



馨艺园林

NEEQ:838707

大连馨艺园林生态科技股份有限公司

DalianXinyi Garden Ecological Polytron Technologies CO., LTD.



年度报告

2018

公司年度大事记

大连馨艺园林生态科技股份有限公司于2018年04月19日收到新建大连博物馆项目景观工程施工的中标通知书,该合同含税金额9,802,192.04元。

（或）致投资者的信

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
公司/馨艺园林/股份公司	指	大连馨艺园林生态科技股份有限公司/馨艺园林及其控股子公司
大久建设	指	大连大久建设工程集团有限公司
长兴岛馨艺园林	指	大连长兴岛经济区馨艺园林绿化工程有限公司
普湾新区馨艺园林	指	大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司
嘉盈投资	指	嘉盈投资担保集团有限公司
股东大会	指	大连馨艺园林生态科技股份有限公司股东大会
董事会	指	大连馨艺园林生态科技股份有限公司董事会
监事会	指	大连馨艺园林生态科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
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
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
《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	《大连馨艺园林生态科技股份有限公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
主办券商、华鑫证券	指	华鑫证券有限责任公司
中兴华、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 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。

公司负责人徐新、主管会计工作负责人黄玉敏及会计机构负责人（会计主管人员）黄玉敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
市场竞争风险	根据国家住建部的初步统计，目前全国从事园林绿化行业的企业数量已经超过 16,000 家。由于行业内企业数量众多，绝大部分企业单一区域性经营特征明显，规模普遍较小，行业竞争较为激烈。尽管公司在品牌形象、业务水平、人才培养等方面存在一定优势，并已在辽宁地区园林绿化领域建立起一定的优势地位，但随着园林绿化企业不断发展壮大和各地方的市场化程度逐步加深，一些具有综合实力的龙头企业正逐步向包括东北地区在内的全国市场扩张，同时公司也在积极探索和尝试在其他地区的业务拓展，这必然会使公司与其他优势企业发生正面竞争，需要公司在竞争策略、管理水平、组织架构、人才团队、资金安排等诸多方面良好匹配。如果公司不能有效地实施全国性业务拓展的竞争战略，公司未来的业务发展可能会受到不利影响。
宏观政策调控风险	目前，园林工程施工及养护业务收入是本公司的主要收入来源。公司园林工程施工主要包括市政园林工程和地产景观工程的工程施工业务。市政园林工程的市场空间与我国各地方的经济发展状况具有较强的联动性。一般来说，在满足基本发展需要的基础之上，政府和企事业单位等各类投资主体才更注重环境保护和园林绿化。因此，若宏观经济出现放缓甚至衰退的迹象，地方财政状况不佳，且融资渠道受限，势必影响各地方政府对本地区园林绿化的投资热情，进而对园林绿化企业的经营构成

	较大影响。由于房地产行业是国家宏观调控的重点行业，公司所从事的地产景观工程业务可能会因宏观政策的调控而出现波动的趋势，从而影响公司园林景观设计业务和园林工程施工业务的顺利开展，可能导致公司相关业务不能按时回款或者回款进度低于预期的风险。
公司治理风险	股份公司成立前，公司的法人治理结构不够完善。股份公司设立之后，虽然建立了健全的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但各项管理控制制度的执行需要经过一个完善经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在公司经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，业务范围不断拓宽，对公司治理将会提出更高的要求。
自然灾害风险	园林工程施工项目具有户外作业的特点，不可预期的自然灾害（如地震、泥石流、滑坡、极端天气等）可能影响施工的正常进行。自然灾害等不可抗力因素可能会直接毁坏项目成果，使公司工程施工成本增加，从而对公司的业务经营、财务状况和经营成果造成不利影响。公司各项目所处地域不同，所需苗木种类不同。在遭遇极端自然灾害的情况下，各区域中各类苗木可能发生损毁，导致市场上苗木价格发生波动，影响公司的原材料供给，从而影响公司业绩。
工程结算滞后引起的经营风险	报告期内公司承建工程施工项目的不断增加和工程施工业务规模的不断扩大，存货中工程施工的余额不断增加，若由于工程施工项目变更、工程验收时间拖延及甲方审价、审图程序复杂，或各种原因导致的甲方现场人员变更，结算资料跟踪不到位等原因不能按照合同约定条款定期进行结算，可能导致存货中的工程施工余额未得到甲方确认不能向甲方请款，从而使得存货库龄较长；或者由于工程工期缩短原因甲方在工程期间不予确认而集中在项目验收时才集中请款，期末工程施工余额将持续增加，且在结算后公司才能确认应收账款、甲方才能履行相应的付款程序，从而对公司的工程款的回收产生进一步的滞后影响。
劳动力成本上升的风险	公司的劳务用工成本是公司经营成本的重要组成部分，随着我国经济水平的提升，人民生活水平和劳动者保障水平的提高，未来我国适龄劳动力供给的不断减少，公司的劳动力成本在未来将呈现上升趋势。此外，随着市场竞争的不断加剧，同行业企业对相关技术、设计、管理和市场营销人员的争夺也更加激烈，公司未来需要制定出具有吸引力的薪酬体系才能稳定公司的人才队伍，公司将面临人力成本上升的压力。因此，未来若出现公司人力成本上升过快的情况，将对公司的成本控制产生不利影响，进而影响公司的盈利能力。
苗木价格波动的风险	公司主要从事园林绿化施工业务，苗木是原材料采购的主要内容。近年来，大规格苗木资源相对紧缺，价格呈现上涨趋势，由于公司苗木种植业务处于起步阶段，苗木自给率较低，苗木价格变动对公司的业绩影响较大。如果未来苗木的采购价格上

	涨幅度过快，而公司无法通过扩大苗木种植业务规模提升苗木自给率，将对公司的成本控制带来较大的压力，从而影响公司的经营业绩。
人才短缺和人才流失的风险	园林绿化行业对从业人员的综合素质要求较高，既要求有艺术修养水平，也要求具备一定的工程技术能力和工程项目管理协调能力，而人才的培养需要一个较长的过程。目前，园林绿化企业的员工学历和职称整体偏低，高端工程管理人才、专业工程施工人才和专业设计人才都比较缺乏，制约了企业竞争力的提升。公司通过多年的业务发展，虽已建立了一支专业高效的管理团队和业务骨干队伍，拥有一批业务水平高、项目经验丰富的设计人员，但不排除相关专业人员流失的可能，若未来公司专业人才流失比例增大，有可能会对公司经营产生以及资质不利影响。
实际控制人控制不当风险	实际控制人徐新截止 2017 年 12 月 31 日持有公司控股股东大久建设 98.84%的股权，而大久建设又持有馨艺园林 80.1%的股权，徐新高度控股馨艺园林。徐新现任公司法定代表人、董事长兼总经理，在公司决策、监督、日常经营管理上均能施加重大影响。虽然股份公司设立后，公司治理日趋完善，但徐新若利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等方面进行不当控制，仍可能给公司经营带来重大风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	大连馨艺园林生态科技股份有限公司
英文名称及缩写	DalianXinyi Garden Ecological Polytron Technologies CO., LTD.
证券简称	馨艺园林
证券代码	838707
法定代表人	徐新
办公地址	辽宁省大连市甘井子区革镇堡鞍子山金家沟

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王清云
职务	董事会秘书
电话	15141193403
传真	041186536999806
电子邮箱	yun3871@163.com
公司网址	www.xinyishengtai.com
联系地址及邮政编码	辽宁省大连市甘井子区革镇堡鞍子山金家沟 116000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司档案室

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 年 7 月 15 日
挂牌时间	2016 年 8 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E48 土木工程建筑业
主要产品与服务项目	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）	21,200,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	大久建设集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	徐新

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	91210283764402333H	否

注册地址	辽宁省大连市甘井子区革镇堡鞍子山金家沟	否
注册资本（元）	21,200,000	否

五、 中介机构

主办券商	华鑫证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 28 层 A01、B01（b）单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	张勃、白海云
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 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	51,077,974.82	68,464,277.06	25.39%
毛利率%	1.81%	12.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,976,084.43	2,272,687.38	274.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,567,452.38	2,087,277.56	-318.82%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.83%	7.68%	-
加权平均净资产收益率%（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）	15.88%	7.05%	-
基本每股收益	0.19	0.11	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	90,336,299.62	79,573,899.23	13.53%
负债总计	63,566,530.61	48,828,045.79	30.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,769,769.01	30,745,853.44	12.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.45	13.1%
资产负债率%（母公司）	70.37%	61.36%	-
资产负债率%（合并）	70.37%	61.36%	-
流动比率	1.3897	1.60	-
利息保障倍数	8.40	3.84	-

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	13,432,166.18	10,455,716.02	28.47%
应收账款周转率	1.84	2.06	-
存货周转率	1.20	2.20	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	13.53%	11.88%	—
营业收入增长率%	25.39%	17.91%	—
净利润增长率%	274.95%	4.42%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	21,200,000.00	21,200,000.00	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业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	695,727.00
非经常性损益合计	695,727.00
所得税影响数	104,359.05
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	591,367.95

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐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	340,000.00	0	0	0

应收账款	34,688,826.43		0	0
应收票据及应收账款		35,028,826.43		
应付账款	29,869,642.34			
应付票据及应付账款		29,869,642.34		
管理费用	2,984,347.72	2,542,949.37	0	0
研发费用	0	441,398.35	0	0

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是一家主要以市政园林绿化施工服务为核心的，集园林绿化施工、园林绿化养护为一体的综合性园林绿化企业。公司所属行业为 E48 土木工程建筑业。公司的主要业务：园林绿化工程施工及养护。公司通过招投标方式开拓业务，可承揽各种规模以及类型的园林绿化工程，可承揽各种规模以及类型的园林绿化养护管理工程，园林绿化苗木、花卉、盆景、草坪的培育、生产和经营等，公司主要客户为市政建设单位、各大院校等，主要为各类大型主题公园、市政园林绿化工程、院校等园区绿化工程项目提供园林绿化工程施工及养护服务。公司拥有一支知识结构合理、管理水平较高、业务能力精干的核心管理团队。

公司商业模式介绍如下：

(一)销售模式公司采用投标方式获取工程业务。公司通过客户邀约、公共媒体信息以及合作客户的推荐来获取业务信息，公司安排项目对应的招投标人员、合同管理人员、公司安全、质量管理人员、财务人员、预算员、施工现场负责人，拟定的项目管理班子人员一起根据每个具体项目制定相应的投标书，参与客户组织的公开招标。客户则根据各家园林企业递交的投标书，经各方综合评比，选出最佳方案，选定中标企业。

(二)采购模式公司采购原材料主要为绿化类苗木，是根据每个工程项目所需苗木清单进行采购。模式为：采购人员根据工程部竞标所得项目情况制定采购清单，项目负责经理对采购清单进行复核，并提出供应时限、质量等要求，采购人员将汇总材料信息报送给各家供应商，采取招标模式，各家供应商在收到清单后将自身苗木价格报价回复给采购人员，采购人员根据各家供应商回复的价格填写报价审批表，发送至项目负责经理，由项目经理进行选择，再由部门分管领导审核，最后总经理批准，确定供应商并发出订单。供应商收到订单后按时交货，由公司相关负责人员现场或入库后进行验收，若存在不合格的苗木，则按公司相关规定进行退换货处理。

(三)运营模式公司对施工项目管理采取本部施工管理和现场管理两部分，本部管理即公司负责施工组织工作、施工计划、施工招标、采购等协调配合工作，施工现场人员负责施工；现场管理即施工管理组织进入现场，全面负责现场的施工组织和管理，公司最终接受施工现场情况报告，协助现场进行监督、检查和指导。本部项目管理工作由公司统一任命项目经理及各岗位的主要负责人，公司本部项目部只负责安排和协调，以及施工中设计的材料的准备和提供，进度款申请等，但不负责与甲方或监理接洽。同时在项目结束后，由本部项目管理部门负责回收与施工合同有关的所有签署的协议性文件和补充性文件。现场管理项目部则按照公司的指令施工，在现场进行项目管理，由项目经理负责组织施工现场管理人员，从劳动合同、劳动培训、行政管理及施工现场安全管理控各方面进行管理；现场技术组根据施工图纸编制施工方案，拟定质量管理标准，与设计及甲方联系，进行变更处理等。现场材料管理组负责现场材料采购计划、材料接收、现场采购管理、施工机械管理；质量监督组，施工监督、质量监督、检验、质量问题记录、质量确认；现场工程管理组负责联络、协调、接洽工程各方关系，变更处理、分包合同管理、付款审核、向公司申请工程款。

(四)盈利模式公司园林绿化工程施工业务结算模式为：工程施工过程中，根据工程施工进度或定期公司就已完成工程量按合同约定向客户申请进度款；工程竣工验收后，客户向公司支付合同总价的部分约定工程款；根据质量维护保证期，按照每年验收标准，每年验收合格后，客户支付约定的部分工程款，在质保期结束时工程款全部支付完毕，质保期一般为 1 至 3 年。

(五)公司经营业务未来规划园林行业拥有广阔的市场空间和契机，随着人民和政府环境保护的重视逐步加强，园林行业已成为我国未来发展形式最为良好的行业之一。因此公司希望抓住契机，明确战略方向，树立馨艺品牌，拓宽市场面以及领域，在明确了自身的实力和劣势后，对未来经营业务有了较为明

确的规划。

目前，公司所施工的范围仅限于大连区域，仅限于财政资金的政府招投标领域，存在一定的局限性，公司计划拓展业务至全国领域，并借助一带一路的契机，立足大连，充分发挥地方政府的资源优势，逐渐成为大连市行业内领军人物，并以大连和沈阳为中心，辐射周边二线城市，争取获得省内更多的施工份额，争取各国企及上市公司房地产的份额。公司计划组建的全产业链架构，公司计划参股或成立园林绿化设计类公司，形成设计施工一体化，从源头控制项目来源，提高设计能力，创立设计施工品牌。市场的竞争是人才的竞争，公司根据未来公司的发展需要制定企业未来培养人才的实施计划，改变用人观念，大力加强人才的引进和培养，在用好公司现有人才的基础上，对公司的目前急缺的人才靠引荐和聘用来解决，同时加强新来大学生的培养力度，最好人才储备，建立一整套事业、感情、政策留人的奖惩机制。鼓励学习，不断提高，随着建筑市场各种法规，不断完善，企业挂牌后，我们对人才的要求越来越高，公司要建立机制，鼓励员工积极学习，考取适合公司发展的各种执业资格，为赢得市场做好人才储备。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司紧紧围绕年初制定的经营目标，有步骤有规划地进行园林业务的拓展，在稳健发展的基础上，公司不断开拓创新，通过了高新技术企业的认定并取得证书，为公司的快速发展注入了新的活力。另外，公司在提高大连区域市场占有率的同时不断的向周围地区扩张，同时有效的进行风险把控，合理进行资源配置。报告期内公司业务发展前景呈现良好发展态势，作为全国股转系统挂牌企业，随着全国股转系统被资本市场关注度的提升，公司公众形象及信誉度也得到进一步提升。报告期内，公司经营情况良好，营业收入 51,077,974.82 元，同比减少 25.39%；净利润 3,976,084.43 元，同比减少 274.95 %，截止 2018 年 12 月 31 日，公司总资产 90,336,299.62 元，同比增长 13.53%，净资产 26,769,769.01 元，同比减少 12.93%。

报告期内，公司加强内部治理结构的完善，进一步建立健全公司内部控制制度。通过一年的努力，公司治理及内控管理方面都有了很大的改善和提高。同时，随着国内经济的快速发展及城镇化建设进程的推进以及生态文明建设力度的加大，政府将加大对园林行业的政策支持，行业的发展空间将进一步释放。

报告期内，公司专注自身业务发展，经营管理能力提升，参照现代企业管理要求，结合公司自身实际发展情况，通过对人力资源管理体系、财务内控体系、业务流程管理体系等公司管理体系模块的完善，经营管理能力进一步提升，公司人力资源管理、品牌建设、风险控制管理等综合管理水平得到进一步加

强

(二) 行业情况

园林绿化行业的发展与国民经济发展和城市化程度直接相关。随着我国城镇化水平的不断提高，工业化和现代化进程加快，城市在国民经济和社会发展中的主导作用日益突出，对城市生态环境的压力也将越来越大，国家和地方政府对园林绿化的投入力度逐渐加大，另一方面，随着经济的快速发展与国民经济结构优化，我国的综合国力大幅上升，人民的生活水平逐年提升，园林绿化行业在近十年的发展也呈现迅速增长的态势。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	19,113,767.30	21.16%	6,417,808.97	8.07%	197.82%
应收票据与应收账款	20,823,819.91	23.05%	35,028,826.43	44.02%	40.55%
存货	47,572,366.00	52.66%	35,751,320.46	44.93%	33.06%
投资性房地产					
长期股权投资					0.00%
固定资产	617,739.57	0.68%	686,670.65	0.86%	10.04%
在建工程					
短期借款	9,000,000.00	9.96%	9,000,000.00	11.31%	0.00%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年增加了 197.82%，其主要原因是应收票据与应收账款余额比去年减少了 13,865,006.52，应收账款回笼好增加了货币资金。
- 2、应收票据与应收账款较上年减少 40.55%，其主要原因是应收账款回收好。
- 3、存货较上年增加 33.06%，其主要原因是：17 年存货中原材料 256 万，未结算工程施工 3,319 万；18 年存货中原材料 668 万，未结算工程施工 4,089 万，原材料增加 412 万，未结算工程施工增加 770 万，合计增加 1182 万。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	

营业收入	51,077,974.82	-	68,464,277.06	-	25.39%
营业成本	50,151,127.84	98.19%	59,733,083.00	87.25%	16.04%
毛利率%	1.81%	-	12.75%	-	-
管理费用	2,348,274.67	4.60%	2,542,949.37	3.71%	7.66%
研发费用	440,953.12	0.86%	441,398.35	0.64%	0.1%
销售费用	-	-	-	-	-
财务费用	466,598.00	0.91%	1,113,574.17	1.63%	58.10%
资产减值损失	2,969,263.27	5.81%	1,517,165.21	2.22%	95.65%
其他收益	695,727.00	1.36%	209,422.41	0.31%	232.21%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,468,622.85	8.75%	3,195,766.25	4.67%	239.83%
营业外收入	-	-	9,000.00	0.01%	100%
营业外支出	-	-	249.23	0.00%	100%
净利润	-3,976,084.43	7.78%	2,272,687.38	3.32%	274.95%

项目重大变动原因:

项目重大变动原因:

1. 营业收入较上年减少 25.39%，其主要原因是 18 年取消了绿化资质，凭业绩经营降低了准入门槛，同时也降低了项目中标率。
2. 毛利率较上年度减少 10.94%，其主要原因是营业收入较去年减少 17,386,302.24，而成本较去年只减少 9,581,955.16；2018 年取消绿化资质是营业收入减少的主要原因，18 年辽宁地区大旱是营业成本相对增加的主要原因。
3. 财务费用较上年减少 58.10%，其主要原因是 17 年贷款 2,000 万，18 年 5 月还贷 1,100 万余贷款 900 万，贷款额度减少，贷款利息减少所致。
4. 其他收益较上年增加了 232.21%，其主要原因是政府补贴增加。
5. 资产减值损失较上年增加了 95.71%，本年度应收账款余额 2968 万，其中 5 年以上应收账款 591 万；上年度应收账款余额 4058 万，其中 5 年以上应收账款 13 万，本年度 5 年以上应收账款增加 578 万是资产减值损失增加的主要原因。
6. 营业利润较上年降低 187.01%，其主要原因是 18 年大连地区多年不遇的大旱，增加了苗木死亡率与养护的成本，另外取消绿化资质也使企业降低利润拿项目。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	51,077,974.82	68,464,277.06	25.39%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	50,151,127.84	59,733,083	16.04%

其他业务成本	-	-	-
--------	---	---	---

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
绿化工程	51,077,974.82	100%	68,464,277.06	100%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

无

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	大连港东部地区改造项目领导小组办公室/东港	12,000,000.00	23.49%	否
2	大连市沙河口区城市建设管理局/马栏河	10,000,000.00	19.58%	否
3	一重集团大连石化装备有限公司	8,420,000.00	16.48%	否
4	大连城市建设管理局/东北路跨华北路	4,880,000.00	9.55%	否
5	大连职业教育基地建设工程指挥部/建校	4,300,000.00	8.42%	否
合计		39,600,000.00	77.52%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	大连大乾工程劳务有限公司	5,032,640.00	9.50%	否
2	大连宏涛苗圃有限公司	2,543,976.00	4.80%	否
3	金州区杏树鑫铭园林绿化基地	1,324,820.00	2.50%	否
4	大连木子苗圃	1,225,750.00	2.30%	否
5	庄河市吴炉镇景艺苗圃	955,760.00	1.80%	否
合计		11,082,946.00	20.90%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	13,432,166.18	10,455,716.02	28.47%
投资活动产生的现金流量净额	-260,718.97	-34,298.29	660.15%
筹资活动产生的现金流量净额	-475,563.77	-12,127,349.61	96.08%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量较上年增加了 28.47%，其主要原因是经营活动现金流入增加 1,136 万（应收账款回收增加），经营活动现金流出增加 839 万（购买商品与提供劳务增加），经营活动现金净额增加 297 万。

投资活动产生的现金流量较上年减少了 660.15%，是因为较上年多购固定资产所致。

筹资活动产生的现金流量较上年增加 96.08%，是因为偿还债务及支付利息所用的现金有所减少。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

馨艺园林持有大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司 100%股权，该公司主要产品或服务：园林绿化工程施工；注册资本 100 元。

报告期内，子公司未开展实际业务，无收入。没有单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益对公司的净利润影响在 10%以上的公司。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

（五） 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，公司按照规定，对报告期内财务报表列报项目进行追溯调整列报。

（七） 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

（八） 企业社会责任

- 1、依法缴纳残疾人就业保障金；
- 2、尊重员工权益，推进民主管理，努力为员工创造良好的工作氛围和发展环境；
- 3、保持自身的可持续发展，为股东创造最大价值，为维护国家金融稳定和安全作出努力。

三、 持续经营评价

公司秉承生态城市的发展理念，凭借自身的专业能力和科学严谨的管理体系，打造均衡发展且具有特色的生态园林工程。目前公司已向全产业链布局，逐步发展为集园林设计、工程施工、技术研发和苗木种

植为一体的园林综合服务型企业。在新型城镇化的发展推动、园林行业投资稳步增长的大趋势下，公司发展战略明确，不断创新工作思路，提升核心竞争力，近几年业绩持续稳定上升。公司一贯重视人员的培养，形成了一支高素质的团队；按照学习型企业发展要求，建立并优化员工培训体系，健全部门设置。公司长期注重品牌建设，已经在园林绿化行业内形成了一定的品牌优势，具备了各种高端、复杂园林工程施工项目的承揽和实施能力，公司未来具有良好的增长空间，具备较强的持续经营能力。报告期内未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

（一）市场竞争风险

根据国家住建部的初步统计，目前全国从事园林绿化行业的企业数量已经超过 16,000 家。由于行业内企业数量众多，绝大部分企业单一区域性经营特征明显，规模普遍较小，行业竞争较为激烈。尽管公司在品牌形象、业务水平、人才培养等方面存在一定优势，并已在辽宁地区园林绿化领域建立起一定的优势地位，但随着园林绿化企业不断发展壮大和各地方的市场化程度逐步加深，一些具有综合实力的龙头企业正逐步向包括东北地区在内的全国市场扩张，同时公司也在积极探索和尝试在其他地区的业务拓展，这必然会使公司与其他优势企业发生正面竞争，需要公司在竞争策略、管理水平、组织架构、人才团队、资金安排等诸多方面良好匹配。如果公司不能有效地实施全国性业务拓展的竞争战略，公司未来的业务发展可能会受到不利影响。

针对上述风险，公司采取的措施为：一是以市场为导向，制定积极的发展战略，提高劳动生产率，通过多种途径和方式更积极深入地拓展其他地区的业务。二是加强园林绿化设计能力和园林工程施工质量，创建优质工程，努力提高公司的市场品牌形象。三是适当时机通过兼并、收购等方式，提高公司的综合竞争实力。

（二）宏观政策调控风险

目前，园林工程施工及养护业务收入是公司的主要收入来源。公司园林工程施工主要包括市政园林工程和地产景观工程的工程施工业务。市政园林工程的市场空间与我国各地方的经济发展状况具有较强的联动性。一般来说，在满足基本发展需要的基础之上，政府和企事业单位等各类投资主体才更注重环境保护和园林绿化。因此，若宏观经济出现放缓甚至衰退的迹象，地方财政状况不佳，且融资渠道受限，势必影响各地方政府对本地区园林绿化的投资热情，进而对园林绿化企业的经营构成较大影响。由于房地产行业是国家宏观调控的重点行业，公司所从事的地产景观工程业务可能会因宏观政策的调控而出现波动的趋势，从而影响公司园林景观设计业务和园林工程施工业务的顺利开展，可能导致公司相关业务不能按时回款或者回款进度低于预期的风险。

针对上述风险，公司采取的措施为：公司将及时跟踪行业政策变化，避免经营陷入被动局面。

（三）公司治理风险

股份公司成立前，公司的法人治理结构不够完善。股份公司设立之后，虽然建立了健全的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但各项管理控制制度的执行需要经过一个完善经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在公司经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，业务范围不断拓宽，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。

针对上述风险，公司采取的措施为：公司未来经营中将吸取各方管理经验，健全公司治理结构，保证公司持续、稳定、健康发展。

(四) 自然灾害风险

园林工程施工项目具有户外作业的特点，不可预期的自然灾害（如地震、泥石流、滑坡、极端天气等）可能影响施工的正常进行。自然灾害等不可抗力因素可能会直接毁坏项目成果，使公司工程施工成本增加，从而对公司的业务经营、财务状况和经营成果造成不利影响。公司各项目所处地域不同，所需苗木种类不同。在遭遇极端自然灾害的情况下，各区域中各类苗木可能发生损毁，导致市场上苗木价格发生波动，影响公司的原材料供给，从而影响公司业绩。

针对上述风险，公司采取的措施为：为尽可能减少因自然灾害对公司的生产经营可能造成的不利影响，公司在与客户签订合同的过程中，公司会就自然灾害等不可抗力因素对工程可能造成的影响以及损失的承担在合同中进行明确约定，避免恶劣天气和自然灾害对公司的经营成果造成影响。

(五) 工程结算滞后引起的经营风险

报告期内公司承建工程施工项目的不断增加和工程施工业务规模的不断扩大，存货中工程施工的余额不断增加，若由于工程施工项目变更、工程验收时间拖延及甲方审价、审图程序复杂，或各种原因导致的甲方现场人员变更，结算资料跟踪不到位等原因不能按照合同约定条款定期进行结算，可能导致存货中的工程施工余额未得到甲方确认不能向甲方请款，从而使得存货库龄较长；或者由于工程工期缩短原因甲方在工程期间不予确认而集中在项目验收时才集中请款，期末工程施工余额将持续增加，且在结算后公司才能确认应收账款、甲方才能履行相应的付款程序，从而对公司的工程款的回收产生进一步的滞后影响。

针对上述风险，公司采取的措施为：公司将在工程完工后及时申报工程进度，着专人负责跟踪审计结算资料及相关手续的办理，加强工程款的回收工作。

(六) 劳动力成本上升的风险

公司的劳务用工成本是公司经营成本的重要组成部分，随着我国经济水平的提升，人民生活水平和劳动者保障水平的提高，未来我国适龄劳动力供给的不断减少，公司的劳动力成本在未来将呈现上升趋势。此外，随着市场竞争的不断加剧，同行业企业对相关技术、设计、管理和市场营销人员的争夺也更加激烈，公司未来需要制定出具有吸引力的薪酬体系才能稳定公司的人才队伍，公司将面临人力成本上升的压力。因此，未来若出现公司人力成本上升过快的情况，将对公司的成本控制产生不利影响，进而影响公司的盈利能力。

针对上述风险，公司采取的措施为：公司加强企业文化建设，增强员工的凝聚力与归属感，为员工创造一个良好的发展平台，调动员工的积极性，借以吸引经验丰富的员工。在工程施工用工方面，公司将加强工程组织协调，减少不必要的用工安排，降低人工成本。

(七) 苗木价格波动的风险

公司主要从事园林绿化施工业务，苗木是原材料采购的主要内容。近年来，大规格苗木资源相对紧缺，价格呈现上涨趋势，由于公司苗木种植业务处于起步阶段，苗木自给率较低，苗木价格变动对公司的业绩影响较大。如果未来苗木的采购价格上涨幅度过快，而公司无法通过扩大苗木种植业务规模提升苗木自给率，将对公司的成本控制带来较大的压力，从而影响公司的经营业绩。

针对上述风险，公司采取的措施为：公司将加强自身苗木基地的建设，尽可能提高苗木自给率，减轻因苗木价格上涨而产生的成本压力。

(八) 人才短缺和人才流失的风险

园林绿化行业对从业人员的综合素质要求较高，既要求有艺术修养水平，也要求具备一定的工程技术和工程项目管理协调能力，而人才的培养需要一个较长的过程。目前，园林绿化企业的员工学历和职称整体偏低，高端工程管理人才、专业工程施工人才和专业设计人才都比较缺乏，制约了企业竞争力的提升。公司通过多年的业务发展，虽已建立了一支专业高效的管理团队和业务骨干队伍，拥有一批业务水平高、项目经验丰富的设计人员，但不排除相关专业人员流失的可能，若未来公司专业人才流失比例增大，有可能会对公司经营产生以及资质不利影响。

针对上述风险，公司采取的措施为：公司将加强企业文化建设，增强员工的凝聚力；建立发展平台，让

每位员工充分发挥潜能；完善员工股权期权、评优评先、绩效考核等激励约束机制。

(九) 实际控制人控制不当风险

实际控制人徐新持有公司控股股东大久建设 98.84%的股权，而大久建设又持有馨艺园林 80.1%的股权，徐新高度控股馨艺园林。徐新现任公司法定代表人、董事长兼总经理，在公司决策、监督、日常经营管理上均能施加重大影响。虽然股份公司设立后，公司治理日趋完善，但徐新若利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等方面进行不当控制，仍可能给公司经营带来重大风险。

针对上述风险，公司采取的措施为：公司已建立了包括股东大会、董事会、监事会议事规则等在内完整的公司治理制度体系，并在董、监事人员方面也做了相应安排。

报告期内，公司加大市场开发和项目运作，对主要客户依赖逐步减少。公司在竞争策略、管理水平、组织架构、人才团队、资金安排等诸多方面良好匹配。未来还将有效地实施全国性业务拓展的竞争战略

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 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	五.二.(一)
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	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
徐新	房屋抵押担保	1,800,000.00	已事前及时履行	2017年9月29日	2017030
徐庆	房屋抵押担保	900,000.00	已事前及时履行	2017年9月29日	2017030
徐庆	房屋抵押担保	900,000.00	已事前及时履行	2017年9月29日	2017030
徐文成	房屋抵押担保	900,000.00	已事前及时履行	2017年9月29日	2017030

徐文成	房屋抵押担保	900,000.00	已事前及时履行	2017年9月29日	2017030
徐庆	质押	10,400,000.00	已事前及时履行	2017年9月29日	2017030
徐新	质押	889,600,000.00	已事前及时履行	2017年9月29日	2017030

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联交易发生的目的是为支持公司发展，补充公司的流动资金。关联方自愿为公司提供个人担保，系正常融资担保行为，徐新、徐庆、徐文成提供担保有助于公司获得银行流动资金贷款，满足公司经营资金需要。上述担保方所提供的担保之主债权系馨艺园林与贷款银行签订的《借款合同》。该《借款合同》担保人为嘉盈投资，股东再向嘉盈投资提供反担保。本次关联方为公司向银行申请贷款提供担保，有利于公司发展，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

第一届董事会第十二次会议审议通过《关于向全资子公司增资的议案》，现基于公司生产经营发展的需要，更好的开展公司建设运营业务，实现公司经营目标，拟对全资子公司大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司增资 1000 万元。具体内容请详阅《大连馨艺园林生态科技股份有限公司对外投资公告（对全资子公司增资）》。（公告编号： 2018002）

(四) 承诺事项的履行情况

- 1、公司控股股东、实际控制人以及公司管理层出具诚信状况书面声明，承诺最近两年内未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任等情形。
- 2、公司控股股东大久建设、实际控制人徐新承诺：自股份公司成立一年内，不转让或者委托他人管理其在本次挂牌前已持有的公司股份，也不由公司回购其持有的股份；其持有的股份解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一。
- 3、公司股东徐庆承诺：自股份公司成立一年内，不转让或者委托他人管理其在本次挂牌前已持有的公司股份，也不由公司回购其持有的股份。同时，担任公司董事、监事、高级管理人员的徐新、徐庆、徐文良、付作馨、徐龙、王清云、段敏杰、郑强承诺：除上述锁定期外，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不得转让其持有的公司股份。
- 4、股东大久建设、徐新、徐庆承诺：若公司整体变更中净资产超出注册资本的部分需要缴纳个人所得税的，徐新及徐庆将严格按照有关规定承担该个人所得税的缴纳义务。
- 5、为避免与公司的同业竞争，公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具了避免同业竞争的《声明与承诺函》。
- 6、徐新承诺如公司因违反住房公积金相关法律或规范性文件而受到处罚或遭受任何损失的，本人将全额承担补缴义务、罚款或损失，并保证公司不会因此遭受任何损失。
- 7、公司及全体董事、监事及高级管理人员个人愿意对所提供资料的及时性、真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任，如因此给中介机构造成损失的，愿意赔偿由此产生的一切经济损失。

报告期内，公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员严格管理并切实履行承诺事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	12,383,332.00	58.41%	5,666,668.00	18,050,000.00	85.14%
	其中：控股股东、实际控制人	11,333,332.00	53.46%	5,666,668.00	17,000,000.00	80.18%
	董事、监事、高管	1,050,000.00	4.95%		1,050,000.00	4.95%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	8,816,668.00	41.59%	-5,666,668.00	3,150,000.00	14.86%
	其中：控股股东、实际控制人	5,666,668.00	26.73%	-5,666,668.00		0%
	董事、监事、高管	3,150,000.00	14.86%		3,150,000.00	14.86%
	核心员工					
总股本		21,200,000.00	-	0	21,200,000.00	-
普通股股东人数		3				

(二) 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	徐新	3,120,000.00	0	3,120,000.00	14.72%	2,340,000.00	780,000.00
2	徐庆	1,080,000.00	0	1,080,000.00	5.09%	810,000.00	270,000.00
3	大久建设集团有限公司	17,000,000.00	0	17,000,000.00	80.19%		17,000,000.00
4							
5							
合计		21,200,000.00	0	21,200,000.00	100.00%	3,150,000.00	18,050,000.00
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							

二、优先股股本基本情况

☐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

(一) 控股股东情况

控股股东

名称：大久建设集团有限公司

注册号：91210200764401939P

法定代表人：徐新

注册资本：90,000 万元

成立日期：2004 年 7 月 15 日

公司住所：辽宁省庄河市鞍子山乡鞍子山村

经营范围：建筑工程、地基与基础工程、公路工程、水利水电工程、电子与智能化工程、消防设施工程、防水防腐保温工程、河湖整治工程、古建筑工程、城市及道路照明工程、体育场地设施工程、桥梁工程、建筑装修装饰工程、线路管道安装工程、建筑机电安装工程、钢结构工程、土石方工程、建筑幕墙工程施工；城市道路和生活垃圾经营性清扫、收集和运输服务；装饰装修工程设计，切割、植筋、焊接；建筑机械、模板、脚手架租赁（以建筑业企业资质证书核定的工程承包范围为准，并凭资质证书经营）***
（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）

(二) 实际控制人情况

实际控制人

大久建设持有馨艺园林 80.19%的股份，是馨艺园林的控股股东，而徐新持有大久建设 98.84%的股权，报告期内，徐新能够通过持股关系有效控制公司股东大会，决定公司的董事、监事、高级管理人选，决定公司的实际运行。有鉴于此，徐新能够一直有效的控制公司，另外，徐新目前担任馨艺园林的董事长兼总经理，是公司的实际控制人。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	大连银行股份有限公司第二中心支行	9,000,000.00	6.525%	2018年7月13至2019年7月412日	否
合计	-		-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
徐新	董事长兼总经理	男	1970年10月	本科	2016年3月29日至2019年3月28日	是
徐庆	副董事长	男	1972年10月	本科	2016年3月29日至2019年3月28日	否
付作馨	董事	男	1975年1月	大专	2016年3月29日至2019年3月28日	是
徐龙	董事	男	1968年11月	大专	2016年3月29日至2019年3月28日	是
徐文良	董事	男	1954年2月	大专	2016年3月29日至2019年3月28日	是
李晶	监事会主席	女	1972年1月	中专	2016年3月29日至2019年3月28日	是
刘长树	监事	男	1967年6月	中专	2016年3月29日至2019年3月28日	是
隋宝生	监事	男	1974年7月	大专	2016年3月29日至2019年3月28日	否
郑强	副总经理	男	1971年2月	大专	2016年3月29日至2019年3月28日	是
黄玉敏	财务总监	男	1973年3月	大专	2018年7月29日至2019年3月28日	是
王清云	董事会秘书	男	1987年2月	大专	2016年3月29日至2019年3月28日	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:

馨艺园林的控股股东股东大久建设是徐新实际控制的公司，徐新与徐庆为兄弟，郑强为徐庆的姐夫，徐龙为徐新、徐庆的堂弟。

(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
徐新	董事长兼总经理	3,120,000.00	0	3,120,000.00	14.72%	0
徐庆	副董事长	1,080,000.00	0	1,080,000.00	5.09%	0
合计	-	4,200,000.00	0	4,200,000.00	19.81%	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
段敏杰	财务总监	离任	无	个人原因
黄玉敏	无	新任	财务总监	无

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

黄玉敏，男，1973年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995年4月至1996年8月就职于大连建筑构件工程公司混凝土三厂，任会计；1996年8月至2002年2月就职于大连建筑构件工程公司木构件二厂，任会计；2002年4月至2004年12月就职于大连海泉大酒店，任财务主管，2005年3月至2013年2月就职于大连隆翔建设工程有限公司，任财务主管；2013年4月至2018年8月就职于大连飞宇建设有限公司，任财务主管。2018年9月任股份公司财务总监。

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	9	7
生产人员	12	12
技术人员	7	7
销售人员	3	3
财务人员	3	3
员工总计	34	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	2	2
专科	13	13
专科以下	18	16
员工总计	34	32

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：

无

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

□适用 √不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，制定了《三会议事规则》，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司有较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，公司已制定《股东大会议事规则》，并严格按照要求召集、召开股东大会，积极保护中小股东权益，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能给所有股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事会认为，自股份公司设立以来，公司依照《公司章程》规定召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项的决策和执行均按照公司相关治理制度的要求，履行了相关程序，保护了公司及公司股东的正当权益。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司修订了一次《公司章程》：

第一届董事会第十二次会议以及 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司增加经营范围并修订〈公司章程〉》的议案，公司对《公司章程》进行如下修订：

公司增加经营范围情况：

根据公司经营业务发展的需要，拟在原公司经营范围中增加“市政工程、文物保护工程、生物工程及生物制品技术研发、技术转让、技术推广、技术服务、技术产品销售；农副产品收购、加工、销售”，

具体以工商行政管理部门核准登记的经营围为准。

修订公司章程情况：

公司增加经营范围后，《公司章程》相应条款也进行修订。《公司章程》修改内容对照如下：

原章程：

第二章第十二条：经依法登记，公司的经营范围为：园林生态技术研发；园林绿化工程、地质灾害治理工程、环境保护工程、园林古建筑工程有限公司（凭资质证经营）；园林技术开发、转让、咨询；有害生物防治服务；旅游项目开发；公园及景区管理；苗木、花卉、盆景、草坪培育、生产、养护、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

现修正为：

第二章第十二条：经依法登记，公司的经营范围为：园林生态技术研发；园林绿化工程、市政工程、文物保护工程、地质灾害治理工程、环境保护工程、园林古建筑工程有限公司（凭资质证经营）；生物工程及生物制品技术研发、技术转让、技术推广、技术服务、技术产品销售；农副产品收购、加工、销售；园林工程设计；园林技术开发、转让、咨询；有害生物防治服务；旅游项目开发；公园及景区管理；苗木、花卉、盆景、草坪培育、生产、养护、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	6	第一届董事会第十二次会议审议通过《关于向全资子公司增资的议案》、审议通过《关于公司增加经营范围并修订的议案》；第一届董事会第十三次会议审议了《关于<2017 年度董事会工作报告>的议案》、《关于<2017 年度总经理工作报告>的议案》、《关于<2017 年度财务决算报告>的议案》、《关于<2017 年年度报告及年报摘要>的议案》、《关于<2017 年度利润分配预案>的议案》、《关于<2018 年度财务预算方案>的议案》、《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度财务审计机构的议案》、《关于<2017 年度公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项审计说明>的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于提议召开 2017 年度股东大会的议案》；第一届董事会第十四次会议审议通过《关于<公司接收全资子公司大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司转入资质>的议案》；第一届董事会第十五次会议决议审议通过《2018 年半年度报告》议案；第一届董事会第十六次会议审议通过《关于变更财务总监的》议案、《关于变更会计师事务所的》议案、审议通过《关于提议召开 2018 年第二次临时股东大会的》议案；第一届董事会第十七次会

		议审议通过《关于拟成立大连馨艺园林生态科技股份有限公司北京分公司的》。
监事会	2	第一届监事会第六次会议审议通过《关于<2017 年度监事会工作报告>的议案》、《关于<2017 年年度报告及年报摘要>的议案》、《关于<2017 年度利润分配预案>的议案》、《关于<2017 年度财务决算报告>的议案》、《关于<2018 年度财务预算方案>的议案》、《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度财务审计机构的议案》、《关于<2017 年度公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项审计说明>的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》；第一届监事会第七次会议审议通过《2018 年半年度报告》议案
股东大会	3	2018 年第一次临时股东大会审议了《关于公司增加经营范围并修订<公司章程>的议案》、2017 年年度股东大会审议了《关于<2017 年度董事会工作报告>的议案》、《关于<2017 年度总经理工作报告>的议案》、《关于<2017 年度财务决算报告>的议案》、《关于<2017 年年度报告及年报摘要>的议案》、《关于<2017 年度利润分配预案>的议案》、《关于<2018 年度财务预算方案>的议案》、《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度财务审计机构的议案》、《关于<2017 年度公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况的专项审计说明>的议案》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》；2018 年第二次临时股东大会审议了《关于变更会计师事务所的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司治理结构，制定了《防止大股东及其关联方资金占用制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理办法》，建立健全内部管理和控制制度，进一步提高公司治理水平。

(四) 投资者关系管理情况

公司通过电话、网站、邮件、来访接待等途径与股权投资人和潜在投资者保持沟通联系，积极答复有关问题，沟通渠道畅通。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用（基础层公司不做强制要求）

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用（基础层公司不做强制要求）

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会对公司的依法运作情况、财务情况、关联交易、内部控制等方面进行监督，认为公司董事会依据国家有关法律法规和公司章程进行经营活动，决策程序合法，不断健全完善的内部控制制度，公司董事、经营层执行公司职务时没有违反法律、法规、公司章程或损害公司和股东利益的行为。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

本公司自设立以来，严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步建立健全法人治理结构，拥有独立完整的资产结构和业务系统，已形成自身的核心竞争力，具有面向市场独立经营的能力。

（一）资产完整

公司拥有独立完整的施工管理体系，配套设施及固定资产管理办法。对所有资产具有完全的控制支配权。公司不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

（二）财务独立

本公司设有独立的财务部门，并已按《中华人民共和国会计法》等有关法律法规的要求建立了独立的财务核算体系，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度。本公司自设立以来，在银行独立开立账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户或混合纳税的情形。本公司根据企业发展需要，自主决定投资计划和资金安排。

（三）人员独立

本公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员，均以合法程序选举或聘任，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会和董事会干预人事任免决定的情形。本公司的高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪，公司的财务人员都专职在本公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职。本公司人员及工资管理完全独立于主要股东，公司拥有独立的生产、技术、销售、管理人员及相应的人事管理制度。

（四）业务独立

本公司主要从事生态园林工程施工及养护等业务。本公司拥有完整的采购、施工和养护体系，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，具有独立面向市场自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了较为健全的内部控制体系，制订了较为完善、合理的内部控制制度，公司的内控制度符合国家有关法规和证券监管部门的要求，各项内部控制在生产经营等公司营运的各个环节中得到了持续和严格的执行。从各角度继续规范和完善企业的控制和管理体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件，建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2019）第 470053 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
审计报告日期	2019 年 4 月 17 日
注册会计师姓名	张勃、白海云
会计师事务所是否变更	是
审计报告正文： 审 计 报 告 中兴华审字（2019）第 470053 号 大连馨艺园林生态科技股份有限公司全体股东： 审计意见 我们审计了大连馨艺园林生态科技股份有限公司（以下简称“馨艺园林”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了馨艺园林 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于馨艺园林，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 其他信息 馨艺园林管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括馨艺园林 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。 我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。 结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。 基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。 管理层和治理层对财务报表的责任 管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。 在编制财务报表时，管理层负责评估馨艺园林的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算馨艺园林、终止运营或别无其他现实的选择。 治理层负责监督馨艺园林的财务报告过程。	

注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对馨艺园林持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致馨艺园林不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就馨艺园林实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：白海云
中国·北京 中国注册会计师：张勃
2019年4月17日

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、1	19,113,767.30	6,417,808.97
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	六、2	20,823,819.91	35,028,826.43
其中：应收票据			340,000
应收账款		20,823,819.91	34,688,826.43
预付款项	六、3	286,888.11	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	542,056.52	755,000
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	47,572,366.00	35,751,320.46
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		88,338,897.84	77,952,955.86
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、6	50,000.00	50,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、7	617,739.57	686,670.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	1,329,662.21	884,272.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,997,401.78	1,620,943.37
资产总计		90,336,299.62	79,573,899.23
流动负债：			
短期借款	六、9	9,000,000.00	9,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			

衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、10	22,942,842.69	29,869,642.34
其中：应付票据			
应付账款		22,942,842.69	29,869,642.34
预收款项			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、11	143,617.12	121,190.00
应交税费	六、12	1,994,316.02	1,968,805.48
其他应付款	六、13	29,485,754.78	7,868,407.97
其中：应付利息			
应付股利			
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		63,566,530.61	48,828,045.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		63,566,530.61	48,828,045.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、14	21,200,000.00	21,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	4,895,484.90	4,895,484.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	465,036.86	465,036.86

一般风险准备			
未分配利润	六、17	209,247.25	4,185,331.68
归属于母公司所有者权益合计		26,769,769.01	30,745,853.44
少数股东权益			
所有者权益合计		26,769,769.01	30,745,853.44
负债和所有者权益总计		90,336,299.62	79,573,899.23

法定代表人：徐新主管会计工作负责人：黄玉敏会计机构负责人：黄玉敏

(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		19,009,709.59	6,310,094.83
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	十三、1	20,823,819.91	35,028,826.43
其中：应收票据			
应收账款		20,823,819.91	35,028,826.43
预付款项		286,888.11	
其他应收款	十三、2	646,114.23	862,714.14
其中：应收利息			
应收股利			
存货		47,572,366.00	35,751,320.46
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		88,338,897.84	77,952,955.86
非流动资产：			
可供出售金融资产		50,000.00	50,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产		617,739.57	686,670.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		1,329,662.21	884,272.72
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,997,401.78	1,620,943.37
资产总计		90,336,299.62	79,573,899.23
流动负债：			
短期借款		9,000,000.00	9,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		22,942,842.69	29,869,642.34
其中：应付票据			
应付账款		22,942,842.69	29,869,642.34
预收款项			
应付职工薪酬		143,617.12	121,190.00
应交税费		1,994,316.02	1,968,805.48
其他应付款		29,485,754.78	7,868,407.97
其中：应付利息			
应付股利			
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		63,566,530.61	48,828,045.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		63,566,530.61	48,828,045.79
所有者权益：			
股本		21,200,000.00	21,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,895,484.90	4,895,484.90
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		465,036.86	465,036.86
一般风险准备			
未分配利润		209,247.25	4,185,331.68
所有者权益合计		26,769,769.01	30,745,853.44
负债和所有者权益合计		90,336,299.62	79,573,899.23

(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	六、18	51,077,974.82	68,464,277.06
其中：营业收入		51,077,974.82	68,464,277.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、18	56,242,324.67	65,477,933.22
其中：营业成本		50,151,127.84	59,733,083.00
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	六、19	133,892.23	129,763.12
销售费用		-	-
管理费用	六、20	2,348,274.67	2,542,949.37
研发费用	六、21	440,953.12	441,398.35
财务费用	六、22	466,598.00	1,113,574.17
其中：利息费用		475,563.77	1,127,349.61
利息收入		16,449.31	20,759.64
资产减值损失	六、23	2,969,263.27	1,517,165.21
加：其他收益	六、24	695,727.00	209,422.41
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）		-4,468,622.85	3,195,766.25

加：营业外收入	六、25	-	9,000.00
减：营业外支出	六、26	-	249.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,468,622.85	3,204,517.02
减：所得税费用	六、27	-492,538.42	931,829.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,976,084.43	2,272,687.38
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（净亏损以“-”号填列）		-3,976,084.43	2,272,687.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(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		-3,976,084.43	2,272,687.38
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)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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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		-3,976,084.43	2,272,687.38
归属于母公司所有者的综合收益总额			
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（元/股）		0.19	0.11
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐新主管会计工作负责人：黄玉敏会计机构负责人：黄玉敏

(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	十三、3	51,077,974.82	68,464,277.06
减：营业成本	十三、3	50,151,127.84	59,733,083.00
税金及附加		-133,892.23	129,763.12

销售费用			
管理费用		2,348,274.67	2,542,949.37
研发费用		440,953.12	441,398.35
财务费用		466,598.00	1,113,574.17
其中：利息费用		475,563.77	1,127,349.61
利息收入		-16,449.31	-20,759.64
资产减值损失		2,969,263.27	1,517,165.21
加：其他收益		695,727.00	209,422.41
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）		-4,468,622.85	3,195,766.25
加：营业外收入			9,000.00
减：营业外支出			249.23
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-4,468,622.85	3,204,517.02
减：所得税费用		-492,538.42	931,829.64
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,976,084.43	2,272,687.38
（一）持续经营净利润			
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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		-3,976,084.43	2,272,687.38
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）			

（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		58,768,765.02	59,342,981.68
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	六、28	22,289,577.61	10,349,637.69
经营活动现金流入小计		81,058,342.63	69,692,619.37
购买商品、接受劳务支付的现金		62,826,212.73	52,605,572.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,723,031.75	2,534,681.61
支付的各项税费		1,234,871.86	2,208,310.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	842,060.11	1,888,338.47
经营活动现金流出小计		67,626,176.45	59,236,903.35
经营活动产生的现金流量净额		13,432,166.18	10,455,716.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		260,718.97	34,298.29
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		260,718.97	34,298.29

投资活动产生的现金流量净额		-260,718.97	-34,298.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		475,563.77	1,127,349.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,475,563.77	22,127,349.61
筹资活动产生的现金流量净额		-475,563.77	-12,127,349.61
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		12,695,883.44	-1,705,931.88
加：期初现金及现金等价物余额		6,344,915.79	8,050,847.67
六、期末现金及现金等价物余额		19,040,799.23	6,344,915.79

法定代表人：徐新主管会计工作负责人：黄玉敏会计机构负责人：黄玉敏

(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		58,768,765.02	59,342,981.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,289,577.61	10,349,637.69
经营活动现金流入小计		81,058,342.63	69,692,619.37
购买商品、接受劳务支付的现金		62,826,212.73	52,605,572.42
支付给职工以及为职工支付的现金		2,723,031.75	2,534,681.61
支付的各项税费		1,234,871.86	2,208,310.85
支付其他与经营活动有关的现金		838,403.68	1,987,383.03
经营活动现金流出小计		67,622,520.02	59,335,947.91
经营活动产生的现金流量净额		13,435,822.61	10,356,671.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		260,718.97	34,298.29
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		260,718.97	34,298.29
投资活动产生的现金流量净额		-260,718.97	65,701.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		475,563.77	1,127,349.61
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,475,563.77	22,127,349.61
筹资活动产生的现金流量净额		-475,563.77	-12,127,349.61
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		12,699,539.87	-1,704,976.44
加：期初现金及现金等价物余额		6,237,201.65	7,942,178.09
六、期末现金及现金等价物余额		18,936,741.52	6,237,201.65

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	21,200,000.00				4,895,484.90				465,036.86		4,185,331.68		30,745,853.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,200,000.00				4,895,484.9				465,036.86		4,185,331.68		30,745,853.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											3,976,084.43		-3,976,084.43
（一）综合收益总额											3,976,084.43		-3,976,084.43
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	21,200,000				4,895,484.9				465,036.86		209,247.25		26,769,769.01

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存	其他 综合	专项 储备	盈余 公积	一般 风险			未分配利润
		优先	永续	其他									

		股	债			股	收益			准备		
一、上年期末余额	21,200,000				4,895,484.9				237,768.12		2,139,913.04	28,473,166.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	21,200,000				4,895,484.9				237,768.12		2,139,913.04	28,473,166.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									227,268.74		2,045,418.64	2,272,687.38
（一）综合收益总额											2,272,687.38	2,272,687.38
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									227,268.74		-227,268.74	
1．提取盈余公积									227,268.74		-227,268.74	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	21,200,000.00				4,895,484.9				465,036.86		4,185,331.68	30,745,853.44

法定代表人：徐新主管会计工作负责人：黄玉敏会计机构负责人：黄玉敏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,200,000				4,895,484.9				465,036.86		4,185,331.68	30,745,853.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	21,200,000				4,895,484.9				465,036.86		4,185,331.68	30,745,853.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,976,084.43	-3,976,084.43
（一）综合收益总额											-3,976,084.43	-3,976,084.43
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												

4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,200,000				4,895,484.9				465,036.86		209,247.25	26,769,769.01

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,200,000				4,895,484.9				237,768.12		2,139,913.04	28,473,166.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,200,000				4,895,484.9				237,768.12		2,139,913.04	28,473,166.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									227,268.74		2,045,418.64	2,272,687.38
（一）综合收益总额											2,272,687.38	2,272,687.38
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入												

资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								227,268.74		-227,268.74		
1. 提取盈余公积								227,268.74		-227,268.74		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,200,000				4,895,484.9			465,036.86		4,185,331.68	30,745,853.44	

大连馨艺园林生态科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

大连馨艺园林生态科技股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为大连馨艺园林绿化工程有限公司,于2015年12月31日在该公司基础上改组为股份有限公司,2016年7月经全国中小企业股份转让系统(俗称“新三板”),股转系统函【2016】5711号批准,由徐新、徐庆发起设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号:91210283764402333H,并于2016年7月26日在全国股转中心挂牌。

本公司原注册资本金为1020万元,截止2013年1月22日,本公司股东会通过了增加注册资本决议,注册资本增加1100万元,注册资本增至2120万元,注册地址:辽宁省庄河市鞍子山乡鞍子山村三家屯,总部地址:辽宁省庄河市鞍子山乡鞍子山村。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司业务性质和主要经营活动(经营范围):园林生态技术研发;园林绿化工程、市政工程、文物保护工程、地质灾害治理工程、环境保护工程、园林古建筑工程施工(凭资质证经营);生物制品技术研发、技术转让、技术推广、技术服务、销售;农副产品加工、销售;园林工程设计;园林技术开发、转让、咨询;有害生物防治服务;旅游项目开发;公园及景区管理;苗木、花卉、盆景、草坪培育、生产、养护、销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月17日决议批准报出。

合并报表范围

本公司的子公司大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司,直接持股比例为100%。报告期本公司合并范围包括母公司及1家子公司,与上期相比无变化。详见附注七、在其他主体中的权益披露。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

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

减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事园林绿化设计和绿化工程等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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、营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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。

（2）非同一控制下企业合并

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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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（参见本附注四、5（2）），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本附注四、13“长期股权投资”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）。

5、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该回报金额。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

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。

公司内所有重大往来余额、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，仍冲减少数股东权益。

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，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

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”（详见本附注四、13、（2）④）和“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”（详见前段）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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（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的控制。

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。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
无风险组合	母、子公司的往来及备用金、房屋押金、保证金、代扣社保公积金

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 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

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假

定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、工程施工等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在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，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表

日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。

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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。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，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”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。

14、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	4-5	9.5-9.6
电子设备	年限平均法	3	4-5	31.67-32
运输设备	年限平均法	4-5	4-5	19-24
工具器具及家具	年限平均法	4	4	24

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，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。

（2）研究与开发支出

本公司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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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当期损益：

- 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当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

21、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易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提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售

商品处理。

（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/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

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当期确认为合同费用；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。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。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

22、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①根据财政部《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），经董事会决议通过，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、所有者权益变动表

修订“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

（2）会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、25、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	新项目应税收入按11%、10%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；老项目应税收入按3%征收率计算缴纳增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。

税种	具体税率情况
地方教育费	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

公司经大连市科学技术局、大连市财政局、辽宁省大连市国家税务局以及大连市地方税务局批准，于2017年11月29日获得高新技术企业认定证书，依据《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定2017年度至2018年度适用所得税税率15%。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	86,194.01	104,700.33
银行存款	18,954,605.22	6,240,215.46
其他货币资金	72,968.07	72,893.18
合计	19,113,767.30	6,417,808.97
其中：存放在境外的款项总额		

注：报告期末数其他货币资金 72,968.07 元为农民工工资保证金。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		340,000.00
应收账款	20,823,819.91	34,688,826.43
合计	20,823,819.91	35,028,826.43

（1）应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		340,000.00
商业承兑汇票		
合计		340,000.00

注：本期无已背书、贴现尚未到期的票据。

（2）应收账款

①应收账款分类披露

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	29,688,234.65	100.00	8,864,414.74	29.86	20,823,819.91
其中：账龄组合	29,688,234.65	100.00	8,864,414.74	29.86	20,823,819.91
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	29,688,234.65	100.00	8,864,414.74	29.86	20,823,819.91

(续)

类别	年初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	40,583,977.90	100.00	5,895,151.47	14.53	34,688,826.43
其中：账龄组合	40,583,977.90	100.00	5,895,151.47	14.53	34,688,826.43
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	40,583,977.90	100.00	5,895,151.47	14.53	34,688,826.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,973,519.97	548,676.00	5.00
1 至 2 年	5,536,469.99	553,647.00	10.00
2 至 3 年	2,200,000.00	330,000.00	15.00
3 至 4 年	5,064,435.59	1,519,330.68	30.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	2,096.08	1,048.04	50.00
5 年以上	5,911,713.02	5,911,713.02	100.00
合计	29,688,234.65	8,864,414.73	29.86

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,479,667.46	1,223,983.37	5.00
1 至 2 年	2,419,448.67	241,944.87	10.00
2 至 3 年	7,013,052.67	1,051,957.90	15.00
3 至 4 年	126,696.08	38,008.82	30.00
4 至 5 年	6,411,713.02	3,205,856.51	50.00
5 年以上	133,400.00	133,400.00	100.00
合计	40,583,977.90	5,895,151.47	14.53

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 2,969,263.26 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,474,942.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 62.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,147,142.65 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
营口盛隆房地产开发有限公司	6,500,000.00	21.89	750,000.00
大连五洲成大建设发展有限公司	3,841,713.02	12.94	3,841,713.02
普兰店市殡仪馆	2,829,072.59	9.53	848,721.78
大连市城市建设管理局	2,734,157.00	9.21	136,707.85
小窑湾登沙河临港工业区管理委员会	2,570,000.00	8.66	2,570,000.00
合计	18,474,942.61	62.23	8,147,142.65

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	286,888.11	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	286,888.11	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 286,888.11 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
大连诚鑫白钢铁艺总汇	242,259.26	84.44
大连鼎新会计事务所	35,000.00	12.20
中国石油天然气股份有限公司 辽宁大连金州销售分公司	8,604.85	3.00
中华联合财产保险股份有限公司 司大连分公司	960.00	0.33
大连盛亮电子科技有限公司	64.00	0.03
合计	286,888.11	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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	542,056.52	100.00			542,056.52
其中：账龄组合					
无风险组合	542,056.52	100.00			542,056.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	542,056.52	100.00			542,056.52

(续)

类别	年初余额				
	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	755,000.00	100.00			755,000.00
其中：账龄组合					
无风险组合	755,000.00	100.00			755,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	755,000.00	100.00			755,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

无。

(2) 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
备用金	11,456.52	
保证金	530,600.00	755,000.00
合计	542,056.52	755,000.00

(3) 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
大连普湾新区城市建设管理与行政执法局	保证金	200,000.00	1 年以内	36.90	
大连腾辉项目管理有限公司	保证金	108,600.00	1 年以内	20.03	
大连市建设工程交易中心	保证金	190,000.00	1 年以内	35.05	
大连产权交易所	保证金	16,000.00	1 年以内	2.95	
辽宁经纬工程项目管理有限公司大连分公司	保证金	16,000.00	1—2 年	2.95	
合计	—	530,600.00	—	97.88	

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,794,777.48		6,794,777.48
建造合同形成的已完工未结算资产	40,777,588.52		40,777,588.52
合计	47,572,366.00		47,572,366.00

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,555,790.76		2,555,790.76
建造合同形成的已完工未结算资产	33,195,529.70		33,195,529.70
合计	35,751,320.46		35,751,320.46

6、可供出售金融资产

期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末	
大连馨鼎贸易有限公司	50,000.00			50,000.00				5.00	
合计	50,000.00			50,000.00				—	

7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	617,739.57	686,670.65
固定资产清理		
合计	617,739.57	686,670.65

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具及家具	合计
一、账面原值					
1、年初余额	21,900.00	1,757,560.68	122,122.29	95,436.00	1,997,018.97

项目	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具及家具	合计
2、本期增加金额		250,586.21		10,132.76	260,718.97
（1）购置		250,586.21		10,132.76	260,718.97
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	21,900.00	2,008,146.89	122,122.29	105,568.76	2,257,737.94
二、累计折旧					
1、年初余额	8,164.80	1,184,195.31	74,862.97	43,125.24	1,310,348.32
2、本期增加金额	3,052.80	291,015.91	21,815.52	13,765.82	329,650.05
（1）计提	3,052.80	291,015.91	21,815.52	13,765.82	329,650.05
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	11,217.60	1,475,211.22	96,678.49	56,891.06	1,639,998.37
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	10,682.40	532,935.67	25,443.80	48,677.70	617,739.57
2、年初账面价值	13,735.20	573,365.37	47,259.32	52,310.76	686,670.65

8、递延所得税资产/递延所得税负债

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	8,864,414.73	1,329,662.21	5,895,151.47	884,272.72
合计	8,864,414.73	1,329,662.21	5,895,151.47	884,272.72

9、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	9,000,000.00	9,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
合计	9,000,000.00	9,000,000.00

注：截止报告日，本公司短期借款余额 9,000,000.00 元，为大连银行股份有限公司第二中心支行发放贷款（以下简称“贷款行”）。

本公司与贷款行与 2018 年 7 月 12 日签订的签订 900 万元贷款合同，贷款期限从 2018 年 7 月 13 日至 2019 年 7 月 12 日，到期一次性偿还，利息月结，借款利率依基准利率和浮动比例确定，基准利率为借款期间对应档次的人民银行基准贷款利率，合同生效日的基准利率为（年）4.35%，浮动比例（上浮）50%，借款利率（年）6.535%，合同有效期内，基准利率随人民银行基准贷款利率调整而调整，浮动比例保持不变。

由自然人徐新、徐庆、徐文成夫妻双方 6 人，相关单位：嘉盈投资担保集团有限公司、大连大久建设工程集团有限公司分别为公司提供担保，并与贷款银行签订《保证合同》，承担连带责任保证。保证担保的范围包括主债权的本金、利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、汇率损失（因汇率变动引起的相关损失）以及实现债权的费用（包括但不限于诉讼费、律师费等）。保证期间为自主合同项下的借款期限届满之次日起两年；贷款银行根据主合同之约定宣布借款提前到期的，则保证期间为借款提前到期日之次日起两年。

为确保流动资金借款合同、委托担保合同以及保证合同的正常履行，嘉盈投资担保集团有限公司要求企业由股东徐新、徐庆以及股东的直系亲属徐文成提供抵押（反担保）合同。

其中：（1）抵押（反担保）合同明细如下：

抵押人	抵押物	抵押物位置	权证号	抵押值
徐新	房产	甘井子区泉水 A2 区 20 号 3 单元 4 层 2 号	辽（2016）大连市内四区不动产权第 00056661 号	1,800,000.00
徐庆	房产	大连经济技术开发区东居里 1 栋 8 号	辽（2017）金普新区不动产权第 01038016 号	900,000.00
徐庆	房产	大连经济技术开发区东居里 1 栋 9 号	辽（2017）金普新区不动产权第 01038028 号	900,000.00
徐文成	房产	大连经济技术开发区东居里 1 栋 6 号	辽（2017）金普新区不动产权第 01037997 号	900,000.00
徐文成	房产	大连经济技术开发区东居里 1 栋 7 号	辽（2017）金普新区不动产权第 01038012 号	900,000.00
合计				5,400,000.00

（2）股权质押（反担保）合同明细如下：

抵押人	持有质押股权单位	质押股权单位注册资本	持有比例(%)	质押评估值
徐新	大连大久建设工程集团有限公司	900,000,000.00	98.8444	889,600,000.00

抵押人	持有质押股权单位	质押股权单位注册资本	持有比例(%)	质押评估值
徐庆	大连大久建设工程集团有限公司	900,000,000.00	1.1556	10,400,000.00
合计				900,000,000.00

10、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	22,942,842.69	29,869,642.34
合计	22,942,842.69	29,869,642.34

(1) 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
材料款	15,368,097.59	20,876,888.13
设备租赁款	385,533.67	400,806.53
劳务款	6,746,222.43	8,591,947.68
运输费	442,989.00	
合计	22,942,842.69	29,869,642.34

②账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

11、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	121,190.00	2,408,908.86	2,386,481.74	143,617.12
二、离职后福利-设定提存计划		328,952.11	328,952.11	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	121,190.00	2,737,860.97	2,715,433.85	143,617.12

(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	121,190.00	2,181,622.84	2,159,195.72	143,617.12
2、职工福利费				
3、社会保险费		176,070.12	176,070.12	
其中：医疗保险费		140,818.56	140,818.56	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		14,128.76	14,128.76	
生育保险费		21,122.80	21,122.80	
农民工医疗保险				
农民工工伤保险				
4、住房公积金		51,215.90	51,215.90	
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	121,190.00	2,408,908.86	2,386,481.74	143,617.12

(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		320,151.05	320,151.05	
2、失业保险费		8,801.06	8,801.06	
合计		328,952.11	328,952.11	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 26.00%、1.00%向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

12、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,864,565.42	262,092.80
营业税		888,386.21
企业所得税		640,829.46
个人所得税	489.84	324.51
城市维护建设税	15,132.56	81,865.80
教育费附加	46,777.37	57,569.44
地方教育费附加	31,184.91	37,737.26
印花税	36,165.92	
合计	1,994,316.02	1,968,805.48

13、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
垫付税金	375,859.87	365,335.87

项目	期末余额	年初余额
往来款	29,109,894.91	7,503,072.10
合计	29,485,754.78	7,868,407.97

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

14、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,200,000.00						21,200,000.00

15、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	4,895,484.90			4,895,484.90
合计	4,895,484.90			4,895,484.90

16、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	465,036.86			465,036.86
合计	465,036.86			465,036.86

17、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	4,185,331.68	2,139,913.04
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	4,185,331.68	2,139,913.04
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-3,976,084.43	2,272,687.38
减: 提取法定盈余公积		227,268.74
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		
期末未分配利润	209,247.25	4,185,331.68

18、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,077,974.82	50,151,127.84	68,464,277.06	59,733,083.00

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合计	51,077,974.82	50,151,127.84	68,464,277.06	59,733,083.00

主营业务（分行业或业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
绿化工程	51,077,974.82	50,151,127.84	68,464,277.06	59,733,083.00
合计	51,077,974.82	50,151,127.84	68,464,277.06	59,733,083.00

注：本期确认的建造合同收入中金额前五大的汇总金额为 34,220,074.53 元，占本期全部营业收入总额的比例为 67.00%。

19、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	13,274.03	39,449.50
教育费附加	63,367.34	35,560.53
地方教育费附加	42,827.43	23,707.02
印花税	13,112.90	31,046.07
房产税	840.00	
冲减营改增前计提营业税	-267,313.93	
合计	-133,892.23	129,763.12

20、管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	224,404.28	178,811.65
劳动保险	505,420.13	505,086.40
招标交易代理费	5,000.00	-
车辆费	113,547.58	86,638.82
差旅费	25,561.30	23,375.13
交通费	168.00	365.50
折旧	205,482.43	202,522.69
应付工资薪酬	781,206.60	799,730.00
其他	226,568.45	497,487.08
公积金	51,215.90	210,494.40

项目	本期金额	上期金额
担保费	202,500.00	-
残疾人保障金	7,200.00	7,725.00
河道费		2,619.61
招待费		2,544.00
个人所得税		3.51
沈阳办事处		25,545.58
合计	2,348,274.67	2,542,949.37

21、研发费用

项目	本期金额	上期金额
应付工资薪酬	440,953.12	441,398.35
合计	440,953.12	441,398.35

22、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	475,563.77	1,127,349.61
减：利息收入	16,449.31	20,759.64
手续费及其他	7,483.54	6,984.20
合计	466,598.00	1,113,574.17

23、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	2,969,263.27	1,517,165.21
合计	2,969,263.27	1,517,165.21

24、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
企业上市补贴资金		100,000.00	
稳岗补贴		14,422.41	
扶持企业发展	395,727.00	95,000.00	395,727.00
高企认定补贴	300,000.00		300,000.00
合计	695,727.00	209,422.41	695,727.00

其中，政府补助明细如下：

无

25、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
提前淘汰黄标车补贴		9,000.00	
合计		9,000.00	

26、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款		112.28	
税收滞纳金		136.95	
合计		249.23	

27、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-47,148.93	721,605.79
递延所得税费用	-445,389.49	210,223.85
合计	-492,538.42	931,829.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-4,468,622.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-670,293.43
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-62,764.91
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-41,394.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	266,298.77
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	15,615.98
所得税费用	-492,538.42

28、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
财务费用-利息收入	16,504.00	20,449.22
往来款项	21,561,597.97	10,110,766.06

项目	本期金额	上期金额
政府补贴	695,727.00	218,422.41
投标保证金	15,748.64	
合计	22,289,577.61	10,349,637.69

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
财务费用	7,483.54	6,784.20
管理费用	834,576.57	717,339.85
往来款项		926,084.24
罚款、滞纳金		249.23
保证金		237,880.95
合计	842,060.11	1,888,338.47

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	-3,976,084.43	2,272,687.38
加：资产减值准备	2,969,263.27	1,517,165.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	329,650.05	317,836.69
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
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）	475,563.77	1,127,349.61
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）	-445,389.49	210,223.85
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）	-11,821,045.54	-9,325,666.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	13,964,992.88	-2,934,709.10
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,935,215.67	17,270,828.92
其他		

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	13,432,166.18	10,455,716.02
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	19,040,799.23	6,344,915.79
减：现金的期初余额	6,344,915.79	8,050,847.67
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	12,695,883.44	-1,705,931.88

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,040,799.23	6,344,915.79
其中：库存现金	86,194.01	104,700.33
可随时用于支付的银行存款	18,954,605.22	6,240,215.46
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、期末现金及现金等价物余额	19,040,799.23	6,344,915.79
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		

30、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
货币资金	72,968.07	农民工工资保证金
合计	72,968.07	

31、政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
扶持企业发展	财政拨款	395,727.00		
高企认定补贴	财政拨款	300,000.00		
合计	——	695,727.00		

七、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（%）		取得方式
				直接	间接	
大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司	辽宁省大连市	辽宁省大连市普湾新区石河街道石河社区	园林绿化工程施工；苗木、花卉、草坪种植、养护、销售；盆景制作。（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）	100.00		投资设立

截止 2018 年 12 月 31 日，公司尚未对大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司实际出资。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围

之内。

1、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 62.23%（2017 年 12 月 31 日：49.82%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 97.88 %（2017 年 12 月 31 日：100.00 %）。

2、流动风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（二）、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年

12月31日，本公司的资产负债率为70.37%（2017年12月31日：61.36%）。

九、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

无。

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、可供出售资产、短期借款、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
大久建设集团有限公司	辽宁省庄河市鞍子山乡鞍子山村	建筑工程、地基与基础工程、公路工程、水利水电工程、电子与智能化工程、消防设施工程、防水防腐保温工程、河湖整治工程、古建筑工程、城市及道路照明工程、体育场地设施工程、桥梁工程、建筑装修装饰工程、线路管道安装工程、建筑机电安装工程、钢结构工程、土石方工程、建筑幕墙工程施工；城市道路和生活垃圾经营性清扫、收集和运输服务；装饰装修工程设计，切割、植筋、焊接；建筑机械、模板、脚手架租赁(以建筑业企业资质证书核定的工程承包范	90,000 万	80.20	80.20

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
		围为准,并凭资质证书经营)*** (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。)			

注：公司有徐新、徐庆二位自然人和大久建设集团有限公司一位法人股股东组成。第一大股东大久建设集团有限公司，持有公司 80.2%股份，第二大股东徐新，持有公司 14.7%股份，又因自然人徐新持有大久建设集团有限公司 79.2%股份，故本公司的最终控制方是自然人徐新。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、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
大久建设工程集团有限公司	本公司第一大股东
徐新	自然人股东、董事长兼总经理
徐庆	自然人股东、副总经理
付作馨	董事
徐龙	董事
徐文良	董事
李晶	监事会主席
刘长树	监事
隋宝生	监事
郑强	副总经理
段敏杰	财务总监
王清云	董事会秘书

注：大久建设工程集团有限公司持有 1700 万股占比 80.2%，徐新持有 312 万股占比 14.7%，徐庆持有 108 万股占比 5.1%。

4、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
徐新	119,088.00	101,142.00

徐庆	-	-
付作馨	75,025.44	62,758.00
徐龙	54,123.00	53,628.00
徐文良	57,000.00	54,000.00
李晶	63,555.44	60,168.00
刘长树	73,748.88	75,973.00
隋宝生	64,502.88	-
郑强	56,125.00	51,685.00
段敏杰	18,625.71	-
王清云	51,999.00	45,648.00

(2) 关联抵押

2018年7月12日，借款900万元，提供抵押情况如下：

抵押人	抵押物	抵押物位置	权证号	抵押值
徐新	房产	甘井子区泉水A2区20号3单元4层2号	辽（2016）大连市内四区不动产权第00056661号	1,800,000.00
徐庆	房产	大连经济技术开发区东居里1栋8号	辽（2017）金普新区不动产权第01038016号	900,000.00
徐庆	房产	大连经济技术开发区东居里1栋9号	辽（2017）金普新区不动产权第01038028号	900,000.00
徐文成	房产	大连经济技术开发区东居里1栋6号	辽（2017）金普新区不动产权第01037997号	900,000.00
徐文成	房产	大连经济技术开发区东居里1栋7号	辽（2017）金普新区不动产权第01038012号	900,000.00
合计				5,400,000.00

注：短期借款抵押说明详见附注六、9

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
徐龙	5,000.00			
合计	5,000.00			

十一、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在重要的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后非调整事项

公司于 2019 年 3 月 12 日发出大连馨艺园林生态科技股份有限公司收购资产公告，公告编号为 2019-002，因业务发展需要，公司拟收购大连非凡景观设计有限公司（以下简称“非凡景观”）的自然人股东张薇、孔爱华合计 300 万股的股权，收购完成后非凡景观成为馨艺园林的全资子公司。经公司于张薇、孔爱华协商一致，拟每股 1 元的价格收购上述股权，收购价格共计 300 万元。

本次交易不构成重大资产重组。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		340,000.00
应收账款	20,823,819.91	34,688,826.43
合计	20,823,819.91	35,028,826.43

（1）应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		340,000.00
商业承兑汇票		
合计		340,000.00

（2）应收账款

①应收账款分类披露

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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	29,688,234.65	100.00	8,864,414.74	29.86	20,823,819.91

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（%）	
其中：账龄组合	29,688,234.65	100.00	8,864,414.74	29.86	20,823,819.91
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	29,688,234.65	100.00	8,864,414.74	29.86	20,823,819.91

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	40,583,977.90	100.00	5,895,151.47	14.53	34,688,826.43
其中：账龄组合	40,583,977.90	100.00	5,895,151.47	14.53	34,688,826.43
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	40,583,977.90	100.00	5,895,151.47	14.53	34,688,826.43

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,973,519.97	548,676.00	5.00
1 至 2 年	5,536,469.99	553,647.00	10.00
2 至 3 年	2,200,000.00	330,000.00	15.00
3 至 4 年	5,064,435.59	1,519,330.68	30.00
4 至 5 年	2,096.08	1,048.04	50.00
5 年以上	5,911,713.02	5,911,713.02	100.00
合计	29,688,234.65	8,864,414.73	29.86

(续)

账龄	年初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,479,667.46	1,223,983.37	5.00
1 至 2 年	2,419,448.67	241,944.87	10.00
2 至 3 年	7,013,052.67	1,051,957.90	15.00
3 至 4 年	126,696.08	38,008.82	30.00
4 至 5 年	6,411,713.02	3,205,856.51	50.00
5 年以上	133,400.00	133,400.00	100.00
合计	40,583,977.90	5,895,151.47	14.53

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 2,969,263.26 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,474,942.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 62.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,147,142.65 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
营口盛隆房地产开发有限公司	6,500,000.00	21.89	750,000.00
大连五洲成大建设发展有限公司	3,841,713.02	12.94	3,841,713.02
普兰店市殡仪馆	2,829,072.59	9.53	848,721.78
大连市城市建设管理局	2,734,157.00	9.21	136,707.85
小窑湾登沙河临港工业区管理委员会	2,570,000.00	8.66	2,570,000.00
合计	18,474,942.61	62.23	8,147,142.65

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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	646,114.23	100.00			646,114.23

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 (%)	
其中：账龄组合					
无风险组合	646,114.23	100.00			646,114.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	646,114.23	100.00			646,114.23

(续)

类别	年初余额				
	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	862,714.14	100.00			862,714.14
其中：账龄组合					
无风险组合	862,714.14	100.00			862,714.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	862,714.14	100.00			862,714.14

(2) 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	115,514.23	107,714.14
保证金	530,600.00	755,000.00
合计	646,114.23	862,714.14

(3) 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
大连普湾新区城市建设管理与行政执法局	保证金	200,000.00	1 年以内	30.95	
大连腾辉项目管理有限公司	保证金	108,600.00	1 年以内	16.81	

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
大连市建设工程交易中心	保证金	190,000.00	1 年以内	29.41	
大连普湾新区馨艺园绿化工程有限公司	往来款	104,057.71	1 年以内	16.11	
大连产权交易所	保证金	16,000.00	1 年以内	2.48	
合计	—	618,657.71	—	95.76	

3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,077,974.82	50,151,127.84	68,464,277.06	59,733,083.00
其他业务				
合计	51,077,974.82	50,151,127.84	68,464,277.06	59,733,083.00

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	695,727.00	扶持企业发展补贴和高企认定补贴
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	695,727.00	
所得税影响额	-104,359.05	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	591,367.95	

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	-13.83	-0.19	-0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-15.88	-0.22	-0.22

大连馨艺园林生态科技股份有限公司

2019年4月17日

附：

备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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。

文件备置地址：

公司档案室