16%，王永峰出资 26,667.00 元，股权比例 0.26%，张瑞新出资 6,667.00 元，股权比例 0.06%，梁俊杰出资 50,000.00 元，股权比例 0.48%，宋杰出资 17,778.00 元，股权比例 0.17%，郭成义出资 7,000.00 元，股权比例 0.07%。

2015 年 2 月 6 日，根据遂平名品花木园林有限公司出资人关于公司改制变更的临时股东会决议、公司（筹）发起人协议以及改制变更后章程的规定，改制变更后公司（筹）申请登记的注册资本为人民币 31,345,452.00 元，法定代表人由石海燕变更为王华明，企业名称由遂平名品花木园林有限公司变更为河南名品彩叶苗木股份有限公司。

2015 年 2 月 15 日，公司注册资本由 31,345,452.00 元变更为 31,830,452.00 元。

2015 年 3 月 5 日，公司注册资本由 31,830,452.00 元变更为 31,855,452.00 元。

2016 年 2 月 17 日，公司注册资本由 31,855,452.00 元变更为 34,355,452.00 元。

2016 年 6 月 2 日，公司注册资本由 34,355,452.00 元变更为 68,710,904.00 元。

2017 年 3 月 20 日，公司注册资本由 68,710,904.00 元变更为 70,710,904.00 元。

2018 年 5 月 29 日，公司注册资本由 70,710,904.00 元变更为 106,066,356.00 元。

2. 公司注册地址和经营地址

注册地址和经营地址：遂平县西关大道北段国际商城三楼。

3. 法定代表人：王华明

4. 经营范围

经营范围：花卉、苗木种植、研发；林木种子生产、销售；园林工程；景观设计及相关产品的进出口业务。**

5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2018 年 8 月 21 日批准报出。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 5 家，子公司如下：

子公司全称	注册地	成立日期	经营范围	组织机构代码
河南景艺园林绿化工程有限公司	遂平县西关大道北段国际商	2012.12.18	园林绿化工程、绿地管理、盆栽及庭院绿化园林植物繁育、园林	91411728060005612F

	城三楼		器械生产、购销	
栾川名品花木园林有限公司	栾川县三川镇三川街	2012. 5. 8	花卉、苗木种植、林木种子生产、销售	914103245948978978
济源市万秀园林有限公司	济源市轵城镇	2012. 12. 27	彩叶植物、花卉、苗木种植销售	91419001060021284K
北京名品彩叶景观规划设计有限公司	北京市朝阳区	2017. 2. 8	工程设计、销售苗木种子、花卉	91110105MA00BP5B7P
河南华木澜园林绿化工程有限公司	郑州市郑东新区	2017. 4. 10	园林绿化工程与施工、批发零售、苗木花卉	91410100MA40TLP33C

续表：

子公司	注册资本（万元）	持股比例（%）	表决权比例（%）
河南景艺园林绿化工程有限公司	1,000.00	100	100
栾川名品花木园林有限公司	1,000.00	100	100
济源市万秀园林有限公司	300.00	100	100
北京名品彩叶景观规划设计有限公司	1000.00	100	100
河南华木澜园林绿化工程有限公司	800.00	100	100

四、重要会计政策和会计估计

（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、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

本财务报表参照了《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）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

（四）记账本位币

本公司以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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负

债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

合并财务报表的会计处理

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

本公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及《长期股权投资》准则进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中

的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和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。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

母子公司之间所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：

- （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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”适用的原则进行会计处理。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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分类

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3. 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

在本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，本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，本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，且有客观证据表明本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. 本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，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按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，本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。本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，本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。

本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。

本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。

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。本公司（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. 金融资产和金融负债的抵销

当本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。

8. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本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。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十）应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

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：期末余额占资产余额 100 万元及以上的应收账款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

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

2. 按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据

组合 1	单独计提坏账准备外的其他应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

（十一）存货

1. 存货的类别

本公司存货是指企业在营运过程中所持有的，或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资，包括本公司存货包括原材料、低值易耗品、工程施工、消耗性生物资产（苗木）、周转材料等。

2. 存货具体的管理及核算方法

存货实行采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定成本，专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按照成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。工程施工的存货跌价准备按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

工程施工其可变现净值按该项目的估计合同价减去估计将要发生的成本、估计的销售费用、相关税费后的金额确定。

消耗性生物资产，在出售时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法；生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定；生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

本公司于每年年度终了对消耗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，当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，并在原计提的跌价准备内转回，转回的金额计入当期损益。

（十二）划分为持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司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。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营上和编制财务报表时能够在本公司内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。

对于持有待售的固定资产，公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十三）长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，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。

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

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（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益）。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处

理。

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。

本公司因处置部分股权投资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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（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。

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他固定资产等。

2. 固定资产的初始计量及后续计量

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起计提折旧。

3. 折旧方法

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	5-20	5	4.75-19.00
2	机器设备	3-8	5	11.88-31.67
3	运输设备	4-10	5	9.50-23.75
4	办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5. 固定资产的处置

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。

6. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

本集团在承租开始日，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。

（十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十七）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

（1）无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

（2）本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

（3）无形资产使用寿命的估计方法

1) 本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

2) 使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(4) 无形资产价值摊销方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，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摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

(5) 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十八) 生物资产

1、初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）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。

（2）自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

①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。

②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。

（3）自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

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。

（4）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。

（5）应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

（6）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。

（7）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。

2、后续计量

于每年年度终了对消耗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。

当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。

3、收获与处置

（1）对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法加权平均法。

（2）生物资产改变用途后的成本，应当按照改变用途时的账面价值确定。

（4）生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

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. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本；其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1）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，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4）在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

在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。公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿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的，则补偿金额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预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十二）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

本公司苗木经客户验收合格，在苗木销售清上签收确认后，相应的风险转移，确认销售收入。

2、提供劳务收入的确认方法

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。

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）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。

（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。

3、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。

4、绿化工程收入的确认方法

本公司在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的合同成本能够清楚区分和计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果不能可靠估计时，如果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加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

本公司于期末对建造合同进行检查，如果建造合同预计总成本将超过合同预计总收入时，提取损失准备，将预计损失确认为当期费用。

（二十三）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。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。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，本集团才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

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

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

（二十五）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年年度及以后期间的财务报表。

2. 重要会计估计变更

无。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、10%
企业所得税	应纳税所得额	25%

1、母公司河南名品彩叶苗木股份有限公司、子公司栾川名品花木园林有限公司和子公司济源市万秀园林有限公司属于自产自销初级农业产品的农业企业，免征增值税及其随征税，免征企业所得税。

2、子公司河南景艺园林绿化工程有限公司、河南华木澜园林绿化工程有限公司，绿化工程收入按照税法规定征收增值税及其附加税，外调苗木销售收入按照 10%征收增值税及其随征税，企业所得税按照应纳税所得额 25%征收企业所得税。

3、子公司北京名品彩叶景观规划设计有限公司自产自销售苗木，免征增值税及其随征税，免征企业所得税。企业所得税按照应纳税所得 25%征收企业所得税，免税与涉税账务独立核算。

(二) 税收优惠及批文

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定，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。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业从事农作物新品种的选育、林木的培育和种植的所得，免征企业所得税。本公司、济源园林以及栾川园林主要从事林木植物、农副产品的种植、生产与销售，符合国家有关减免企业所得税税收的规定，在报告期内享受免征企业所得税的税收优惠。

2、根据《中华人民共和国企业增值税暂行条例》第十五条的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司、济源园林以及栾川园林销售其自产苗木符合免征增值税的法定条件，在报告期内享受免征增值税的税收优惠。

3、按照财政部、国家税务总局财税【2009】87号及财税【2011】70号《关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》中的免征企业所得税的规定，对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金，凡同时符合规定条件的，可以作为不征税收入。

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	12,946.73	3,345.87
银行存款	10,532,949.84	29,047,840.51
其他货币资金	-	-
合计	10,545,896.57	29,051,186.38
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（二）应收账款

1、应收账款按种类披露：

类别	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	58,656,550.80	100.00	3,194,290.07	5.45	55,462,260.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	58,656,550.80	100.00	3,194,290.07	5.45	55,462,260.73

续表

类别	期初余额				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,471,352.10	100.00	1,973,170.01	5.72	32,498,182.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	34,471,352.10	100.00	1,973,170.01	5.72	32,498,182.09

（1）期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

（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			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	58,099,062.70	99.05%	2,904,953.14	31,768,953.60	92.16%	1,588,702.16
1 至 2 年	-	-	-	2,209,883.50	6.41%	220,988.35
2 至 3 年	64,973.10	0.11%	19,491.93	413,890.00	1.20%	124,167.00
3 至 4 年	413,890.00	0.71%	206,945.00	78,625.00	0.23%	39,312.50
4 至 5 年	78,625.00	0.13%	62,900.00	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	58,656,550.80	100.00%	3,194,290.07	34,471,352.10	100.00%	1,973,170.01

（3）期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款

3、应收账款中欠款金额前五名：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例
呼图壁县豫宏苗木种植农民专业合作社	非关联方	11,750,000.00	1 年以内	20.03%
花之都实业有限公司	非关联方	9,400,600.00	1 年以内	16.03%
河南万卉园林绿化工程有限公司	非关联方	7,857,155.00	1 年以内	13.40%
河南珍品苗木有限公司	非关联方	4,000,000.00	1 年以内	6.82%
新疆锦环园林技术有限公司	非关联方	3,768,158.00	1 年以内	6.42%
合计	-	36,775,913.00	-	62.70%

(三) 预付款项

1、账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	2,235,160.00	91.26%	214,135.00	100.00%
1-2 年	214,075.00	8.74%	-	-
合计	2,449,235.00	100.00%	214,135.00	100.00%

2、预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
鄢陵卉卯种植农民专业合作社	非关联方	2,200,000.00	1 年以内	业务进行中
北京市兴顺德建材商店	非关联方	214,075.00	1-2 年	业务进行中
张德旺	非关联方	16,100.00	1 年以内	业务进行中
中国石化销售有限公司河南驻马店 遂平石油分公司	非关联方	10,000.00	1 年以内	业务进行中
高杰	非关联方	9,000.00	1 年以内	业务进行中
合计	-	2,449,175.00	-	-

3、本报告期无预付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(四) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

类别	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	4,208,927.01	100.00%	221,241.36	5.26%	3,987,685.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,208,927.01	100.00%	221,241.36	5.26%	3,987,685.65

续表

类别	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	646,527.50	100.00%	49,206.37	7.61%	597,321.13
单项金额不重大但单独计提坏	-	-	-	-	

账准备的其他应收款					
合计	646,527.50	100.00%	49,206.37	7.61%	597,321.13

其他应收款种类的说明：

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 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			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	4,149,027.01	98.58%	207,451.36	568,927.50	88.00%	28,446.37
1 至 2 年	35,900.00	0.85%	3,590.00	12,600.00	1.95%	1,260.00
2 至 3 年	9,000.00	0.21%	2,700.00	65,000.00	10.05%	19,500.00
3 至 4 年	15,000.00	0.36%	7,500.00	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	4,208,927.01	100.00%	221,241.36	646,527.50	100.00%	49,206.37

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、期末其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款

3、其他应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	其他应收账款期末余额	账龄	占其他应收账款总额的比例
河南恒源园林绿化工程有限公司	非关联方	3,500,000.00	1 年以内	83.16%
南阳龙韵文化传媒有限公司	非关联方	135,000.00	1 年以内	3.21%
WASHINGTON INTELLECTUAL PROPERTY FIRM	非关联方	111,436.70	1 年以内	2.65%
王菽	非关联方	82,388.74	1 年以内	1.96%
北京北林科技园有限公司	非关联方	64,011.90	1 年以内	1.52%
合计		3,892,837.34		92.50%

(五) 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
原材料	86,954.47	-	86,954.47	91,615.52	-	91,615.52
消耗性生物资产	173,616,922.30	-	173,616,922.30	158,853,233.08	-	158,853,233.08
合计	173,703,876.77	0.00	173,703,876.77	158,944,848.60	0.00	158,944,848.60

存货中的消耗性生物资产：

项目	期末余额	期初余额
林业	173,616,922.30	158,853,233.08
苗木	173,616,922.30	158,853,233.08
合计	173,616,922.30	158,853,233.08

2、存货跌价准备

无

3、存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

无

4、存货期末余额中无含有借款费用资本化的情况

无

5、建造合同形成的已完工未结算资产情况

无

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	1,659,128.64	4,165,350.37
合计	1,659,128.64	4,165,350.37

其他流动资产说明：待摊费用为预付的待摊农村土地租赁租金。

(七) 固定资产

1、固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,191,895.85	2,445,562.50	5,299,318.23	6,489,422.16	15,426,198.74
2、本期增加金额	-	717,294.00	-	117,228.85	834,522.85
(1) 购置	-	717,294.00	-	117,228.85	834,522.85
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 接受投资	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	20,000.00	8,159.00	28,159.00
(1) 处置或报废	-	-	20,000.00	8,159.00	28,159.00
(2) 其他	-	-	-	-	-
4、期末余额	1,191,895.85	3,162,856.50	5,279,318.23	6,598,492.01	16,232,562.59
二、累计折旧					
1、年初余额	324,759.58	1,124,607.98	2,083,430.94	2,018,350.36	5,551,148.86
2、本期增加金额	24,992.82	244,397.53	289,880.00	668,395.03	1,227,665.38
(1) 计提	24,992.82	244,397.53	289,880.00	668,395.03	1,227,665.38
(2) 合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	9,260.99	6,565.14	15,826.13
(1) 处置或报废	-	-	9,260.99	6,565.14	15,826.13
(2) 其他	-	-	-	-	-
4、期末余额	349,752.40	1,369,005.51	2,364,049.95	2,680,180.25	6,762,988.11
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					

1、期末账面价值	842,143.45	1,793,850.99	2,915,268.28	3,918,311.76	9,469,574.48
2、年初账面价值	867,136.27	1,320,954.52	3,215,887.29	4,471,071.80	9,875,049.88

2、暂时闲置的固定资产情况

无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

4、通过经营租赁租出的固定资产

无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(八) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额	年初余额
四条大道绿化工程	7,038,767.25	-
合计	7,038,767.25	-

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	-	390,000.00	-	9,500.00	399,500.00
2、本期增加金额	-	-	-	160,000.00	160,000.00
(1) 购置	-	-	-	160,000.00	160,000.00
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	390,000.00	-	169,500.00	559,500.00
二、累计摊销					
1、年初余额	-	22,750.00	-	475.02	23,225.02
2、本期增加金额	-	19,500.00	-	4,475.01	23,975.01
(1) 计提	-	19,500.00	-	4,475.01	23,975.01
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	42,250.00	-	4,950.03	47,200.03
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-

4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、期末账面价值	-	347,750.00	-	164,549.97
2、年初账面价值	-	367,250.00	-	9,024.98
				376,274.98

注：专利权为河南景艺园林绿化工程有限公司购买的专利品种权。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无

（十）递延所得税资产

1、递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,501.20	1,375.30	5,501.20	1,375.30
内部交易未实现利润	-	-	-	-
可抵扣亏损	2,785,000.20	696,250.05	2,785,000.20	696,250.05
合计	2,790,501.40	697,625.35	2,790,501.40	697,625.35

2、未经抵销的递延所得税负债明细

无

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

（十一）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	-	-
抵押借款	2,000,000.00	-
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
信用借款	661,000.00	169,000.00
合计	5,661,000.00	3,169,000.00

注：(1)、抵押借款 200.00 万元，为河南名品彩叶苗木股份有限公司取得的河南遂平农村商业银行股份有限公司的抵押借款，抵押物为河南名品彩叶苗木股份有限公司提供的农村土地流转使用权，抵押借款期限为一年。

(2)、保证借款 300 万元，为公司取得的遂平恒生村镇银行股份有限公司金融扶贫贷款资金。

(3)、信用借款 66.1 万元，为河南景艺园林绿化工程有限公司建设银行账户快 e 贷，贷款期限为一年。

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无

(十二) 应付账款

1、应付账款明细情况

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	2,531,297.50	1,256,692.00
1-2 年	326,490.00	362,800.00
2-3 年	260,000.00	-
合计	3,117,787.50	1,619,492.00

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
林永显	284,000.00	未到结算期
舒保福	24,700.00	未到结算期
遂平县贺娟建材门市部	17,790.00	未到结算期
驻马店胜龙汽车销售服务有限公司	260,000.00	未到结算期
合计	586,490.00	-

3、应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账龄	金额	占应付账款 总额的比例 (%)	性质或内容
常州市金坛区春凯苗木专业合作社	非关联方	1 年以内	695,000.00	22.29%	购货款
林永显	非关联方	1-2 年	284,000.00	9.11%	地租款
吴东方	非关联方	1 年以内	273,159.50	8.76%	地租款
驻马店胜龙汽车销售服务有限公司	非关联方	2-3 年	260,000.00	8.34%	车贷款
韩永财	非关联方	1 年以内	240,000.00	7.70%	购货款
合计	—	—	1,752,159.50	56.20%	—

(十三) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	21,750.00	1,083,520.00
1-2 年	1,000,000.00	-
合计	1,021,750.00	1,083,520.00

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江普天园林建筑发展有限公司	1,000,000.00	业务进行中
合计	1,000,000.00	-

3、预收账款金额前五名单位情况

单位名称	金额	账龄	未偿还或结转的原因
------	----	----	-----------

浙江普天园林建筑发展有限公司	1,000,000.00	1-2 年	业务进行中
驻马店市水利局	21,750.00	1 年以内	业务进行中
合计	1,021,750.00	-	-

（十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	582,943.41	12,971,597.40	12,953,400.81	601,140.00
二、离职后福利-设定提存计划	35,918.85	152,963.97	163,163.48	25,719.34
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	618,862.26	13,124,561.37	13,116,564.29	626,859.34

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	544,365.86	12,711,246.50	12,678,900.12	576,712.24
2、职工福利费	-	115,092.97	115,092.97	-
3、社会保险费	14,439.55	70,832.43	73,360.22	11,911.76
其中：医疗保险费	11,664.00	53,946.00	56,538.00	9,072.00
工伤保险费	2,046.55	12,390.93	12,353.72	2,083.76
生育保险费	729.00	4,495.50	4,468.50	756.00
4、住房公积金	24,138.00	74,425.50	86,047.50	12,516.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	582,943.41	12,971,597.40	12,953,400.81	601,140.00

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	33,872.85	144,292.65	153,904.40	24,261.10
2、失业保险费	2,046.00	8,671.32	9,259.08	1,458.24
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	35,918.85	152,963.97	163,163.48	25,719.34

（十五）应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	-	-
城市维护建设税	-	-
教育费附加	-	-
地方教育费附加	-	-
企业所得税	-	-
个人所得税	39,618.31	49,423.44

印花税	2,082.50	2,899.54
合计	41,700.81	52,322.98

(十六) 其他应付款

1、其他应付款情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,888,806.44	1,940,870.26
1 至 2 年	12,000.00	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	4,900,806.44	1,940,870.26

2、账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

3、其他应付款前五名情况：

单位名称	期末余额	性质或内容	账龄	备注
遂平县林业局	3,000,000.00	非关联方	1 年以内	
遂平县阳丰镇人民政府村财乡管	548,000.00	非关联方	1 年以内	
栾川县三川镇财政所	546,392.70	非关联方	1 年以内	
遂平县文城乡东营村委	320,000.00	非关联方	1 年以内	
遂平县文城乡魏湾村委	280,000.00	非关联方	1 年以内	
合计	4,694,392.70	-	-	

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	19,000,000.00	19,000,000.00
合计	19,000,000.00	19,000,000.00

借款详细情况详见本附注（十八）长期借款。

(十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	22,650,000.00	22,650,000.00
信用借款	-	-
减：一年内到期的长期借款	19,000,000.00	19,000,000.00
合计	3,650,000.00	3,650,000.00

注：1、保证借款 1900.00 万元，为河南名品彩叶苗木股份有限公司取得的河南遂平农村商业银行股份有限公司的保证借款，该笔借款由驻马店市彩虹数码彩扩有限公司、石海燕、王华明、杨仙菊、张涛提供保证担保。保证合同编号遂农信保字 2016 第 52 号。该笔借款日期为 2016 年 9 月 13 日至 2018 年 9 月 13 日。

2、保证借款 365.00 万元，为河南名品彩叶苗木股份有限公司取得的河南遂平农村商业银行股份有限公司的保证借款，由遂平县汝河信用担保有限公司提供保证担保，保证合同编号遂农信保字 2017 第 60 号。该笔借款日期为 2017 年 8 月 30 日至 2019 年 8 月 30 日。

(十九) 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例
石海燕	32,552,390	14,783,696	-	47,336,086	44.63%
王华明	26,000,000	13,000,000	-	39,000,000	36.77%
刘湘涛	2,294,908	2,644,454	-	4,939,362	4.66%
北京优能尚卓创业投资基金（有限合伙）	3,125,000	1,562,500	-	4,687,500	4.42%
王华昭	746,000	373,000	-	1,119,000	1.05%
其他	5,992,606	2,991,802	-	8,984,408	8.47%
合计	70,710,904	35,355,452	0	106,066,356	100.00%

（二十）资本公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	21,643,721.38	-	-	21,643,721.38
其他资本公积	-	-	-	-
被投资单位除净损益外所有者权益其他变动	-	-	-	-
合计	21,643,721.38	0.00	0.00	21,643,721.38

（二十一）盈余公积

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	14,467,702.75	-	-	14,467,702.75
任意盈余公积金	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	14,467,702.75	0.00	0.00	14,467,702.75

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

（二十二）未分配利润

项目	期末余额	期初余额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	98,463,578.15	49,041,678.68	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	
调整后年初未分配利润	98,463,578.15	49,041,678.68	
加：本期归属于母公司股东的净利润	22,220,540.04	55,063,075.85	
减：提取法定盈余公积	-	5,641,176.38	
提取任意盈余公积	-	-	
提取一般风险准备	-	-	
应付普通股股利	-	-	
转作股本的普通股股利	35,355,452.00	-	
其他	-	-	
期末未分配利润	85,328,666.19	98,463,578.15	

（二十三）营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	53,892,835.62	53,191,268.19
其他业务收入	-	-

项目	本期金额	上期金额
营业成本	22,159,508.47	21,017,298.99

2、主营业务按产品分类

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
苗木	53,892,835.62	22,159,508.47	53,154,786.64	20,987,818.99
绿化工程	-	-	36,481.55	29,480.00
合计	53,892,835.62	22,159,508.47	53,191,268.19	21,017,298.99

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
呼图壁县豫宏苗木种植专业合作社	12,450,000.00	23.10%
河南万卉园园林绿化工程有限公司	11,237,155.00	20.85%
花之都实业有限公司	9,700,600.00	18.00%
江苏峨嵋园林工程有限公司	3,126,200.00	5.80%
民权县双塔玉华苗木销售部	2,770,780.00	5.14%
合计	39,284,735.00	72.89%

(二十四) 税金及附加

税种	本期金额	上期金额
增值税	-	-
城市维护建设税	-	38.22
教育费附加	-	22.93
地方教育附加	-	15.29
印花税	11,983.16	10,733.18
合计	11,983.16	10,809.62

(二十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	514,529.48	1,025,865.48
办公交通费等	103,274.79	143,483.82
业务宣传费	50,439.61	436,588.00
业务招待费	56,036.00	40,145.50
其他	38,646.61	12,667.74
合计	762,926.49	1,658,750.54

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,699,711.07	2,632,603.17
办公交通费等	380,938.85	342,670.26
折旧费	504,608.87	544,631.41
业务招待费	343,379.18	159,877.40
中介费	31,437.04	985,336.30
其他	239,920.50	575,616.93
合计	4,199,995.51	5,240,735.47

(二十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费	2,275,684.76	2,354,989.25
合计	2,275,684.76	2,354,989.25

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,135,734.82	1,268,408.09
减：利息收入	9,861.46	30,078.78
利息净支出	1,125,873.36	1,238,329.31
手续费支出	6,537.30	7,999.87
汇兑损失	27,089.61	117.93
其他	2,690.00	5,894.56
合计	1,162,190.27	1,252,341.67

(二十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	1,393,155.05	418,170.63
合计	1,393,155.05	418,170.63

(三十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置收益	-7,132.87	
合计	-7,132.87	

(三十一) 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	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
政府补助	348,481.00	562,555.00	348,481.00
其他	4,800.00	-	4,800.00
合计	353,281.00	562,555.00	353,281.00

计入当期损益的政府补助

补助项目	金额	与资产相关/与收益相关
遂平县科技和工业信息化委员会科技创新杯资金	50,000.00	与收益相关
遂平县科技和工业信息化委会创新引领计划项目资金	100,000.00	与收益相关
遂景路阳丰段拓宽征地补贴款	9,500.00	与收益相关
驻马店市林业技术推广站黄金刺槐推广费	39,000.00	与收益相关
林业科技推广示范项目资金	49,981.00	与收益相关
遂平县扶贫办优秀企业奖励款	100,000.00	与收益相关
合计	348,481.00	-

计入当期损益的其他收入

项目	金额	与资产相关/与收益相关
苗木保险收入	4,800.00	与收益相关
合计	4,800.00	-

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-	-	-
车辆违章罚款	-	-	-

公益性捐赠支出	53,000.00	56,600.00	53,000.00
交通事故赔偿款	-	-	-
其他	-	-	-
合计	53,000.00	56,600.00	53,000.00

(三十三) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	300.00
递延所得税费用	-	-
合计	0.00	300.00

(三十四) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	9,861.46	30,078.78
政府补助	348,481.00	562,555.00
其他	3,951,238.46	2,996,591.46
合计	4,309,580.92	3,589,225.24

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用付现金	2,300,784.88	2,501,450.11
研发费用付现金	965,957.81	1,080,099.53
财务费用付现金	36,316.91	14,012.36
销售费用付现金	238,123.88	619,339.06
经营性往来款	1,400,687.29	685,695.03
合计	4,941,870.77	4,900,596.09

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
贷款贴息收入	138,758.40	0.00
合计	138,758.40	0.00

(三十五) 现金流量表补充资料

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	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	22,220,540.04	21,743,827.02
加：资产减值准备	1,393,155.05	418,170.63
固定资产折旧	1,227,665.38	1,111,214.54
油气资产折耗	-	-
生产性生物资产折旧	-	-
无形资产摊销	23,975.01	3,250.00
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损失	7,132.87	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用	1,135,734.82	1,268,408.09
投资损失	-	-
递延所得税资产减少	-	-
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-14,759,028.17	-22,153,158.58
经营性应收项目的减少	-16,144,678.98	1,029,250.02
经营性应付项目的增加	-14,175,553.16	606,891.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,071,057.14	4,027,853.70
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	10,545,896.57	30,575,913.61
减：现金的期初余额	29,051,186.38	30,386,713.17
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	-18,505,289.81	189,200.44

2、现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	10,545,896.57	30,575,913.61
其中：库存现金	12,946.73	20,812.65
可随时用于支付的银行存款	10,532,949.84	30,555,100.96
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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、年末现金及现金等价物余额	10,545,896.57	30,575,913.61

七、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

无。本公司的实际控制人为自然人王华明和石海燕，王华明和石海燕是夫妻关系，是公司的实际控制人、控股股东。

(二) 本公司的子公司情况

子公司全称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码或统一社会信用代码
河南景艺园林绿化工程有限公司	全资子公司	遂平县西关大道北段国际商城三楼	王华明	绿化工程	1000 万	100%	100%	91411728060005612F
栾川名品花木园林有限公司	全资子公司	栾川县三川镇三川街	王华明	苗木种植	1000 万	100%	100%	914103245948978978
济源市万秀园林有限公司	全资子公司	济源市轵城镇	石海燕	苗木种植	300 万	100%	100%	91419001060021284K
北京名品彩叶景观规划	全资子公司	北京市朝阳区来春园	程金光	工程设计、销售林木、	1000 万	100%	100%	91110105MA00BP5B7P

子公司全称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码或统一社会信用代码
设计有限公司				种子				
河南华木澜园林绿化工程有限公司	全资子公司	郑州市郑东新区	李楠	绿化工程与苗种植、销售	800 万	100%	100%	91410100MA40TLP33C

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
王华明	实际控制人、董事长、总经理	
石海燕	实际控制人、副总经理	
王华昭	董事、副总经理	
袁向阳	董事、副总经理	
朱杰	董事	
黄新祥	董事	
梁辉	监事会主席	
郭俊岭	监事	
刘阳	职工代表监事	
阮敏	董事会秘书	

（四）关联交易情况

（1）报告期内，公司与关联方未发生关联交易。

报告期内，存续的关联交易如下：

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经行完毕
河南名品彩叶苗木股份有限公司	王华明、石海燕	20,000,000.00	2016-9-13	2018-9-13	否

注：2016 年 10 月 10 日，公司 2016 年第七次临时股东大会审议通过了《关于公司向信用社申请贷款暨控股股东提供担保的关联交易议案》，驻马店市彩虹数码彩扩有限公司、石海燕、王华明、杨仙菊、张涛为公司向河南遂平农村商业银行股份有限公司申请人民币 2000 万元的贷款提供无偿担保，其中石海燕、王华明为关联方，截止 2018 年 6 月 30 日，该贷款余额为 1900 万元。

八、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告签署日，本公司无需要披露的日后事项。

十、合并财务报表主要数据变动情况及变动原因

（1）资产负债类主要数据变动情况及变动原因

项目	2018-6-30	2017-12-31	变动金额	变动幅度
货币资金	10,545,896.57	29,051,186.38	-18,505,289.81	-63.70%
应收票据及应收账款	55,462,260.73	32,498,182.09	22,964,078.64	70.66%
其他应收款	3,987,685.65	597,321.13	3,390,364.52	567.59%
其他流动资产	1,659,128.64	4,165,350.37	-2,506,221.73	-60.17%
应付票据及应付账款	3,117,787.50	1,619,492.00	1,498,295.50	92.52%

应付职工薪酬	626,859.34	618,862.26	7,997.08	1.29%
应交税费	41,700.81	52,322.98	-10,622.17	-20.30%
一年内到期的非流动负债	19,000,000.00	19,000,000.00	0.00	0.00%
资本公积	21,643,721.38	21,643,721.38	0.00	0.00%
未分配利润	85,328,666.19	98,463,578.15	-13,134,911.96	-13.34%

1、2018 年 6 月 30 日货币资金余额为 10,545,896.57 元，较上年末减少 63.70%，主要系生产经营投入购买砧木及农资材料所致。

2、2018 年 6 月 30 日应收账款账面价值为 55,462,260.73 元，较上年末增加 70.66%，主要系本期收入增加及应收账款部分未收回所致。

3、2018 年 6 月 30 日其他应收款账面价值为 3,987,685.65 元，较上年末增加 567.59%，主要系河南景艺园林绿化工程有限公司工程招标押金暂未退回所致。

4、2018 年 6 月 30 日其他流动资产余额为 1,659,128.64 元，较上年末减少 60.17%，主要系本期摊销了上年支付的地租所致。

5、2018 年 6 月 30 日应付账款余额为 3,117,787.50 元，较上年末增加 92.52%，主要系本期增加部分采购款所致。

6、2018 年 6 月 30 日应付职工薪酬余额为 626,859.34 元，较上年末增加 1.29%。

7、2018 年 6 月 30 日应交税费余额为 41,700.81 元，较上年末减少 20.30%，主要系本期支付上期末个人所得税所致。

8、2018 年 6 月 30 日一年内到期的非流动负债余额为 19,000,000.00 元，较上年末相比无变动。

9、2018 年 6 月 30 日资本公积余额为 21,643,721.38 元，较上年末相比无变动。

10、2018 年 6 月 30 日未分配利润余额为 85,328,666.19 元，较上年末减少 13.34%，主要系本期实施 2017 年度权益分派所致。

(2) 损益类主要数据变动情况及变动原因

项目	本期金额	上期金额	变动金额	变动幅度
营业收入	53,892,835.62	53,191,268.19	701,567.43	1.32%
营业成本	22,159,508.47	21,017,298.99	1,142,209.48	5.43%
税金及附加	11,983.16	10809.62	1,173.54	10.86%
销售费用	762,926.49	1,658,750.54	-895,824.05	-54.01%
管理费用	4,199,995.51	5,240,735.47	-1,040,739.96	-19.86%
研发费用	2,275,684.76	2,354,989.25	-79,304.49	-3.37%
财务费用	1,162,190.27	1,252,341.67	-90,151.40	-7.20%
营业外收入	353,281.00	562,555.00	-209,274.00	-37.20%
营业外支出	53,000.00	56,600.00	-3,600.00	-6.36%

1、2018 年 1-6 月营业收入发生额为 53,892,835.62 元，较上年同期增加 1.32%，增长平稳。

2、2018 年 1-6 月营业成本发生额为 22,159,508.47 元，较上年同期增加 5.43%，主要系本期营业收入增长，营业成本相对增加。

3、2018 年 1-6 月税金及附加发生额为 11,983.16 元，较上年同期增加 10.86%，主要系按《增值税会计处理规定》将相关税费列入税金及附加所致。

4、2018 年 1-6 月销售费用发生额为 762,926.49 元，较上年同期减少 54.01%，主要系本期销售奖励制度改变及上年同期计提工资较多所致。

5、2018 年 1-6 月管理费用发生额为 4,199,995.51 元，较上年同期减少 19.86%，主要系上年同期定

增支付中介服务费用所致。

6、2018 年 1-6 月研发费用发生额为 2,275,684.76 元，较上年同期减少 3.37%，主要系上期研发投入较多所致。

7、2018 年 1-6 月财务费用发生额为 1,162,190.27 元，较上年同期减少 7.20%，主要系本期收到扶贫贷款贴息所致。

8、2018 年 1-6 月营业外收入发生额为 353,281.00 元，较上年同期减少 37.20%，主要系上年同期收到政府补贴较多所致。

9、2018 年 1-6 月营业外支出发生额为 53,000.00 元，较上年同期减少 6.36%。

（3）现金流量类主要数据变动情况及变动原因

项目	本期金额	上期金额	变动金额	变动幅度
经营活动现金流入小计	35,306,734.24	54,545,606.12	-19,238,871.88	-35.27%
经营活动现金流出小计	54,377,791.38	50,517,752.42	3,860,038.96	7.64%
经营活动产生的现金流量净额	-19,071,057.14	4,027,853.70	-23,098,910.84	-573.48%
投资活动现金流入小计	5,200.00	0.00	5,200.00	-
投资活动现金流出小计	795,697.85	1,659,959.00	-864,261.15	-52.07%
投资活动产生的现金流量净额	-790,497.85	-1,659,959.00	869,461.15	52.38%
筹资活动现金流入小计	2,715,758.40	85,000.00	2,630,758.40	3095.01%
筹资活动现金流出小计	1,359,493.22	2,263,694.26	-904,201.04	-39.94%
筹资活动产生的现金流量净额	1,356,265.18	-2,178,694.26	3,534,959.44	162.25%

1、经营活动现金流入小计：2018 年 1-6 月经营活动现金流入 35,306,734.24 元，比上年同期减少 19,238,871.88 元，主要系应收账款收回较少所致。

2、经营活动现金流出小计：2018 年 1-6 月经营活动现金流出 54,377,791.38 元，比上年同期增加 3,860,038.96 元，主要系本期购买大砧木苗较多所致。

3、投资活动现金流入小计：2018 年 1-6 月投资活动现金流入 5,200.00 元，比上年同期增加 5,200.00 元，主要系处置固定资产所致。

4、投资活动现金流出小计：2018 年 1-6 月投资活动现金流出 795,697.85 元，比上年同期减少 864,261.15 元，主要系上年同期购置固定资产较多所致。

5、筹资活动现金流入小计：2018 年 1-6 月筹资活动现金流入 2,715,758.40 元，比上年同期增加 2,630,758.40 元，主要系本期向银行贷款增加所致。

6、筹资活动现金流出小计：2018 年 1-6 月筹资活动现金流出 1,359,493.22 元，比上年同期减少 904,201.04 元，主要系上年同期贷款利率较高所致。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按种类披露：

类别	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,150,391.20	100.00%	2,931,459.19	5.13%	54,218,932.01
单项金额不重大但单独计提坏账	-	-	-	-	-

准备的应收账款					
合计	57,150,391.20	100.00%	2,931,459.19	5.13%	54,218,932.01

续表

类别	期初余额				
	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	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,052,372.50	100.00%	1,848,494.05	5.43%	32,203,878.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	34,052,372.50	100.00%	1,848,494.05	5.43%	32,203,878.45

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 其中：账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	57,011,882.70	99.76%	2,850,594.14	31,763,864.00	93.28%	1,588,193.20
1 至 2 年	-	-	-	2,209,883.50	6.49%	220,988.35
2 至 3 年	59,883.50	0.10%	17,965.05	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	78,625.00	0.23%	39,312.50
4 至 5 年	78,625.00	0.14%	62,900.00	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	57,150,391.20	100.00%	2,931,459.19	34,052,372.50	100.00%	1,848,494.05

(3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、本报告期无核销的应收账款

3、期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款

4、应收账款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例
呼图壁县豫宏苗木种植农民专业合作社	非关联方	11,750,000.00	1 年以内	20.56%
花之都实业有限公司	非关联方	9,400,600.00	1 年以内	16.45%
河南万卉园园林绿化工程有限公司	非关联方	7,857,155.00	1 年以内	13.75%
河南珍品苗木有限公司	非关联方	4,000,000.00	1 年以内	7.00%
新疆锦环园林技术有限公司	非关联方	3,768,158.00	1 年以内	6.59%
合计	-	36,775,913.00	-	64.35%

(二) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

类别	期末余额			
	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账款	12,429,916.54	96.74%	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	418,585.51	3.26%	30,724.28	7.34%	387,861.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款	-	-	-	-	-
合计	12,848,502.05	100.00%	30,724.28	0.24%	12,817,777.77

续表

类别	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 的其他应收账款	9,828,269.48	94.73%	-	-	9,828,269.48
按信用风险特征组合计提坏账准备 的其他应收账款	546,682.90	5.27%	44,214.14	8.09%	502,468.76
单项金额不重大但单独计提坏账准 备的其他应收账款	-	-	-	-	-
合计	10,374,952.38	100.00%	44,214.14	0.43%	10,330,738.24

其他应收款种类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

应收账款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
河南景艺园林绿化工程有限公司	928,477.30	-	-	子公司不提坏账
栾川名品花木园林有限公司	11,381,439.24	-	-	子公司不提坏账
北京名品彩叶景观规划设计有限公司	120,000.00	-	-	子公司不提坏账
合计	12,429,916.54	-	-	-

续表

应收账款（按单位）	期初余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
栾川名品花木园林有限公司	9,708,269.48	-	-	子公司不提坏账
北京名品彩叶景观规划设计有限公司	120,000.00	-	-	子公司不提坏账
合计	9,828,269.48	-	-	-

其中：账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	378,685.51	90.47%	18,934.28	469,082.90	85.81%	23,454.14
1 至 2 年	15,900.00	3.80%	1,590.00	12,600.00	2.30%	1,260.00
2 至 3 年	9,000.00	2.15%	2,700.00	65,000.00	11.89%	19,500.00
3 至 4 年	15,000.00	3.58%	7,500.00	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	418,585.51	100.00%	30,724.28	546,682.90	100.00%	44,214.14

(2) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、本报告期无核销的其他应收款

3、期末其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

4、其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	其他应收账款期末余额	账龄	占其他应收账款总额的比例
栾川名品花木园林有限公司	子公司	11,381,439.24	1 年以内	88.58%
河南景艺园林绿化工程有限公司	子公司	928,477.30	1 年以内	7.23%
南阳龙韵文化传媒有限公司	非关联方	135,000.00	1 年以内	1.05%
北京名品彩叶景观规划设计有限公司	子公司	120,000.00	1 年以内	0.93%
WASHINGTON INTELLECTUAL PROPERTY FIRM	非关联方	111,436.70	1 年以内	0.87%
合计	-	12,676,353.24	-	98.66%

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类：

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的长期股权投资	28,353,452.19	-	26,953,452.19	-
对联营、合营企业投资	-	-	-	-
合计	28,353,452.19	-	26,953,452.19	-

2、对子公司的投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南景艺园林绿化工程有限公司	9,691,993.84	-	-	9,691,993.84	-	-
栾川名品花木园林有限公司	8,538,305.31	-	-	8,538,305.31	-	-
济源市万秀园林有限公司	6,383,153.04	-	-	6,383,153.04	-	-
北京名品彩叶景观规划设计有限公司	1,440,000.00	1,000,000.00	-	2,440,000.00	-	-
河南华木澜园林绿化工程有限公司	900,000.00	400,000.00	-	1,300,000.00	-	-
合计	26,953,452.19	1,400,000.00	-	28,353,452.19	-	-

续表：

被投资单位	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
河南景艺园林绿化工程有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-	-
栾川名品花木园林有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-	-
济源市万秀园林有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-	-
北京名品彩叶景观规划设计有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-	-
河南华木澜绿化工程有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-	-

（四）营业收入及营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	53,567,388.62	52,137,141.64
其他业务收入	-	-
营业成本	22,818,783.38	20,621,393.43

2、主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
林业	53,567,388.62	22,818,783.38	52,137,141.64	20,621,393.43
合计	53,567,388.62	22,818,783.38	52,137,141.64	20,621,393.43

3、主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
苗木	53,567,388.62	22,818,783.38	52,137,141.64	20,621,393.43
合计	53,567,388.62	22,818,783.38	52,137,141.64	20,621,393.43

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
呼图壁县豫宏苗木种植农民专业合作社	12,450,000.00	23.24%
河南万卉园园林绿化工程有限公司	11,237,155.00	20.98%
花之都实业有限公司	9,700,600.00	18.11%
江苏峨嵋园林工程有限公司	3,126,200.00	5.84%
民权县双塔玉华苗木销售部	2,770,780.00	5.17%
合计	39,284,735.00	73.34%

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	-7,132.87	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
政府补助	348,481.00	562,555.00
对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
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	-	-

项 目	本期金额	上期金额
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	-48,200.00	-56,600.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益总额	293,148.13	505,955.00
减：非经常性损益的所得税影响数	-	-
非经常性损益净额	293,148.13	505,955.00
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	293,148.13	505,955.00

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.27	0.21	0.21
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.13	0.21	0.21

河南名品彩叶苗木股份有限公司

2018 年 8 月 21 日