



西施生态

NEEQ:836158

西施生态科技股份有限公司

Xishi Ecology Technology Co., Ltd



半年度报告

2018

公司半年度大事记



2018 年 1 月，公司协助益阳市人民政府、中国治沙业学会举办了“院士专家益阳行”活动，公司董事长张卫做了《中国矿区生态修复与精准扶贫》的专题报告。



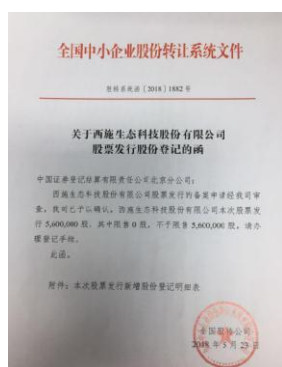
2018 年 3 月，公司董事长张卫女士荣获由湖南省环境治理行业协会颁布的“2017 年度环境治理行业先进个人”荣誉称号。



2018 年 4 月，公司被益阳市政府评为“万企帮万村”精准扶贫行动“突出贡献企业”



2018 年 5 月、6 月，公司分别与湖南省地质矿产勘查开发局四〇二队、四一四队签署了战略合作协议，双方就矿山地质灾害和矿山生态修复领域的技术合作达成长期合作意向。



2018 年 6 月，公司完成股票发行工作，本轮公司发行股票 560 万股，募集资金 6720 万元，由中小企业发展基金（深圳有限合伙）领投，广州民琪企业管理咨询有限公司等 8 家企业及 13 位自然人联合投资，为公司的发展打下了坚实的基础。

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	16
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	指	释义
公司、本公司、股份公司、西施生态	指	西施生态科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	西施生态科技股份有限公司股东大会
董事会	指	西施生态科技股份有限公司董事会
监事会	指	西施生态科技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、财务总监(财务负责人)、董事会秘书
公司章程、章程	指	最近一次由股东大会会议通过的现行有效的股份公司章程
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、五矿证券	指	五矿证券有限公司
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《转让细则》	指	《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
深圳西施	指	深圳市西施生态科技有限公司
金钱柳	指	益阳市金钱柳功能绿化科技有限公司
常宁西施	指	常宁市西施生态科技发展有限公司
西子公司	指	益阳市桃花江西子珍稀园林生态有限公司
湖南园林	指	湖南省园林建设有限公司
陕西源盛	指	陕西源盛工程建设有限公司

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。

公司负责人张卫、主管会计工作负责人秦畅及会计机构负责人（会计主管人员）秦畅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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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. 公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
	2. 西施生态科技股份有限公司 2018 年半年度报告
	3. 第二届董事会第四次会议决议
	4. 第二届监事会第三次会议决议
	5. 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

一、 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西施生态科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xishi Ecology Technology Co., Ltd
证券简称	西施生态
证券代码	836158
法定代表人	张卫
办公地址	湖南省长沙市芙蓉区远大一路湘域相遇 B 座 29 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	秦畅
是否通过董秘资格考试	否
电话	0731-82281898
传真	0731-82281898
电子邮箱	yyxishi@126.com
公司网址	http://www.chxsst.com
联系地址及邮政编码	湖南省长沙市芙蓉区远大一路湘域相遇 B 座 29 楼 410000
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	2004-04-05
挂牌时间	2016-03-18
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业 E-土木工程建筑业 E48-其他土木工程建筑 E489-其他土木工程建筑 E4890
主要产品与服务项目	生态景观工程施工，包括生态修复与园林景观两大类；园林与旅游景观的设计；苗木与花卉的种植、销售与租赁。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	61,000,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	张卫
实际控制人及其一致行动人	张卫

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	91430900760718162T	否

注册地址	湖南省益阳市资阳区(319 国道)迎春北路西施生态园	否
注册资本（元）	55,400,000 元	否
公司本期内完成了股票发行工作，增加了股本 560 万股，截止本报告期日止，公司尚未完成工商变更手续，故注册资本与当期公司总股本不一致。		

五、 中介机构

主办券商	五矿证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4028 号荣超经贸中心 47 层 01 单元
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

二、 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	108,519,666.35	84,036,317.85	29.13%
毛利率	33.56%	35.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,236,069.90	16,481,806.69	4.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,177,129.52	15,398,012.16	11.55%
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）	10.35%	12.12%	-
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）	10.31%	11.32%	-
基本每股收益	0.31	0.30	4.58%

八、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	494,741,487.17	412,879,359.69	19.83%
负债总计	253,547,647.15	254,947,099.03	-0.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	241,193,840.02	157,932,260.66	52.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.95	2.85	38.74%
资产负债率（母公司）	36.85%	52.23%	-
资产负债率（合并）	51.25%	61.75%	-
流动比率	1.82	1.40	-
利息保障倍数	12.70	9.28	-

二、 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	-32,399,518.75	-1,171,865.20	-
应收账款周转率	1.80	1.71	-
存货周转率	0.26	0.32	-

三、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	19.83%	10.18%	-

营业收入增长率	29.13%	9.27%	-
净利润增长率	4.58%	141.14%	-

九、 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	61,000,000	55,400,000	10.11%
计入权益的优先股数量	-		
计入负债的优先股数量	-		

四、 补充财务指标

□适用 √不适用

五、 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

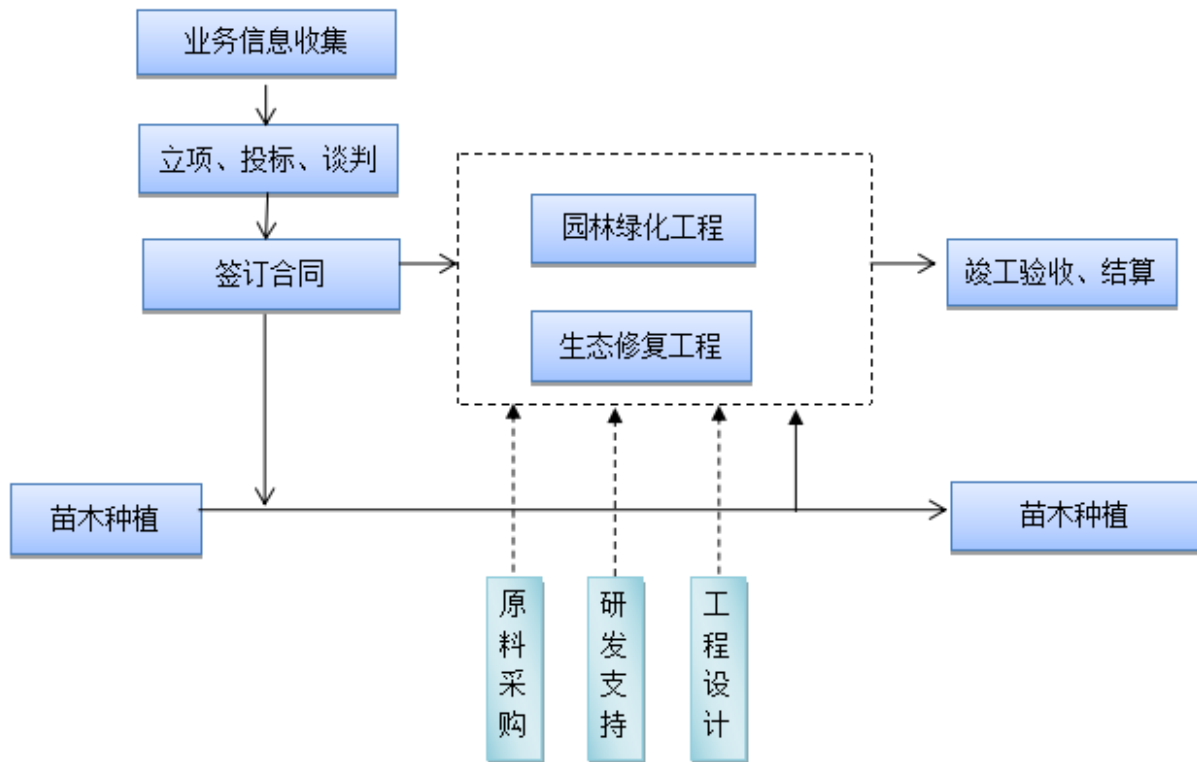
单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	160,000.00			
应收账款	57,933,249.11			
应收票据及应收账款		58,093,249.11		
应付账款	132,735,935.99			
应付票据及应付账款		132,735,935.99		
应付利息	111,574.16			
其他应付款	31,229,105.04	31,340,679.20		
长期应付款	500,000.00	1,453,000.00		
专项应付款	953,000.00			
管理费用	12,035,289.98	9,915,546.79		
研发费用		2,119,743.19		
持续经营净利润		16,481,806.69		
终止经营净利润		0.00		

三、 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司拥有城市园林绿化企业一级、环保工程专业承包二级、地质灾害治理施工乙级、市政公用工程施工总承包三级和风景园林工程设计专项乙级等多项资质。公司主要业务为矿山生态修复项目和园林绿化建设项目。公司通过投标等方式承接多种类型的矿山生态修复项目和园林绿化项目，提供工程设计、工程施工、后期的养护管理及苗木销售等产品和服务，从而获得收入、利润和现金流。矿山生态修复项目与园林绿化项目的商业模式较为一致，大致可分为项目信息收集、组织投标、中标后合同签订、组织施工（设计）、项目竣工验收及项目结算等五个阶段。在与客户签订合同后，公司合理安排人力物力提供设计、施工等服务，并根据业务类型采取相应的收入确认原则来确认当期营业收入。公司的商业模式简明示意图如下：



采购模式

1、材料、苗木采购

集中采购方式：针对部分建材、苗木等常用大宗材料，公司采用集中询价、集中确定供应商、集中安排购买的采购方式。具体过程如下：公司采购部定期向市场供应商进行材料询价，及时更新价格信息库，并将其中部分优质供货商列入合作供货商名单；由工程各项目部报送项目采购申请单，采购部统一进行招标、谈判、采购、配送。材料到场后由项目部验货和收料，采购部最后根据项目部的收料情况和供货商进行结算。

就近采购方式：考虑项目进度及运输成本因素，对于区域内无长期合作供应商的材料，或者公司采购部根据项目部反馈当地采购具体情况，进行三家以上的询价及材料检验，将相关情况报公司财务部，经审批后确定供货商，由项目部完成购买。

2、工程分包

公司部分工程项目中涉及的园内道路、桥梁、单体建筑、大型土石方工程等需专业资质的工程作业，公司经调研考察及长期合作，分包给具有相关资质的优质工程分包商。

生产、施工模式

工程项目中标之后，公司根据工程规模、复杂程度、专业特点等具体项目信息设置施工项目组，确定项目经理，然后由经营中心向财务中心、总工程师办公室、审核部发出项目编码移交单，用于中标项目的核算以及档案管理。同时，经营中心将经过图纸会审的施工设计文件、招投标文件、中标通知书等文件移交给工程部部长，经工程部部长审核后交给施工项目组。项目组收到相关项目资料后与建设方进行沟通，确定具体施工计划，根据施工设计文件及图纸等资料，展开具体施工。施工阶段，公司工程部以及质量安全部会不定期对项目施工进行检查，对发现的问题提出整改意见。另外，作为第三方的监理机构也会对施工情况进行监管，只有在监理验收合格后才能进行下一环节的施工。

销售模式

1、苗木销售

公司主要通过参与项目投标、直接接受客户业务委托等方式承接各类园林绿化苗木供应项目。公司深耕湖南市场，通过不断积累成功项目经验提升客户对公司品牌的认可度，以及主动搜集和跟踪市场信息等方式获得各类潜在业务机会。

公司营销部负责业务信息的收集、整理和筛选，以及与客户进行沟通和谈判。营销部会对业务信息进行初步分析判断，决定是否跟踪。对于进入投标阶段的项目，由下属招标部制定投标方案、制作标书，并组织办理投标保证金缴交手续。

2、工程及设计业务

公司目前工程及设计业务的销售模式主要分为市场招投标模式。

公司通过客户邀约、公司经营信息中心以及过往客户的推荐来获取市场业务信息，根据具体项目要求制定相应的投标书，参与客户组织的招标会。客户根据各企业提供的投标书，评定出最佳方案，选定中标企业。

结算模式

1、工程施工业务的结算方式

报告期内工程的结算主要模式为工程进行中公司根据合同约定向客户申请进度款，进度款一般按时间节点或者工程形象进度节点支付。工程竣工验收后客户一般支付至决算总额的 90%-95%；余下的工程款作为工程质保金，于质保期内分期支付，在质保期结束时支付完成。

2、苗木业务结算方式

苗木业务结算分为现销和赊销。对于部分优质客户可采用赊销模式，采用赊销方式时，应报批营销部经理同意，销售经理和业务员不得擅自答应客户欠款。采用赊销时，客户均需签订公司统一制订的合同，并由业务经理跟踪催款。

报告期内，公司的商业模式未发生较大的变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

六、 经营情况回顾

1、公司财务状况

截至报告期末，公司资产总额为 494,741,487.17 元，较期初 412,879,359.69 元，增长 19.83%；负债总额为 253,547,647.15 元，较期初 254,947,099.03 元，下降 0.55%；净资产总额为 241,193,840.02 元，较期初 157,932,260.66 元，增长 52.72%。

报告期内，公司资产总额增长 19.83%，系本期发行股票募集资金 6,720.00 万元使货币资金增加 36,337,972.98 所致；负债下降 0.55%，虽然本期增加银行借款 4,964,000.00 万元，但本期公司资金充裕，支付了部分应付款项，使其他应付款减少 16,728,235.65 所致。

2、公司经营情况

报告期内主营业务收入 108,519,666.35 元，比上年同期增长 29.13%。主营业务成本为 72,097,959.44 元，比上年同期增长 32.08%。归属于母公司的净利润 17,236,069.90 元，比上年同期增长 4.58%。

报告期内，公司主营业务收入增长 24,483,348.5 元，系矿山生态修复业务增长。

3、公司现金流量情况

报告期内，经营活动产生的现金净流量为-32,399,518.75 元，较上年同期-1,171,865.20 元减少 31,227,653.55 元，虽然本期因营业收入的增长使销售商品、提供劳务收到的现金增加 36,574,933.78 元，但是本期购买商品、接受劳务支付的现金增加 45,469,323.99 元，支付其他与经营活动有关的现金也增加 23,000,810.15 元。

筹资活动产生的现金流量净额 68,802,411.73 元，较上年同期-2,053,569.66 元，增加

70,855,981.39 元，主要因为发行股票，吸收投资收到现金 67,200,000.00 元，新增浦发银行贷款 5,000,000.00 元。

报告期内，公司业务由“园林绿化”向“矿山生态修复”转型取得了较大的成效，本期园林绿化工程收入为 40,495,387.47 元，占营业收入比例由上年同期的 57.62%下降至 37.36%，而本期矿山生态修复业务收入为 66,437,061.75 元，占营业收入比例由上年同期的 40.62%增长至 61.29%。

报告期内，公司的产品及服务未发生重大变化，未出现重大不利因素影响；公司的行业地位持续提升，所处行业的经营环境未发生重大变化。

二、 风险与价值

1、宏观政策的风险

2018 年上半年，矿山生态修复工程施工、园林绿化工程施工收入为公司的主要收入来源，2017 年年度、2018 年半年度占公司主营业务收入的比例分别为 94.43%、98.54%，主要客户为各级地方政府和房地产公司。若未来宏观财政政策趋于紧缩，各级政府削减或延缓非刚性的财政支出项目，将对公司园林工程业务的拓展和工程款项的回收造成不利影响。此外，宏观经济形势转变以及国家政策调控都可能给房地产业的发展带来较大的变数。这些不确定因素将在一定程度上影响本公司今后的业务发展和经营业绩。

应对措施：一方面，针对竞争激烈的市场环境，公司已经开始从业务架构、渠道拓展、加强公司品牌宣传等方面进行优化，加强市场拓展，使公司的客户实现多元化，以减轻政府和房地产客户在公司的占比。另一方面，公司为保持竞争力，持续加大了研发投入，以保持公司技术的持续创新能力，建立以行业创新研究和开拓市场渠道为核心的用户服务机构及以提供信息基础资源、产品资源和运维服务为重点的技术支撑体系，进而减少因市场竞争而带来的公司业务风险。

2、公司营运资金不足的风险

公司所处行业为园林绿化行业，属于资金密集型行业。园林绿化行业工程项目“前期垫付、分期结算、分期收款”的结算模式及通常实施的质保金制度促使公司工程结算回款往往滞后于工程成本的付款时间。公司目前正处于快速发展阶段，园林绿化施工项目及服务规模快速扩大，经营活动现金支出增长较快，对资金的需求量也将大幅增加。如果公司没有良好的资金支持及较强的融资能力，将会影响未来正常的生产经营活动。

应对措施：公司近年来主要发展矿山生态修复业务，本期园林绿化业务占公司营业收入比重已降到 37.32%，矿山生态修复业务前期需垫付的资金大大减少；另外，本期公司发行股票募集资金 6720 万元，

大大补充了公司的流动资金，且随着公司业务的发展，公司营业收入增加，也将增加公司运营资金。

3、应收账款比重较大导致的坏账损失风险

公司的应收账款余额主要由两部分构成：一是由于结算时间与实际收到款项的时间存在差异，形成应收账款；二是项目质保金。2017年度、2018年半年度公司应收账款净额分别为5,793.32万元、6,232.34万元，占当期总资产的比例为14.03%、12.60%，公司在报告期内各期末均已按照账龄分析法对应收账款计提了相应的坏账准备，随着公司业务规模的不断增长，根据园林绿化行业的特点，公司的应收账款余额仍可能继续保持在较高水平。公司的客户主要为政府单位、城市基础设施建设公司、事业单位，信用较高，发生坏账的可能性较小。但一旦出现客户无法按期付款或者没有能力支付款项的情况，对公司的盈利水平将产生一定的负面影响。

应对措施：公司内部建立了有效的风险管控体系，且公司的客户主要为政府单位、城市基础设施建设公司、事业单位，信用较高，发生坏账的可能性较小，截止到本期末，公司尚未发生坏账。

4、劳务用工风险

由于园林绿化行业项目地点分散及其固有特性，公司除在册员工外还通过寻找项目当地的农民工提供短期、一次性栽种及养护工作。劳务人员必须按照项目经理的要求开展工作。随着公司规模扩大，公司需要的劳务人员也相应增加。由于公司与劳务人员无直接雇用关系，如人员不能及时到位，可能会造成公司工程进度未能按时完成的风险。

应对措施：公司虽然业务规模逐渐扩大，所需劳务人员增加，但是因为公司项目比较分散，一般都在项目当地聘请劳务工，对于劳务工的需求也比较分散。如有项目需赶工程进度，公司可用高薪聘请劳务工以保证工程工期。

5、发生严重自然灾害及病虫害风险

报告期末，公司在益阳邓石桥基地、益阳衡龙桥基地、益阳高桥乡基地、常宁同心苗圃基地等 16 处基地共有苗木等消耗性生物资产 3,089.99 万元，在泥江口油茶基地、常宁西施油茶基地共有生产性生物资产 3,613.03 万元，这些资产对于公司的生产经营具有较强的相关性，因苗木种植易受旱、涝、冰雹、霜冻、火灾、病虫害、地震等自然灾害的影响，如果在本公司基地所在地发生严重自然灾害，则将对本公司的苗木销售业务、园林绿化工程、生态修复工程产生较大影响。

应对措施：公司对苗木、油茶等生物资产有着多年管理经验的沉淀，积累了丰富了病虫害前期预防措施和病虫害治理措施，确保降低病虫害发生机率，且公司制定了相应的风险控制管理措施，由专人对生物资产进行管理，截止本报告期末，公司生物资产未发生自燃灾害及病虫害灾害。

6、控股股东控制风险

公司实际控制人张卫直接持有公司68.85%的股份，张卫担任公司董事长兼总经理，对公司股东大会及董事会的决议事项能够产生重大影响。虽然公司已建立了完善的法人治理结构，具有健全的规章制度，但仍存在实际控制人利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事财务等经营事项进行不当控制，从而损害本公司及其他中小股东利益的风险。

应对措施：自股份公司成立以来，公司建立健全了三会制度，公司治理结构得到了规范，公司重大事项都将履行三会程序，对实际控制人的控制进行了有效规范。

7、偿债能力不足的风险

报告期末，公司流动比率为 1.82，速动比率为 0.54，公司存货占流动资产的比重较大，导致速动比率明显低于流动比率。负债主要为短期借款、应付账款等短期负债。园林绿化行业属于资金密集型行业，基于行业特点，部分园林绿化工程、生态修复工程前期需垫付大额资金，因此公司银行借款相对较大，同时部分工程项目结算周期较长，公司存在无法偿还短期到期债务的风险。

应对措施：公司通过开拓多样融资渠道，谋求多种方式灵活的融资方式，通过盘活存量资产的方式取得更多运营资金，提高各项资产的利用价值。

七、 企业社会责任

公司积极响应国家“绿水青山就是金山银山”的绿色发展理念，主营业务围绕因开矿导致的“山、水、林、田、湖”污染的生态修复，包含生态环境治理、农田重金属污染治理、水污染治理等，改善了项目当地的生态环境和人文居住环境，且一般项目实施过程中，公司会聘用当地的劳务人员进行施工，给当地人民带来就业创收的机会。

公司保持高度的社会责任感，积极响应国家旅游精准扶贫号召，致力于精准扶贫事业，是中国扶贫开发协会授予的全国首家“千镇百县矿山生态修复扶贫工程项目主任单位”；2018年4月，公司被益阳市政府评为“万企帮万村”精准扶贫行动“突出贡献企业”。

三、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

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

(二) 重要事项详情

一、 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	10,000,000.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	100,000,000.00	5,000,000.00

公司于 2018 年 4 月 20 日召开第二届董事会第二次会议审议通过了《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》，该议案后经公司于 2018 年 5 月 15 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过。2018 年 4 月 24 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的公告》（公告编号：2018-021）。具体为公司控股股东、实际控制人张卫向公司提供财务资助 1,000.00 万元，为公司及子公司向银行申请贷款提供连带责任担保 10,000.00 万元。

二、 承诺事项的履行情况

为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司的控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员已分别向公司出具了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺将尽量减少、避免与公司的关联交易，并承诺对于无法避免或有合理理由的关联交易，将遵守市场化的定价原则，严格按照公司关联交易决策制度的规定履行相关决策程序，履行回避表决和相关信息披露义务，不通过关联交易损害公司及其他股东的利益。

为避免今后出现同业竞争情形，公司的控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员已分别向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺在在作为股份公司董监高期间，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

报告期内，承诺人均严格履行做出的承诺，均未发生违反承诺的事项。

三、 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
常宁西施 109 本林权证	抵押	29,926,220.83	6.05%	为公司向长沙银行广州分行借款 5000 万元提供抵押
金钱柳公司编号为湘益赫国用（2014）第 000247 号的土地使用权	抵押	6,853,000.00	1.39%	为公司向长沙银行广州分行借款 5000 万元提供抵押
常宁西施 13 本林权证	抵押	2,996,141.63	0.61%	为公司向常宁珠江村镇银行借款 500 万提供抵押
总计	-	39,775,362.46	8.05%	-

四、 报告期内的普通股股票发行情况

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2017-11-27	2018-6-14	12.00	5,600,000	67,200,000	补充公司流动资金

五、 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	20,150,000	36.37%	5,600,000	25,750,000	42.21%
	其中：控股股东、实际控制人	10,500,000	18.95%	-	10,500,000	17.21%
	董事、监事、高管	1,250,000	2.26%	-	1,250,000	2.05%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	35,250,000	63.63%	-	35,250,000	57.79%
	其中：控股股东、实际控制人	31,500,000	56.86%	-	31,500,000	51.64%
	董事、监事、高管	3,750,000	6.77%	-	3,750,000	6.15%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		55,400,000	-	5,600,000	61,000,000	-
普通股股东人数		85				

(一) 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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张卫	42,000,000	0	42,000,000	68.85%	31,500,000	10,500,000
2	何海滨	5,000,000	0	5,000,000	8.20%	3,750,000	1,250,000
3	湖南益阳高新财富新三板股权投资基金企业（有限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	8.20%	0	5,000,000
4	中小企业发展基金（深圳有限合伙）	0	3,015,000	3,015,000	4.94%	0	3,015,000
5	文志强	500,000	0	500,000	0.82%	0	500,000
合计		52,500,000	3,015,000	55,515,000	91.01%	35,250,000	20,265,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东之间无关联关系。

(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

公司的实际控制人与控股股东一致，均为张卫女士，在报告期内未发生变动。

张卫女士持有公司股份 4200 万股，持股比例为 68.85%，任公司法定代表人，系公司控制股东、实际控制人。

张卫，女，1966 年 3 月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000 年 3 月至今，任深圳市西施生态科技有限公司执行董事；2004 年 4 月至 2015 年 3 月，任有限公司董事长；2015 年 3 月至 2018 年 3 月，任股份公司董事长兼总经理；2018 年 4 月至今，任公司董事长。先后被评为湖南省园林绿化协会副会长、湖南省花卉协会副会长。

2014 年 8 月，被中国治沙暨沙业学会聘任为中国治沙暨沙业学会石漠化防治专业委员会副主任委员；2014 年 9 月，被湖南花卉协会、红网评为“2014 年湖南花卉产业十佳人物”；

2015 年，荣获第六届“光彩事业国土绿化贡献奖”；

2015 年 9 月，被中国园林绿化行业协会评为“2015 年全国园林绿化优秀企业家”；

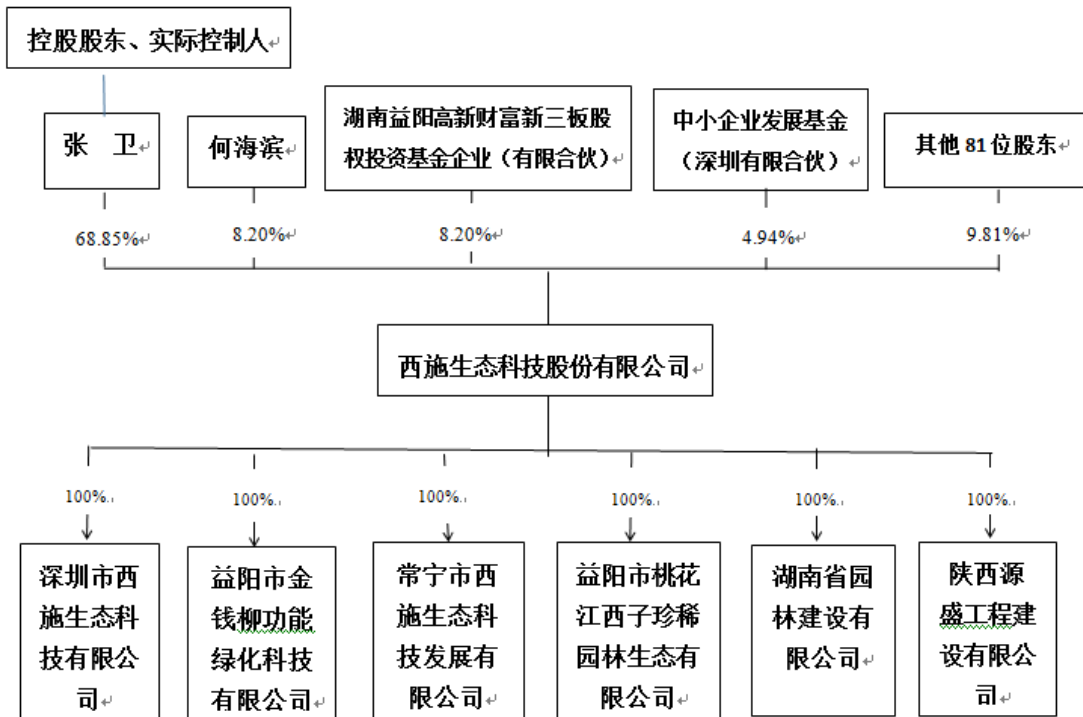
2015 年 10 月，荣获中国第四届创新创业大赛优胜奖；

2016 年 5 月，被全国五一行业模范事迹理事会组委会评为“全国五一行业模范”；

2016 年 11 月，被中国绿化基金会、中国绿色时报社评为“2016 最美生态公益人物”；

2016 年 12 月，荣获国家林业局、中国农林水利气象工会颁发的“第三届中国林业产业创新奖三等奖”；

2017 年 10 月，被中国扶贫开发协会任命为中国“千镇百县”矿山生态修复扶贫工程项目主任；实际控制人对公司的股权及控制关系如下图：



六、 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

(四) 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
张卫	董事长	女	1966-03-08	本科	2018.4.3-2021.4.2	是
刘加力	董事兼总经理	男	1965-05-28	本科	2018.4.3-2021.4.2	是
何海滨	董事	男	1983-09-10	本科	2018.4.3-2021.4.2	否
刘炜	董事	男	1978-07-04	博士	2018.6.6-2021.4.2	否
唐伟	董事	男	1989-12-03	本科	2018.6.6-2021.4.2	否
杨柏华	监事会主席	男	1952-05-03	大专	2018.4.3-2021.4.2	是
侯晓丽	监事	女	1990-07-19	硕士	2018.4.3-2021.4.2	是
向琴	职工监事	女	1990-08-21	本科	2018.4.3-2021.4.2	是
秦畅	董事会秘书兼财务总监	男	1973-11-08	本科	2018.4.8-2021.4.2	是
赵轶	副总经理	男	1989-07-05	本科	2018.4.8-2021.4.2	是
刘拥军	副总经理	男	1979-02-07	大专	2018.4.8-2021.4.2	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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:

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与控制股东、实际控制人间不存在关联关系。

一、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
张卫	董事长	42,000,000	0	42,000,000	68.85%	0
刘加力	董事兼总经理	0	0	0	0%	0
何海滨	董事	5,000,000	0	5,000,000	8.20%	0
刘炜	董事	0	0	0	0%	0
唐伟	董事	0	0	0	0%	0
杨柏华	监事会主席	0	0	0	0%	0
侯晓丽	监事	0	0	0	0%	0
向琴	职工监事	0	0	0	0%	0
秦畅	董事会秘书兼 财务总监	0	0	0	0%	0

赵轶	副总经理	0	0	0	0%	0
刘拥军	副总经理	0	0	0	0%	0
合计	-	47,000,000	0	47,000,000	77.05%	0

二、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
张卫	董事长兼总经理	换届	董事长	换届
刘加力	副总经理	换届	董事兼总经理	换届
刘炜	-	新任	董事	原董事离任，新选任董事
唐伟	-	新任	董事	原董事离任，新选任董事
侯晓丽	-	换届	监事	换届
向琴	-	换届	职工监事	换届
秦畅	董事、董事会秘书兼财务总监	换届	董事会秘书兼财务总监	换届
赵轶	-	换届	副总经理	换届
刘拥军	-	换届	副总经理	换届
张谦弛	董事	换届	-	换届
徐舟	董事	换届	-	换届
李灿	监事	换届	-	换届
吴小蓉	职工监事	换届	-	换届
朱红	副总经理	换届	-	换届

注：报告期内，公司董事会换届选举时原董事秦畅任期届满不再连任，董事会选举黄丹女士为新任董事；后黄丹女士因同时担任公司采购部经理，公司采购业务繁多，无法继续履行董事职务辞去董事一职。

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

1、刘炜先生，董事

1978年7月出生；中国国籍，无境外永久居留权。教育背景：上海交通大学博士；工作经历：2016—2018在深圳国中创业投资管理有限公司工作，从事VC、PE投资相关业务；2018年6月6日起任公司董事，任期至第二届董事会届满。

2、唐伟先生，董事

1989 年 12 月出生；中国国籍，无境外永久居留权。教育背景：吉首大学学士学位；工作经历：2010 年 6 月—2014 年 3 月于方正期货有限公司任部门主管；2014 年 3 月—2015 年 2 月于湖南小牛资本管理有限公司任市场总监；2015 年 2 月至今于湖南高新创投财富管理有限公司历任投资经理、风控部负责人、业务部负责人；2018 年 6 月 6 日起任公司董事，任期至第二届董事会届满。

3、侯晓丽女士，监事

1990 年 7 月出生，中国籍，无境外永久居留权。教育背景：2016 年 6 月毕业于华南农业大学森林培育专业，硕士学历。2012 年 3 月至 2014 年 9 月于广州润茂园林工程有限公司任实习项目申报员、投标员；2016 年 4 月至 2016 至 10 于湖南大学金融与统计学院任研究助理；2016 年 9 月至今任股份公司项目申报专员、科研部经理；2018 年 4 月 3 日至今任公司监事，任期至第二届监事会届满。

4、向琴女士，职工代表监事

1990 年 8 月出生，中国籍，无境外永久居留权，2013 年毕业于长沙理工大学新闻学专业，本科学历。2013 年 4 月至 2015 年 8 月于湖南天时健康产业有限公司任行政内勤；2015 年 7 月至 2017 年 4 月于湖南朗圣实验室技术股份有限公司任行政人事主管；2017 年 5 月至今于西施生态科技股份有限公司任人事专员；2018 年 4 月至今任公司职工代表监事，任期至第二届监事会届满。

5、赵轶先生，公司副总经理

1989 年 7 月出生；中国国籍，无境外永久居留权，2011 年 6 月毕业于湘潭大学环境工程，本科学历；2015 年 10 月—至今于中南大学环境工程攻读工程硕士。2011 年 6 月至 2014 年 4 月于株洲市环境保护研究院环境影响评价科任职环境影响评价工程师；2014 年 6 月至 2015 年 5 月于湖南凯天重金属污染治理工程有限公司技术中心任职技术工程师；2015 年 5 月至 2016 年 11 月于格丰集团湖南森美思环保有限责任公司土壤修复事业部任职部长；2016 年 11 月至今任公司科研技术部总监；2018 年 4 月 3 日至今任公司副总经理，任期与第二届董事会一致。

6、刘拥军先生，公司副总经理

1979 年 2 月出生；中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2001 年 9 月至 2002 年 3 月于海尔武汉办事处任业务部主管助理；2003 年 5 月至今历任公司工程部技术员、项目经理、项目负责人；2018 年 4 月 3 日至今任公司副总经理，任期与第二届董事会一致。

(二) 员工情况**(二) 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	24	28
技术人员	147	155
财务人员	13	11
业务人员	18	28
员工总计	202	222

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	9	12
本科	55	52
专科	56	78
专科以下	82	80
员工总计	202	222

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、薪酬激励**

公司为核心技术人员制定了具备市场竞争力的薪资待遇，并根据研发情况进行考核与现金奖励。公司在职工研究产生的技术及专利，按照所产生的收益，对核心技术人员进行奖励。

2、福利待遇

公司核心技术人员，需要在各地进行考察研究，交流学习，开展科研项目。公司投入研发资金，为公司核心技术人员提供完善的研发条件及学习交流平台。

3、股权激励

公司股东将制定股权激励方案，面向公司高级管理人员及核心技术人员进行股权激励，根据公司管理层每年业绩完成情况，进行股权激励。让管理层和核心技术人员能够分享公司发展的成果，更好的为公司发展创造价值。

报告期内，随着公司业务扩展，新增了较多员工。除此之外，公司培训、招聘、薪酬政策未发生变更。

截止本报告期末，公司不存在需公司承担费用的离退休职工人员。

(一) 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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
娄志平	总工程师	0

核心人员的变动情况：

公司有核心技术人员 3 名，为刘加力、娄志平、刘拥军，其中娄志平为非董事、监事、高级管理人员核心技术人员。报告期内未发生变动。

（三） 报告期后更新情况

适用 不适用

七、 财务报告

1、 审计报告

是否审计	否
------	---

2、 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	(七) 1	44,164,826.69	7,826,853.71
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	(七) 2	62,323,421.39	58,093,249.11
预付款项	(七) 3	335,461.51	144,087.97
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七) 4	22,433,161.63	11,194,319.99
买入返售金融资产			
存货	(七) 5	302,631,215.82	258,847,429.74
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(七) 6	13,509.13	13,509.13
流动资产合计		431,901,596.17	336,119,449.65
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	(七) 7	1,444,481.16	14,475,446.01
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	(七) 8	4,296,544.09	4,520,271.95
在建工程		-	-
生产性生物资产	(七) 9	36,130,313.35	36,527,415.61
油气资产		-	-
无形资产	(七) 10	6,540,123.91	6,614,093.65
开发支出		-	-

商誉	(七) 11	1,214,586.18	1,214,586.18
长期待摊费用	(七) 12	10,876,580.16	11,172,708.86
递延所得税资产	(七) 13	2,337,262.15	2,235,387.78
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		62,839,891.00	76,759,910.04
资产总计		494,741,487.17	412,879,359.69
流动负债：			
短期借款	(七) 14	59,940,000.00	54,976,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	(七) 15	146,985,838.54	132,735,935.99
预收款项	(七) 16	222,681.00	232,681.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(七) 17	3,666,680.65	2,885,874.48
应交税费	(七) 18	12,623,123.53	17,184,753.49
其他应付款	(七) 19	14,518,148.56	31,340,679.20
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		237,956,472.28	239,355,924.16
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	(七) 20	1,453,000.00	1,453,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	(七) 21	78,484.73	78,484.73
其他非流动负债	(七) 22	14,059,690.14	14,059,690.14
非流动负债合计		15,591,174.87	15,591,174.87
负债合计		253,547,647.15	254,947,099.03
所有者权益（或股东权益）：			

股本	(七) 23	61,000,000.00	55,400,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	(七) 24	87,828,515.88	27,403,006.42
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	(七) 25	1,760,989.85	1,760,989.85
一般风险准备		-	-
未分配利润	(七) 26	90,604,334.29	73,368,264.39
归属于母公司所有者权益合计		241,193,840.02	157,932,260.66
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		241,193,840.02	157,932,260.66
负债和所有者权益总计		494,741,487.17	412,879,359.69

法定代表人：张卫

主管会计工作负责人：秦畅

会计机构负责人：秦畅

(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		39,405,015.37	11,595.86
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		-	-
应收票据及应收账款	(十四)1	16,520,605.42	15,670,893.87
预付款项		176,261.83	38,144.99
其他应收款	(十四)2	65,131,993.43	48,739,896.35
存货		49,756,416.06	45,912,203.82
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		170,990,292.11	110,372,734.89
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		1,444,481.16	14,475,446.01
长期股权投资	(十四)3	63,260,000.00	63,260,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		2,017,960.67	2,182,534.07
在建工程		-	-
生产性生物资产		1,146,564.64	1,181,201.08
油气资产		-	-

无形资产		151,799.87	166,599.89
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		10,554,871.27	10,826,678.01
递延所得税资产		1,770,996.32	1,780,654.62
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		80,346,673.93	93,873,113.68
资产总计		251,336,966.04	204,245,848.57
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		16,910,193.55	20,085,000.01
预收款项		190,000.00	190,000.00
应付职工薪酬		1,108,860.80	636,778.12
应交税费		5,007,730.32	5,313,276.31
其他应付款		67,417,752.49	78,468,477.85
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		90,634,537.16	104,693,532.29
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		1,453,000.00	1,453,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		530,875.90	530,875.90
非流动负债合计		1,983,875.90	1,983,875.90
负债合计		92,618,413.06	106,677,408.19
所有者权益：			
股本		61,000,000.00	55,400,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		87,828,515.88	27,403,006.42
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-

专项储备		-	-
盈余公积		1,760,989.85	1,760,989.85
一般风险准备		-	-
未分配利润		8,129,047.25	13,004,444.11
所有者权益合计		158,718,552.98	97,568,440.38
负债和所有者权益合计		251,336,966.04	204,245,848.57

法定代表人：张卫

主管会计工作负责人：秦畅

会计机构负责人：秦畅

(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		108,519,666.35	84,036,317.85
其中：营业收入	(七) 27	108,519,666.35	84,036,317.85
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		87,497,921.82	66,198,828.00
其中：营业成本	(七) 27	72,097,959.44	54,586,172.82
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	(七) 28	447,306.06	468,568.06
销售费用	(七) 29	1,407,928.07	304,053.81
管理费用	(七) 30	8,345,473.69	9,915,546.79
研发费用	(七) 31	2,530,759.38	2,119,743.19
财务费用	(七) 32	2,047,289.60	-3,684,319.64
资产减值损失	(七) 33	621,205.58	2,489,062.97
加：其他收益		-	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,021,744.53	17,837,489.85
加：营业外收入	(七) 34	70,011.62	1,378,600.00
减：营业外支出	(七) 35	670.00	50,740.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,091,086.15	19,165,349.23
减：所得税费用	(七) 36	3,855,016.25	2,683,542.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,236,069.90	16,481,806.69

其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		17,236,069.90	16,481,806.69
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		17,236,069.90	16,481,806.69
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		17,236,069.90	16,481,806.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,236,069.90	16,481,806.69
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.31	0.30
(二)稀释每股收益		0.31	0.30

法定代表人：张卫

主管会计工作负责人：秦畅

会计机构负责人：秦畅

(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	(十四)4	5,152,082.90	345,176.65
减：营业成本	(十四)4	3,323,367.79	233,445.00
税金及附加		110,111.63	31,004.68
销售费用		543,767.04	103,507.70
管理费用		4,288,953.82	3,438,629.20
研发费用		1,647,910.20	1,943,558.63

财务费用		235,404.93	-5,435,996.81
其中：利息费用		285,348.33	370,000.00
利息收入		58,752.95	5,808,892.81
资产减值损失		-64,388.67	326,056.81
加：其他收益		-	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,933,043.84	-295,028.56
加：营业外收入		69,008.33	551,000.00
减：营业外支出		670.00	3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,864,705.51	252,971.44
减：所得税费用		10,691.35	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,875,396.86	252,971.44
（一）持续经营净利润		-4,875,396.86	252,971.44
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-4,875,396.86	252,971.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.18	0.01
（二）稀释每股收益		0.18	0.01

法定代表人：张卫

主管会计工作负责人：秦畅

会计机构负责人：秦畅

（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		92,646,404.93	56,071,471.15
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 37 (1)	8,355,487.08	8,391,740.41
经营活动现金流入小计		101,001,892.01	64,463,211.56
购买商品、接受劳务支付的现金		79,904,157.84	34,434,833.85
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		5,925,977.93	8,551,586.67
支付的各项税费		7,857,013.66	5,935,205.06
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 37 (2)	39,714,261.33	16,713,451.18
经营活动现金流出小计		133,401,410.76	65,635,076.76
经营活动产生的现金流量净额		-32,399,518.75	-1,171,865.20
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		0.00	190,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	190,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		64,920.00	2,005,715.96
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		64,920.00	2,005,715.96
投资活动产生的现金流量净额		-64,920.00	-1,815,715.96
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		67,200,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		5,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		72,200,000.00	-
偿还债务支付的现金		36,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,187,097.73	2,053,569.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 37 (3)	1,174,490.54	-
筹资活动现金流出小计		3,397,588.27	2,053,569.66
筹资活动产生的现金流量净额		68,802,411.73	-2,053,569.66
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		36,337,972.98	-5,041,150.82
加：期初现金及现金等价物余额		7,826,853.71	6,460,745.93
六、期末现金及现金等价物余额		44,164,826.69	1,419,595.11

法定代表人：张卫

主管会计工作负责人：秦畅

会计机构负责人：秦畅

(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		17,654,631.66	1,999,720.15
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		127,746.28	1,978,414.30
经营活动现金流入小计		17,782,377.94	3,978,134.45
购买商品、接受劳务支付的现金		7,023,138.64	-2,548,904.96
支付给职工以及为职工支付的现金		2,813,103.52	3,159,048.00
支付的各项税费		392,685.68	1,067,522.71
支付其他与经营活动有关的现金		33,872,406.72	6,294,894.57
经营活动现金流出小计		44,101,334.56	7,972,560.32
经营活动产生的现金流量净额		-26,318,956.62	-3,994,425.87
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		0.00	190,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	190,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,800.00	740,347.70
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		27,800.00	740,347.70
投资活动产生的现金流量净额		-27,800.00	-550,347.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		67,200,000.00	0.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		67,200,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		285,333.33	370,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,174,490.54	-
筹资活动现金流出小计		1,459,823.87	370,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		65,740,176.13	-370,000.00
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		39,393,419.51	-4,914,773.57
加：期初现金及现金等价物余额		11,595.86	5,156,468.77
六、期末现金及现金等价物余额		39,405,015.37	241,695.20

法定代表人：张卫

主管会计工作负责人：秦畅

会计机构负责人：秦畅

八、 财务报表附注

1、 附注事项

(2) 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). (1)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 06 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，本公司已按该通知修订的一般企业财务报表格式要求编制财务报表。具体为：

1. 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；将专项应付款并入长期应付款列示。

2. 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用调整至“研发费用”单独列示。

2、 报表项目注释

西施生态科技股份有限公司

财务报表附注

(2018年1月1日-2018年6月30日)

(一) 公司的基本情况

1、公司概况

截止 2018 年 6 月 30 日公司注册资本人民币 6,100.00 万元，实收资本为人民币 6,100.00 万元，实收资本（股东）情况详见附注（七）23。

2、本公司组织形式和注册地

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：益阳市资阳区（319国道）迎春北路西施生态园

3、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司的经营范围为：矿山生态经济型修复研发与治理；石漠化生态经济型研发与治理；沙漠生态经济型研发与治理；生物生态水土环境研发与治理；重金属污染防治；土壤修复；农田修复；河湖治理；水污染治理；地质灾害生态修复研发与治理；污染修复和固体废弃物处理工程的咨询、设计、总承包服务；环境污染治理设施运营；生态修复制剂研发、生产、销售；环境污染防治技术推广；垃圾回收的新技术开发；荒漠、石漠、沙漠、土壤、水环境污染修复类植物的培育，训化研究与销售；室内外景观设计与施工；园林绿化工程；苗木和种子的培育、研发、种植、销售；植树造林工程；农田基础设施建设；工程勘查设计、施工；建设项目工程管理；自营和代理商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；电子商务平台建设服务。（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）

本公司及子公司主要经营从事生态修护工程施工，园林绿化工程施工，苗木的培育与种植及销售。

4、控股股东和实际控制人

本公司控股股东和实际控制人为张卫女士。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2018年8月27日经公司董事会批准报出。

(二) 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告年末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 6 家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四）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、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

3、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于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计量。合并方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相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入本年损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收

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

B、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本年投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属本年投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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，于发生时计入本年损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入本年损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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，其差额计入本年损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2017年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本集团所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司本年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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的本年亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）本年增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并本年的年初至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并本年年初至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告年末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告年末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，计入丧失控制权本年的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为本年投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置

长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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本年的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

5、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。本集团将合营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。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）11。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般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。

7、金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入本年损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融资产。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

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。

D、可供出售金融资产

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

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融资产。

②金融资产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本年损益的金融资产，相关交易费用直接计入本年损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融资产，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，计入本年损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入本年损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入本年损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供

出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入本年损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入本年损益。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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在年末对以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

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

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入本年损益。

本集团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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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，计入本年损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的年末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入本年损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入本年损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入本年损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入本年损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融负债。

②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本年损益的金融负债，相关交易费用直接计入本年损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入本年损益的金融负债，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，计入本年损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入本年损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入本年损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团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，计入本年损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8、应收款项坏账准备的确认和计提

(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	年末余额大于或等于100万元的应收款项（包括应收账款和其他应收款）。
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发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，个别认定计提坏账准备。经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：合并报表内关联方组合	对合并报表范围内的应收款项不计提坏账准备
组合 3：公司股东组合	对股东应收款项余额小于其享有的净资产份额时不计提坏账准备

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年至2年（含2年）	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2年至3年（含3年）	20.00	20.00
3年至4年（含4年）	30.00	30.00
4年至5年（含5年）	50.00	50.00
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款项：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据应收款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

9、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为工程施工、消耗性生物资产、原材料、低值易耗品、库存商品及生产成本等。其中消耗性生物资产为林木类资产。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，工程施工按照个别计价法结转成本，原材料、包装物和库存商品发出按月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。林木类消耗性生物资产郁闭前的相关支出予以资本化，郁闭后的相关支出计入本年费用。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）年末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入本年损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

年末，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。本集团在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入本年损益。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

10、持有待售的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售的确认标准

本集团对同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

②本集团相关权力机构已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③本集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

(2) 持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本集团对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入本年损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入本年损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本集团制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

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确认条件，本集团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。

11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入本年损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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，于发生时计入本年损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本

包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为本年投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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，其差额计入本年损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交

易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入本年损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

12、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入本年损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20.00-30.00	5.00	3.17-4.75
机器设备	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命

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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

13、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入本年的损益。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入本年损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生本年确认为费用。

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。

（2）借款费用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，以专门借款本年实际发生的利息费用，

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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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本年损益。

14、生物资产的确认和计量

(1) 本集团生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

(2) 本集团的生物资产主要包括油茶。

(3) 本集团对达到预定生产经营目的的生产性生物资产-油茶，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
油茶	20.00	0.00	5.00

(4) 本集团对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按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，并记入本年损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入本年损益；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

15、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，

摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

年末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。本集团研究阶段与开发阶段的划分的标准为研究结果是否能为企业带来经济效益，能为企业带来经济效益则确认为开发阶段，反之确认为研究阶段。研究阶段的支出，于发生时计入本年损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入本年损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入本年损益。

本集团研究阶段与开发阶段的划分的标准为研究结果能为企业获得收益时确认为开发阶段。

16、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

17、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价本年大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在本年或将在近期发生重大

变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在本年已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入本年损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入本年损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职

工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；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。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入本年损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入本年损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本集团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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

19、预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务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

预计负债按照履行相关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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

20、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

本集团的收入主要包括园林绿化工程、生态修复工程收入、苗木销售收入和花卉租摆收入。园林绿化、生态修复工程收入于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用；苗木销售收入按照实际已出库，收入金额可确认时，确认销售商品收入；花卉租摆收入按照实际租赁业务实际已发生、收入的金额能够可靠计量时确认收入。

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团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：

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

B、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本年损益，不确认提供劳务收入。

（3）建造合同收入

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

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成

本予以确认，合同成本在其发生的本年确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为本年费用。

（4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

21、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②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，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款

的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23、经营租赁和融资租赁会计处理

（1）经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或本年损益；发生的初始直接费用，计入本年损益；或有租金在实际发生时计入本年损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为本年损益；发生的初始直接费用，计入本年损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入本年损益。

（2）融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中

较低者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，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认本年的融资费用；或有租金在实际发生时计入本年损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认本年的融资收入；或有租金在实际发生时计入本年损益。

24、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

25、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 06 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司已按该通知修订的一般企业财务报表格式要求编制财务报表。具体为：

1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；将专项应付款并入长期应付款列示。

2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用调整至“研发费用”单独列示。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更。

(六) 税项

1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率：工程项目 3%、6%、11%，苗木、油茶销售 0%，设计收入 3%。

(2) 城市维护建设税：应纳流转税额的 5%、7%。

(3) 教育费附加：应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育费附加：应纳流转税额的 2%。

(5) 本公司企业所得税税率：15%、25%。

2、税收优惠

(1) 增值税：《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条下列项目免征增值税：（一）农业生产者销售的自产农产品。《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条条例第十五条规定的部分免税项目的范围，限定如下：第一款第（一）项所称农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业。本公司销售自己种植培育的苗木，符合上述条款要求，免征增值税。

(2) 企业所得税：本公司于 2015 年 10 月 28 日取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GF201543000055，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2015 年、2016 年和 2017 年，本公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

子公司湖南省园林建设有限公司于 2016 年 12 月 06 日取得《高新技术企业证书》（证书编号为 GR201643000098，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，2016 年、2017 年和 2018 年，湖南省园林建设有限公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条：企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得。《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第四章第八十六条：企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业

所得税，是指：（一）企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：4.林木的培育和种植。本公司培育和种植的林木对外销售，免征企业所得税。

（七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 06 月 30 日账面余额，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2018 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2017 年 1-6 月发生额，金额单位为人民币元。）

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	-	13,221.34
银行存款	44,164,826.69	7,813,632.37
其他货币资金	-	-
合计	44,164,826.69	7,826,853.71

注：截止 2018 年 6 月 30 日，货币资金中无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外或存在潜在回收风险的款项，无定期存款。

2、应收票据及应收账款

1) 应收票据

项目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	160,000.00
合计	-	160,000.00

注：截至报告日，该汇票已经承兑收到款项。

2) 应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1：账龄组合	69,293,809.08	100.00	6,970,387.69	10.06	62,323,421.39
组合小计	69,293,809.08	100.00	6,970,387.69	10.06	62,323,421.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	69,293,809.08	100.00	6,970,387.69	10.06	62,323,421.39

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1：账龄组合	64,804,225.36	100.00	6,870,976.25	10.60	57,933,249.11
组合小计	64,804,225.36	100.00	6,870,976.25	10.60	57,933,249.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	64,804,225.36	100.00	6,870,976.25	10.60	57,933,249.11

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	47,774,950.07	2,388,747.50	5
1年至2年（含2年）	6,567,960.64	656,796.07	10
2年至3年（含3年）	12,886,773.87	2,577,354.77	20
3年至4年（含4年）	1,022,864.50	306,859.35	30
4年至5年（含5年）	1,260.00	630.00	50

5年以上	1,040,000.00	1,040,000.00	100
合计	69,293,809.08	6,970,387.69	10.06

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	42,056,368.22	2,102,818.41	5
1年至2年 (含2年)	6,140,195.96	614,019.60	10
2年至3年 (含3年)	15,564,121.18	3,112,824.24	20
3年至4年 (含4年)	2,280.00	684.00	30
4年至5年 (含5年)	1,260.00	630.00	50
5年以上	1,040,000.00	1,040,000.00	100
合计	64,804,225.36	6,870,976.25	10.60

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 99,411.44 元，本期收回或转回的坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
湘西自治州人民政府	11,004,018.20	15.88	2,200,803.64
湘西自治州鑫达房地产开发有限责任公司	6,265,545.11	9.04	313,277.26
北京东方复地环境科技有限公司	6,000,000.00	8.66	300,000.00
衡阳市城市建设投资有限公司	4,302,000.00	6.21	215,100.00
郴州国富房地产开发有限公司	3,853,478.28	5.56	192,673.91
合计	31,425,041.59	45.35	3,221,854.81

3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内 (含1年)	335,461.51	100.00	140,087.97	97.22
1年至2年 (含2年)				

2年至3年（含3年）			4,000.00	2.78
3年以上				
合计	335,461.51	100.00	144,087.97	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 257,582.99 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 76.78%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
中国石化销售有限公司湖南益阳分公司	83,420.50	24.87
五矿证券有限公司	75,000.00	22.36
湖南首福商贸集团有限公司	67,328.00	20.07
深圳竹梦投资有限公司	19,110.00	5.70
长春供电所	12,724.49	3.79
合计	257,582.99	76.78

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1：账龄组合	23,963,341.54	100.00	1,530,179.91	6.39	22,433,161.63
组合小计	23,963,341.54	100.00	1,530,179.91	6.39	22,433,161.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

合计	23,963,341.54	100.00	1,530,179.91	6.39	22,433,161.63
----	---------------	--------	--------------	------	---------------

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1：账龄组合	12,202,815.26	100.00	1,008,495.27	8.26	11,194,319.99
组合小计	12,202,815.26	100.00	1,008,495.27	8.26	11,194,319.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	12,202,815.26	100.00	1,008,495.27	8.26	11,194,319.99

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	22,451,246.29	1,122,562.31	5
1年至2年 (含2年)	725,014.30	72,501.43	10
2年至3年 (含3年)	168,251.72	33,650.34	20
3年至4年 (含4年)	94,743.95	28,423.19	30
4年至5年 (含5年)	502,085.28	251,042.64	50
5年以上	22,000.00	22,000.00	100
合计	23,963,341.54	1,530,179.91	6.39

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	9,574,757.23	478,737.87	5

1年至2年（含2年）	1,840,868.30	184,086.83	10
2年至3年（含3年）	168,251.72	33,650.35	20
3年至4年（含4年）	79,743.95	23,923.19	30
4年至5年（含5年）	502,194.06	251,097.03	50
5年以上	37,000.00	37,000.00	100
合计	12,202,815.26	1,008,495.27	8.26

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 521,684.64 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	20,406,273.05	5,042,302.50
保证金		415,8391.31
质保金	2,940,895.57	825,148.58
借支备用金	108,280.00	1,666,297.88
押金	145,825.00	125,325.00
其他	362,067.92	385,349.99
合计	23,963,341.54	12,202,815.26

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例 (%)
益阳林海生态农业公司	往来款	4,533,042.94	1 年以内	18.92
北京东方复地环境科技有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	2.09
长沙百贸聚建筑材料有限公司	保证金	763,122.44	1 年以内	3.18
湘西自治州人民政府	保证金	500,000.00	1 年以内	2.09
长沙凯泽园林绿化有限公司	往来款	800,000.00	1 年以内	3.34
合计		7,096,165.38		29.61

5、 存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	30,899,913.09		30,899,913.09	29,394,890.61		29,394,890.61
工程施工	270,989,800.35		270,989,800.35	229,140,245.28		229,140,245.28
库存商品	25,281.76		25,281.76	25,281.76		25,281.76
原材料	716,220.62		716,220.62	287,012.09		287,012.09
合计	302,631,215.82		302,631,215.82	258,847,429.74		258,847,429.74

(2) 消耗性生物资产账面价值明细

资产所在地	期末余额	年初余额
益阳邓石桥基地	2,865,454.55	2,807,646.74
益阳衡龙桥基地	10,149,967.95	9,459,758.20
益阳西施山庄基地	1,250,115.65	1,193,041.97
益阳西施园基地	4,829,102.41	4,444,050.80
益阳高桥乡基地（合作社）	1,208,192.29	1,208,192.29
沅江共华（合作社）	359,274.74	359,274.74
沅江三眼塘（合作社）	94,373.19	94,373.19
益阳泥江口新 180 亩	317,935.56	114,373.00
新宁县黄龙镇红豆杉基地	6,252,335.15	6,205,571.63
深圳光明基地	430,776.45	403,869.31
常宁同心苗圃基地	213,618.50	189,447.00
桃江黑村组基地（田地）	1,866,557.65	1,858,663.99
浮丘山乡黄土坝	91,553.85	87,619.99
桃江黄土坝水库	970,655.15	969,007.76
合计	30,899,913.09	29,394,890.61

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	年末余额
累计已发生成本	407,768,979.21
累计已确认毛利	221,969,015.71

减：预计损失	
已办理结算的金额	358,748,194.57
建造合同形成的已完工未结算资产	270,989,800.35

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预交其他税种	13,509.13	13,509.13
合计	13,509.13	13,509.13

注：预交其他税种系深圳市西施生态科技有限公司预交的企业所得税。

7、长期应收款

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1、北湖公园项目 (本息)	418,319.32		418,319.32	418,319.32		418,319.32
2、常宁水松项目 (本息)	1,026,161.84		1,026,161.84	14,057,126.69		14,057,126.69
合计	1,444,481.16		1,444,481.16	14,475,446.01		14,475,446.01

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,945,438.00	1,405,025.91	1,901,563.66	1,512,653.20	6,764,680.77
2. 本期增加金额			30,980.00	33,940.00	64,920.00
(1) 购置			30,980.00	33,940.00	64,920.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,945,438.00	1,405,025.91	1,932,543.66	1,546,593.20	6,829,600.77

二、累计折旧					
1. 年初余额	282,261.15	480,377.67	690,648.65	791,121.35	2,244,408.82
2. 本期增加金额	28,458.57	72,445.62	109,963.80	77,779.87	288,647.86
(1) 计提	28,458.57	72,445.62	109,963.80	77,779.87	288,647.86
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	310,719.72	552,823.29	800,612.45	868,901.22	2,533,056.68
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	1,634,718.28	852,202.62	1,131,931.21	677,691.98	4,296,544.09
2. 年初账面价值	1,663,176.85	924,648.24	1,210,915.01	721,531.85	4,520,271.95

(2) 暂时闲置固定资产的情况

闲置资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
凤凰县民俗园 B3-1113 房	200,182.00	39,620.40		160,561.60	抵债所得，待拆迁， 暂时闲置
合计	200,182.00	39,620.40		160,561.60	

注：系全资子公司深圳市西施生态科技有限公司所有，权证齐全。

9、生产性生物资产

(1) 本公司采用成本模式对生产性生物资产进行后续计量：

项目	种植油茶	合计
一、账面原值	37,032,261.24	37,032,261.24
1. 年初余额	37,032,261.24	37,032,261.24
2. 本期增加金额		
(1) 外购		

(2) 自行培育		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 年初余额	504,845.63	504,845.63
2. 本期增加金额	397,102.26	397,102.26
(1) 计提	397,102.26	397,102.26
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	901,947.89	901,947.89
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		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	36,130,313.35	36,130,313.35
2. 年初账面价值	36,527,415.61	36,527,415.61

(2) 生物资产的详细情况

项目	预计使用寿命	是否郁闭	累计折旧	减值准备 累计金额	年末余额
泥江口油茶基地	20	是	242,455.06		1,146,564.64
常宁油茶基地	20	是	659,492.83		34,983,748.71
合计	20		901,947.89		36,130,313.35

注：生产性生物资产由本公司的泥江口油茶基地和子公司常宁市西施生态科技发展有限公司的油茶基地组成。

(3) 抵押情况

土地使用权系子公司益阳市金钱柳功能绿化科技有限公司所有，权证号湘益赫国用(2014)第 000247 号，面积 12919 m²，终止日期 2082 年 2 月 12 日。益阳市金钱柳功能绿化科技有限公司以该土地使用权

与长沙银行广州分行签订最高额抵押合同（编号 042020160922106277），抵押期限 2016 年 9 月 22 日至 2018 年 9 月 22 日，抵押担保的最高债务余额为 5,000.00 万元。

10、 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	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	6,853,000.00	394,174.76	48,000.00	7,295,174.76
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	6,853,000.00	394,174.76	48,000.00	7,295,174.76
二、累计摊销				
1. 年初余额	579,241.55	75,439.56	26,400.00	681,081.11
2. 本期增加金额	48,949.98	20,219.76	4,800.00	73,969.74
(1) 摊销	48,949.98	20,219.76	4,800.00	73,969.74
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	628,191.53	95,659.32	31,200.00	755,050.85
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				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	6,224,808.47	298,515.44	16,800.00	6,540,123.91
2. 年初账面价值	6,273,758.45	318,735.20	21,600.00	6,614,093.65

（2）报告期末无处于开发阶段的研发支出，无通过公司内部研发形成的无形资产，本公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（3）抵押情况

土地使用权系子公司益阳市金钱柳功能绿化科技有限公司所有，权证号湘益赫国用(2014)第 000247

号，面积 12919 m²，终止日期 2082 年 2 月 12 日。益阳市金钱柳功能绿化科技有限公司以该土地使用权与长沙银行广州分行签订最高额抵押合同（编号 042020160922106277），抵押期限 2016 年 9 月 22 日至 2018 年 9 月 22 日，抵押担保的最高债务余额为 5,000.00 万元。

11、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
益阳市桃花江西子珍稀园林生态有限公司	489,020.94	-	-	489,020.94
湖南省园林建设有限公司	161,144.29	-	-	161,144.29
陕西源盛工程建设有限公司	564,420.95	-	-	564,420.95
合计	1,214,586.18	-	-	1,214,586.18

（2）本公司商誉不存在减值现象，未计提减值准备。

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
水生植物 8.35 亩-租金	278.40		278.40		-
安化合欣村基地-租金	4,520.01		4,520.01		-
邓石桥-土地租金	49,572.01		11,444.82		38,127.19
邓石桥-开垦建设费	275,666.58		6,837.54		268,829.04
邓石桥-水网改造	50,137.37		1,251.72		48,885.65
邓石桥-扫障工程	44,986.27		1,123.14		43,863.13
衡龙桥-土地租金	314,960.17		68,828.66		246,131.51
衡龙桥-开垦建设费	1,119,514.24		13,291.32		1,106,222.92
衡龙桥-水网改造	7,415,707.46		77,900.88		7,337,806.58
衡龙桥-扫障工程	166,565.86		1,999.56		164,566.30
泥江口-基地租金	119,253.38		14,762.52		104,490.86
西施园-开垦建设费	56,238.43		6,231.36		50,007.07
西施园-水网改造	17,711.68		1,966.98		15,744.70
西施园-扫障工程	4,501.32		499.98		4,001.34
西施园-围墙工程	157,250.43		12,499.98		144,750.45

西施园-鱼塘工程	107,622.04		6,000.00		101,622.04
西施园-西施园景观工程	143,125.00		11,250.00		131,875.00
西施园-绿化展示工程	114,375.00		3,750.00		110,625.00
西施园-办公楼装修工程	231,250.19		12,499.98		218,750.21
西施园-客房装修	176,644.78		12,182.40		164,462.38
西施山庄-开垦建设费	25,301.24		198.96		25,102.28
高桥乡基地-青苗补偿	236,294.56		7,286.94		229,007.62
油茶果-土地租金	280,149.00		5,949.51		274,199.49
桃江黑冲、关皇庙村-租金	61,083.44		13,574.04		47,509.4
合计	11,172,708.86		296,128.70		10,876,580.16

13、递延所得税资产

已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,127,463.85	1,226,640.98	7,506,258.27	1,124,766.61
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	7,404,141.15	1,110,621.17	7,404,141.15	1,110,621.17
合计	15,531,605.00	2,337,262.15	14,910,399.42	2,235,387.78

14、短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
抵押借款	54,940,000.00	54,976,000.00
质押借款	5,000,000.00	0.00
合计	59,940,000.00	54,976,000.00

注 1：长沙银行股份有限公司广州分行抵押借款 50,000,000.00 元，抵押物分别为常宁市西施生态科技发展有限公司 109 本林权证、益阳市金钱柳功能绿化科技有限公司拥有的土地使用权（编号为湘益赫国用（2014）第 000247 号），西施生态科技股份有限公司及实际控制人张卫为其提供保证担保。截止 2018 年 6 月 30 日已归还借款本金 36,000.00。

注 2：常宁珠江村镇银行股份有限公司抵押借款 5,000,000.00 元，抵押物清单为编号

B430902208224、B430902208232、B430902208235-B430902208244、B430902208246 共十三本林权证，合计面积为 621.40 亩，为常宁市西施生态科技发展有限公司的油茶基地，同时西施生态科技股份有限公司为其提供保证担保。

注 3：上海浦东发展银行长沙左家塘支行质押借款 5,000,000.00 元，西施生态科技股份有限公司及湖南省园林建设有限公司为其提供保证担保。

15、 应付票据及应付账款

1) 报告期初及期末不存在应付票据；

2) 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	125,859,685.48	107,010,601.52
1-2 年(含 2 年)	19,201,039.98	17,456,939.50
2-3 年(含 3 年)	292,634.35	4,685,932.93
3 年以上	1,632,478.73	3,582,462.04
合 计	146,985,838.54	132,735,935.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
汨罗市新溪林业专业合作社	7,063,761.21	苗木款，因工程未结算未付款
宣恩县胖子苗木专业合作社	4,345,761.30	苗木款，因工程未结算未付款
湖南乔元园林工程有限公司	1,203,423.35	工程款、苗木款，因工程未结算未付款
长沙跳马恒盛专业合作社	1,100,000.00	苗木款，因工程未结算未付款
赵时胜--道县快速通道履约保证金	954,286.14	工程履约保证金
合 计	14,667,232.00	

(3) 报告期末无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项

16、 预收账款

(1) 预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	222,681.00	232,681.00
1-2 年(含 2 年)		

合计	222,681.00	232,681.00
----	------------	------------

(2) 报告期无账龄超过 1 年的预收账款。

(3) 报告期末无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项。

17、 应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,877,127.50	6,622,703.94	5,837,288.87	3,662,542.57
二、离职后福利—设定提存计划	8,746.98	790,312.64	794,921.54	4,138.08
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,885,874.48	7,413,016.58	6,632,210.41	3,666,680.65

(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	2,758,524.95	6,256,053.60	5,482,368.93	3,532,209.62
2、职工福利费	8,037.00	14,040.00	14,040.00	8,037.00
3、社会保险费	15,002.88	342,186.84	335,934.44	21,255.28
其中：医疗保险费	266.02	261,589.73	261,589.73	266.02
工伤保险费	14,736.86	62,282.24	56,029.84	20,989.26
生育保险费		18,314.87	18,314.87	
4、住房公积金		10,423.50	4,945.50	5,478.00
5、工会经费和职工教育经费	95,562.67			95,562.67
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,877,127.50	6,622,703.94	5,837,288.87	3,662,542.57

(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、基本养老保险费	8,737.08	768,865.25	773,474.15	4,128.18
2、失业保险费	9.90	21,447.39	21,447.39	9.90
合计	8,746.98	790,312.64	794,921.54	4,138.08

18、 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	3,639,209.98	6,938,048.60
企业所得税	6,706,479.58	8,023,776.05
个人所得税	844,951.04	684,967.92
城市维护建设税	754,883.27	754,870.74
教育费附加	504,987.93	504,978.97
印花税	5,588.61	5,588.61
水利建设基金	92,643.21	
其他	74,379.91	272,522.60
合计	12,623,123.53	17,184,753.49

19、 其他应付款

1) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	17,279.17	111,574.16
合计	17,279.17	111,574.16

2) 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	12,157,773.11	29,778,724.48
1-2 年(含 2 年)	1,265,613.29	372,897.57
2-3 年(含 3 年)	528,381.27	528,381.27
3 年以上	549,101.72	549,101.72
合计	14,500,869.39	31,229,105.04

(2) 报告期末其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方情况

单位名称	期末余额	年初余额
张卫	0.00	5,014,920.98
合计	0.00	5,014,920.98

注：张卫持股比例 68.85%。

(3) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
往来款	14,373,186.64	17,582,382.04
保证金	-	2,133,723.00
押金	85,000.00	111,000.00
借款		8,050,000.00
股票认购定金		3,352,000.00
其他	42,682.75	
合计	14,500,869.39	31,229,105.04

(4) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
长沙市建设工程集团有限公司	非关联方	486,445.72	1-2 年	往来款
张红伟	非关联方	416,270.00	1-2 年	保证金
合计		902,715.72		

20、 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	年初余额
上市扶持资金	500,000.00	500,000.00
专项资金	953,000.00	953,000.00
合计	1,453,000.00	1,453,000.00

注：1、上市扶持资金：根据《湖南省人民政府关于进一步加快发展资本市场的若干意见》（湘政发[2010]1号）和《湖南省扶持企业上市专项引导资金管理办法》（湘财金[2008]26号），湖南省财政厅向本公司提供 500,000.00 元扶持企业上市专项引导资金，企业上市后再予以归还。

2、专项资金：系公司收到的益阳市资阳区财政局科技成果转化专项资金。

21、 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
评估增值所得税影响	523,231.50	78,484.73	523,231.50	78,484.73

合计	523,231.50	78,484.73	523,231.50	78,484.73
----	------------	-----------	------------	-----------

22、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	14,059,690.14	14,059,690.14
合计	14,059,690.14	14,059,690.14

23、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	55,400,000.00	5,600,000.00			5,600,000.00	61,000,000.00

24、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	27,403,006.42	60,425,509.46		87,828,515.88
其他资本公积				
合计	27,403,006.42	60,425,509.46		87,828,515.88

注：本期发行股票 5,600,000 股，募集资金 67,200,000.00 元，其中增加注册资本 5,600,000.00 元，其余 61,600,000.00 计入资本公积。本期支付北京市中伦(深圳)律师事务所专项法律顾问费 150,000.00 元，支付股票第一路演发行财务顾问费 1,023,962.24 元，支付新增股份登记费用 528.30 元，冲抵资本溢价。

25、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,760,989.85			1,760,989.85
任意盈余公积				
合计	1,760,989.85			1,760,989.85

26、未分配利润

项目	本期金额	上年
调整前年初未分配利润	73,368,264.39	43,195,660.69
加：年初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		-
调整后年初未分配利润	73,368,264.39	43,195,660.69

加：本年归属于母公司所有者的净利润	17,236,069.90	3,017,2603.70
加：股东权益内部结转		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
未分配利润转增资本		
其他		
期末未分配利润	90,604,334.29	73,368,264.39

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本分类明细

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	108,406,266.35	72,068,474.18	83,933,067.85	54,558,409.56
其他业务	113,400.00	29,485.26	103,250.00	27,763.26
合计	108,519,666.35	72,097,959.44	84,036,317.85	54,586,172.82

(2) 主营业务收入按业务类型列示

业务类型	主营业务收入	主营业务成本
园林绿化工程	40,495,387.47	28,370,750.28
矿山生态修复工程	66,437,061.75	42,522,567.71
苗木销售	38,165.00	22,899.00
花卉零售	1,294,671.00	1,152,257.19
其他	140,981.13	
合计	108,406,266.35	72,068,474.18

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	销售金额	占当期全部营业收入的比例(%)
资阳区民兵渠典型流域农业面源污染综合治理项目	27,385,227.27	25.24
衡阳市二环路(一期)绿化工程	18,825,465.95	17.35

洋湖生态修复与保育工程项目一期 D 区景观工程	10,091,087.45	9.30
赫山区泥江口镇 925 厂石煤开采项目	8,546,363.64	7.88
益阳市资阳区城镇建设开发有限责任公司（美丽乡村 红旗人工湿地建设项目）	6,623,106.04	6.10
合计	71,471,250.35	65.86

28、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	186,050.04	79,176.94
教育费附加	156,725.92	58,408.16
资源税	85,376.00	5,330.74
印花税	19,154.10	9,004.45
个税		287,784.55
企业所得税		14,709.82
水利建设基金		2,774.86
其他		11,378.54
合计	447,306.06	468,568.06

29、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
车辆费	33,836.77	16,667.35
业务招待费	132,445.00	57,938.00
运杂费		1,500.00
差旅费	89,352.46	30,242.40
职工薪酬	610,879.86	182,770.06
办公费	44,357.90	2,520.00
广告费	441,306.21	
社会保险	55,749.87	
包装费		12,416.00
合计	1,407,928.07	304,053.81

30、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
----	-------	---------

工资	3,445,998.82	3,285,340.90
社会保险	803,052.43	814,593.96
工会经费	44,010.36	625.00
办公费	237,323.42	407,369.11
差旅费	165,254.55	213,755.04
业务招待费	915,009.50	776,802.58
车辆费	202,440.61	173,923.93
会务费	95,762.49	320,100.05
广告宣传费	100,000.00	176,073.25
中介费		120,168.72
培训费	8,520.00	9,350.00
咨询费	1,132,232.94	896,475.30
税费	16,216.45	20,048.18
租赁费	451,303.17	332,742.19
低值易耗品	12,937.59	7,028.43
固定资产折旧	365,132.50	259,774.54
无形资产摊销		58,749.98
长期待摊费用摊销		11,894.12
招投标费	6,892.08	1,469,782.60
设计费	145,000.00	248,077.84
住房公积金	30,692.50	
其他	25,262.14	312,871.07
合计	8,345,473.69	9,915,546.79

31、 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
工资	455,104.98	197,760.50
材料	485,933.70	1,053,474.80
专利费用	13,546.32	30,397.74
调研费	50,000.00	20,000.00

勘探费	30,188.68	65,315.00
资料费	10,703.00	20,000.00
办公费	14,987.85	5,297.30
固定资产折旧	17,148.12	17,548.64
农药化肥	4,821.55	-
会务费	5,942.26	8,000.00
咨询费	1,079,827.44	560,300.00
差旅费	36,405.53	20,706.38
福利费	4,323.00	31,594.00
车辆费	7,074.00	5,794.00
维修费	246,205.91	37,133.00
住房公积金	1,481.00	-
社保	28,321.52	26,331.00
其他	38,744.52	20,090.83
合计	2,530,759.38	2,119,743.19

32、 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	2,092,859.74	2,053,569.66
减：利息收入	63,177.10	5,815,930.33
银行手续费	17,606.96	78,041.03
合计	2,047,289.60	-3,684,319.64

33、 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	621,205.58	2,489,062.97
合计	621,205.58	2,489,062.97

34、 营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损
----	-------	---------	-----------

			益的金额
非流动资产处置利得			
捐赠利得			
政府补助	68,000.00	1,378,600.00	68,000.00
盘盈利得			
其他	2,011.62		
合计	70,011.62	1,378,600.00	68,000.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
赫山区油茶造林补助	63,000.00	与收益相关
益阳市国库科技局专利资助	5,000.00	与收益相关
合计	68,000.00	

35、 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
苗木损坏成本	670.00		670.00
罚款支出		47,740.62	
其他		3,000.00	
合计	670.00	50,740.62	670.00

36、 所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,956,890.62	2,683,542.54
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-101,874.37	
所得税费用	3,855,016.25	2,683,542.54

37、 现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	8,355,487.08	8,391,740.41
其中：往来款	8,222,298.36	6,798,805.91
营业外收入	70,011.62	1,378,600.00
利息收入	63,177.10	214,334.50

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	39,714,261.33	16,713,451.18
其中：往来款	33,230,377.83	9,074,383.44
销售费用	741,298.34	121,283.75
管理费用	5,724,978.20	7,389,002.34
营业外支出		50,740.62
银行手续费	17,606.96	78,041.03

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	1,174,490.54	-
其中：律师服务费	150,000.00	-
融资中介费	1,023,962.24	-
股份登记费	528.30	-

38、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上年同期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,236,069.90	16,481,806.69
加：资产减值准备	621,205.58	2,489,062.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	685,750.12	289,545.24
无形资产摊销	73,969.74	58,749.98
长期待摊费用摊销	296,128.70	392,175.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以		

“—”号填列)		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	2,093,502.74	2,053,569.66
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）	-101,874.37	-373,970.92
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）	-43,783,986.08	4,680,973.57
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-20,402,098.87	-52,868,646.54
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	10,881,813.79	25,624,868.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-32,399,518.75	-1,171,865.20
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	44,164,826.69	1,419,595.11
减：现金的年初余额	7,826,853.71	6,460,745.93
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	36,337,972.98	-5,041,150.82

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	44,164,826.69	7,826,853.71
其中：库存现金		13,221.34
可随时用于支付的银行存款	44,164,826.69	7,813,632.37
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	44,164,826.69	7,826,853.71
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		

39、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
生产性生物资产	32,922,362.46	为公司向长沙银行广州分行借款 5000 万元、常宁珠江村镇银行借款 500 万提供抵押。
无形资产	6,853,000.00	为公司向长沙银行广州分行借款 5000 万元提供抵押
应收账款	2,000,000.00	为公司向浦发银行长沙分行借款 500 万元提供质押
合计	41,775,362.46	

(八) 合并范围的变更

无

(九) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
益阳市桃花江西子珍稀园林生态有限公司	益阳	益阳	苗木种植及养殖	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
湖南省园林建设有限公司	长沙	长沙	园林绿化	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
益阳市金钱柳功能绿化科技有限公司	益阳	益阳	苗木种植	100.00		100.00	同一控制下企业合并
常宁市西施生态科技发展有限公司	衡阳	衡阳	油茶种植	100.00		100.00	同一控制下企业合并
深圳市西施生态科技有限公司	深圳	深圳	苗木花卉租摆	100.00		100.00	同一控制下企业合并

陕西源盛工程建设有限公司	陕西	西安	工程施工	100.00		100.00	非同一控制 下企业合并
--------------	----	----	------	--------	--	--------	----------------

(2) 本公司无非全资子公司

2、重要的共同经营

本公司无合营安排和联营企业。

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

(十) 关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

本公司实收资本 6100.00 万元，其中张卫出资 4,200.00 万元，占实收资本的 68.85%，为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
何海滨	公司股东
施燕龙	实际控制人张卫的丈夫
郴州国富房产开发有限公司	受公司股东何海滨父亲控制
郴州平海房地产开发有限公司	受公司股东何海滨和其兄弟共同控制

4、关联方交易

(1) 采购商品关联交易情况：

报告期内无销售商品、购买商品、接受劳务的关联交易。

(2) 关联担保

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	年末担保余额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已经履 行完毕
本公司、 张卫	深圳市西施生态科 技有限公司	5,000.00	5,000.00	2016-9-22	2021-9-21	否
	常宁市西施生态科	500.00	500.00	2016-9-23	2019-9-22	否

	技发展有限公司					
	湖南省园林建设有 限公司	500.00	500.00	2018-4-20	2019-4-19	否

5、关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

项目	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	郴州国富房产开 发有限公司	3,853,478.28	192,673.91	3,853,478.28	192,673.91
应收账款	郴州平海房地产 开发有限公司	357,940.00	357,940.00	357,940.00	17,897.00

(2) 应付关联方款项

项目	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	张卫	0.00	5,014,920.98
合计		0.00	5,014,920.98

6、关联方承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(十一) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

根据(2017)湘1021民初1043号民事裁定书,法院判决西施生态科技股份有限公司对郴州市联圣合众市政工程有限公司欠付桂阳华峰混凝土有限公司混凝土款及逾期利息合计112,928.00元承担连带责任,根据(2017)湘1021执保68号,法院依据(2017)湘1021民初1043号民事裁定书,采取保全措施,保全期限为12个月,从2017年7月6日起至2018年7月5日止。

根据湖南省桂阳县人民法院出具的(2017)湘1021民初1043号民事判决书,公司不需要承担连带责任担保,但是桂阳华峰混凝土有限公司不服本判决,于2018年7月25日向郴州市中级人民法院提起了上诉,本诉讼目前处于待审理状态。

(十二) 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(十三) 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

(十四) 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 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					
组合1：账龄组合	20,230,745.42	100.00	3,710,140.00	18.34	16,520,605.42
组合小计	20,230,745.42	100.00	3,710,140.00	18.34	16,520,605.42
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合计	20,230,745.42	100.00	3,710,140.00	18.34	16,520,605.42

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 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					
组合1：账龄组合	19,619,891.16	100.00	3,948,997.29	20.13	15,670,893.87

组合小计	19,619,891.16	100.00	3,948,997.29	20.13	15,670,893.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	19,619,891.16	100.00	3,948,997.29	20.13	15,670,893.87

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,986,727.22	34,9336.36	5
1年至2年(含2年)	1,200,000.00	120,000.00	10
2年至3年(含3年)	11,004,018.20	2,200,803.64	20
3年至4年(含4年)			30
4年至5年(含5年)			
5年以上	1,040,000.00	1,040,000.00	100
合计	20,230,745.42	3,710,140.00	18.34

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	4,579,872.96	228,993.65	5
1年至2年(含2年)	1,200,000.00	120,000.00	10
2年至3年(含3年)	12,800,018.20	2,560,003.64	20
3年至4年(含4年)			
4年至5年(含5年)			
5年以上	1,040,000.00	1,040,000.00	100
合计	19,619,891.16	3,948,997.29	20.13

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元，转回的坏账准备金额为 238,857.29 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

欠款单位	欠款金额	账龄	比例(%)	备注

湘西自治州人民政府	11,004,018.2	2-3 年	54.39	工程款
郴州国富房地产开发有限公司	3,853,478.28	1 年内	19.05	工程款
深圳市弘昱景观绿化有限公司	1,200,000.00	1-2 年	5.93	苗木款
湖南五仙山旅游度假开发有限公司	1,040,000.00	5 年以上	5.14	工程款
郴州市桂阳县农业局	2,520,104.26	1 年内	12.46	工程款
合计	19,617,600.74		96.97	

2、其他应收款

1) 应收票据：无

2) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 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					
组合1：账龄组合	8,525,893.18	12.95	700,068.53	8.21	7,825,824.65
组合2：合并报表内公司组 合	57,306,168.78	87.05			57,306,168.78
组合小计	65,832,061.96	100.00	700,068.53	1.06	65,131,993.43
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合计	65,832,061.96	100.00	700,068.53	1.06	65,131,993.43

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
组合1：账龄组合	4,397,063.48	8.93	525,706.41	11.96	3,871,357.07
组合2：合并报表内公司组合	44,868,539.28	91.07			44,868,539.28
组合小计	49,265,602.76	100.00	525,706.41	1.07	48,739,896.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	49,265,602.76	100.00	525,706.41	1.07	48,739,896.35

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	7,687,244.22	384,362.21	5
1年至2年（含2年）	99,878.68	9,987.87	10
2年至3年（含3年）	159,126.33	31,825.27	20
3年至4年（含4年）	79,643.95	23,893.18	30
4年至5年（含5年）	500,000.00	250,000.00	50
5年以上			
合计	8,525,893.18	700,068.53	8.21

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	2,916,827.37	145,841.37	5
1年至2年（含2年）	741,465.83	74,146.58	10
2年至3年（含3年）	159,126.33	31,825.27	20

3年至4年（含4年）	79,643.95	23,893.19	30
4年至5年（含5年）	500,000.00	250,000.00	50
5年以上			
合计	4,397,063.48	525,706.41	11.96

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 174,362.12 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	63,015,671.88	46,925,630.70
保证金	856,404.00	567,404.00
质保金	30,000.00	825,148.58
借支备用金	1,928,336.08	674,896.63
押金	1,650.00	11,650.00
其他	-	260,872.85
合计	65,832,061.96	49,265,602.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常宁市西施生态科技发展有限公司	往来款	28,282,526.38	1年以内	42.96	
湖南省园林建设有限公司	往来款	29,023,642.40	1年以内	44.09	
贾博钧	往来款	500,000.00	1年以内	0.76	25,000.00
常宁市侨源农业有限公司	往来款	198,831.48	1-2年	0.30	19,883.14
湘西自治州人民政府（搬迁工程履约保证金）	保证金	500,000.00	4-5年	0.76	25,000.00
合计		58,505,000.26		88.87	294,883.14

3、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
对子公司投资	63,260,000.00		63,260,000.00	63,260,000.00		63,260,000.00
合计	63,260,000.00		63,260,000.00	63,260,000.00		63,260,000.00

对子公司投资明细：

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
益阳市桃花江西子珍稀园林生态有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00	无
湖南省园林建设有限公司	30,160,000.00			30,160,000.00	无
益阳市金钱柳功能绿化科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00	无
常宁市西施生态科技发展有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	无
深圳市西施生态科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	无
陕西源盛工程建设有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	无
合计	63,260,000.00			63,260,000.00	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,152,082.9	3,323,367.79	345,176.65	233,445.00
其他业务				
合计	5,152,082.9	3,323,367.79	345,176.65	233,445.00

(十五) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本公司非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额	说明
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 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	68,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年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、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,341.62

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	69,341.62	
减：非经常性损益的所得税影响数	10,401.24	
少数股东损益的影响数		
合计	58,940.38	

（十六）补充资料

1、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.35	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.31	0.31

（十七）公司主要会计报表项目的变动情况及原因

1、合并资产负债表

报表项目	2018年6月30日	2017年12月31日	变动比例%	注释
货币资金	44,164,826.69	7,826,853.71	464.27	注释 1
预付款项	335,461.51	144,087.97	132.82	注释 2
其他应收款	22,433,161.63	11,194,319.99	100.40	注释 3
长期应收款	1,444,481.16	14,475,446.01	-90.02	注释 4
其他应付款	14,518,148.56	31,340,679.20	-53.68	注释 5
资本公积	87,828,515.88	27,403,006.42	220.51	注释 6

注释 1：货币资金大幅增加系本期发行股票募集资金 67,200,000.00 元所致。

注释 2：预付账款增加主要为支付给中国石化销售有限公司湖南益阳分公司的加油充值卡余额 83,420.50 尚未使用，支付给五矿证券的 75,000.00 元持续督导费在报告期截止日尚未收到发票；支付给湖南首福商贸集团有限公司的办公房屋租金尚有 67,328.00 未进行摊销。

注释 3：其他应收款增加主要是支付给分包商和供应商的往来款项尚未收到发票。

注释 4：长期应收款下降主要是因为常宁水松项目本期收回部分工程款。

注释 5：其他应付款下降主要因为本期公司资金充裕，支付款项及时。

注释 6：资本公积增加主要因为公司本期溢价发行股票 560 万股股票所致。

2、合并利润表

报表项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	变动比例%	注释
营业成本	72,097,959.44	54,586,172.82	32.08	注释 7
销售费用	1,407,928.07	304,053.81	363.05	注释 8
财务费用	2,047,289.60	-3,684,319.64	155.57	注释 9
资产减值损失	621,205.58	2,489,062.97	-75.04	注释 10
营业外收入	70,011.62	1,378,600.00	-94.92	注释 11
营业外支出	670.00	50,740.62	-98.68	注释 12
所得税费用	3,855,016.25	2,683,542.54	43.65	注释 13

注释 7：营业成本增加主要因为本期销售额增长。

注释 8：销售费用增加主要因为公司为了发展业务，本期扩充了销售人员；另一方面本期投入了一定的广告费用所致。

注释 9：财务费用增加主要因为上年同期有常宁水松项目计提应收回购期利息 553.2 万。

注释 10：资产减值损失减少主要是期末应收账款余额增加较少，应收账款采用期末余额账龄分析法计提的坏账准备所致。

注释 11：营业外收入减少主要因为本期申请的政府补助减少所致。

注释 12：营业外支出减少主要因为上年同期公司有罚款支出。

注释 13：所得税费用增加主要因为随着本期收入增加，利润总额增加。

3、合并现金流量表

报表项目	本期发生额	上期发生额	变动比例%	注释
经营活动产生的现金流量净额	-32,399,518.75	-1,171,865.20	2664.78	注释 14
投资活动产生的现金流量净额	-64,920.00	-1,815,715.96	-96.42	注释 15
筹资活动产生的现金流量净额	68,802,411.73	-2,053,569.66	3450.38	注释 16

注释 14：经营活动产生的现金流量净额减少主要是报告期内公司购买商品、接受劳务支付的现金增加所致。

注释 15：投资活动产生的现金流量增加减少主要是因为报告期内公司需要购置的固定资产减少。

注释 16：筹资活动产生的现金流量净额减少主要是报告期发行股票吸收投资 6,720.00 万元；本期新增浦发银行借款 500.00 万元。

西施生态科技股份有限公司
2018 年 8 月 28 日