

证券代码：839383

证券简称：绿苑园林

主办券商：中泰证券



绿苑园林

NEEQ : 839383

湖南绿苑园林股份有限公司



年度报告

2018

## 目 录

第一节	声明与提示.....	2
第二节	公司概况 .....	4
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	6
第四节	管理层讨论与分析 .....	10
第五节	重要事项 .....	18
第六节	股本变动及股东情况 .....	26
第七节	融资及利润分配情况 .....	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	29
第九节	行业信息 .....	34
第十节	公司治理及内部控制 .....	35
第十一节	财务报告 .....	40

## 释义

释义项目		释义
绿苑园林、股份公司、公司、本公司	指	湖南绿苑园林股份有限公司
《公司章程》	指	《湖南绿苑园林股份有限公司章程》
合肥绿晟	指	合肥绿晟农业生态有限公司-公司子公司
龙桥生态	指	益阳市龙桥生态农业科技有限公司-公司子公司
金盟投资	指	湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）-公司股东
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
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 12 月 31 日
上期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

## 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。

公司负责人裴小明、主管会计工作负责人杜文彬及会计机构负责人（会计主管人员）李遴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定段落的无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<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

### 【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
1、存货占资产比重较高所导致的风险	2017 年末和 2018 年末，公司存货分别为 52,663,494.80 元和 38,524,322.48 元，占总资产比重分别 49.70%和 45.54%，存货所占比重较高。虽然公司的行业特点、发展规划决定了公司的存货金额较大，但如果存货管理水平下降，则会降低公司资金运用效率，对公司的生产经营产生负面影响。
2、重大客户业务流失风险	2016 年度和 2017 年度及 2018 年度，公司营业收入分别为 92,021,501.36 元，17,409,004.58 元，1,551,211.73 元。公司收入主要来源于施工工程和苗木销售，2016 年度、2017 年度、2018 年度公司对前五名客户的销售额合计占当期销售总额的比例分别为 94.39%、97.35%、100%，公司对前五名客户存在重大依赖，且公司对前五名客户收入金额大幅下降，如果公司不能及时增加老客户业务，拓展新增客户业务，公司经营业务将面临不利影响。

3、持续经营存在重大疑虑的风险	<p>2018 年度公司营业收入为 1,551,221.73 元，较上期下降 91.09%，亏损 19,028,431.68 元，对公司的生产经营产生极大负面影响。截止 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 4,762.98 元，公司现金余额较低，结合公司经营业绩、员工规模等因素，公司存在持续经营能力重大不确定性风险。</p>
4、应收账款回收风险	<p>截止 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 24,335,650.42 元，占公司总资产的 28.77%，公司主要从事园林绿化工程业务，行业内公司普遍存在应收账款余额较大，且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。公司项目的前期垫付资金增加，期末应收账款余额较大，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。</p>
5、人员流失影响业务开展及资质维持风险	<p>根据公司已披露的定期报告，公司 2016 年末、2017 年末、2018 年末员工人数分别为 65 人、19 人、4 人，公司员工人数大幅减少。公司员工人数大幅减少存在影响公司业务开展的风险。此外，公司持有城市园林绿化企业资质证书（二级），《城市园林绿化企业资质标准》为对持有资质单位的员工规模、技术职称等有相应要求，公司现有员工不能满足相关资质维持规定，如果公司不能及时招聘符合要求的人员，存在资质证书不能维持的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南绿苑园林股份有限公司
英文名称及缩写	HUNAN LVYUAN LANDSCAPE CO.,LTD.
证券简称	绿苑园林
证券代码	839383
法定代表人	裴小明
办公地址	湖南省长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李飞
职务	董事会秘书
电话	0731-88747599
传真	0731-88747599
电子邮箱	lvjuangardens@163.com
公司网址	http://www.hunanlyyl.com
联系地址及邮政编码	湖南省长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011, 410000
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	2010 年 12 月 24 日
挂牌时间	2016 年 10 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑-其他土木工程建筑（E4890）
主要产品与服务项目	园林绿化工程与苗木销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	65,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	裴小明
实际控制人及其一致行动人	裴小明、金盟投资

**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	91430111565947760Q	否
注册地址	湖南省长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011	否
注册资本（元）	65,000,000	否

**五、 中介机构**

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	杨海龙、朱丹宁
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 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	1,551,221.73	17,409,004.58	-91.09%
毛利率%	10.34%	-5.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,028,431.68	-12,294,955.54	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,009,019.68	-13,079,651.87	-
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）	-27.85%	-13.99%	-
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）	-27.83%	-14.89%	-
基本每股收益	-0.29	-0.19	-

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	84,593,542.87	105,964,941.74	-20.17%
负债总计	25,779,709.56	28,122,676.75	-8.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,813,833.31	77,842,264.99	-24.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.90	1.20	-25.00%
资产负债率%（母公司）	26.57%	23.96%	-
资产负债率%（合并）	30.47%	26.54%	-
流动比率	2.74	3.22	-
利息保障倍数	0.00	-25.91	-

#### 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	-483,853.72	-1,223,596.29	-
应收账款周转率	0.05	0.41	-
存货周转率	0.02	0.31	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-20.17%	-23.15%	-
营业收入增长率%	-91.09%	-81.08%	-
净利润增长率%	-	-2,172.53%	-

**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	65,000,000	65,000,000	0.00%
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
营业外收入和支出	-19,412.00
非经常性损益合计	-19,412.00
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-19,412.00

**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
应收账款	32,863,767.63		48,730,280.92	47,727,405.14
应收票据及应收账款		31,860,891.85		

预付账款	7,815,463.94	4,951,842.39	10,372,461.58	7,508,840.03
资产总额	109,831,439.07	105,964,941.74	137,886,643.32	134,020,145.99
应付账款	24,929,351.96			
应付票据及应付账款		24,929,351.96		
未分配利润	-13,788,533.70	-17,655,031.03	-1,493,578.16	-5,360,075.49
所有者权益合计	81,708,762.32	77,842,264.99	94,003,717.86	90,137,220.53
净利润			593,234.30	-883,595.88

说明：1、会计差错更正：

（1）已完工贵州乐湾园林绿化工程项目根据工程竣工结算造价协议，对前期已确认的营业收入、应收账款及对应的相关报表项目进行更正。

根据双方确认的《竣工结算造价协议》，确认上述工程的最终审定结算造价金额为 2,110,668.63 元，该差错追溯调整后，相应调减 2017 年“年初未分配利润”1,002,875.78 元，追溯调减 2017 年度资产负债表项目“应收票据及应收账款”1,002,875.78 元。

（2）襄阳东津新区金沙、清正路景观绿化工程因该项目未达到施工条件而中止协议，导致该工程停止施工，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 1,670,600.63 元，调减预付账款 1,670,600.63 元。

（3）调整长沙新城新世界项目三期 C 区（东组团）园林景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 391,037.90 元，调减预付账款 391,037.90 元。

（4）调整中骏·四季花城景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 345,552.00 元，调减预付账款 345,552.00 元。

（5）调整益阳市银城大道绿色生态经济走廊绿化景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 456,431.02 元，调减预付账款 456,431.02 元。

## 2、会计政策变更

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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响：应收账款减少 31,860,891.85 元，应收票据及应收账款增加 31,860,891.85 元；应付账款减少 24,929,351.96 元，应付票据及应付账款增加

24,929,351.96 元。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司隶属于土木工程建筑行业，是一家专业的园林绿化行业服务提供商，拥有城市园林绿化施工二级资质证书和市政公用工程施工总承包叁级资质证书，主要为房地产开发企业、园林绿化企业和具有园林绿化需求的客户提供苗木销售与绿化工程一体化的园林绿化综合服务。公司通过投标或者议标等方式承接园林绿化项目和市政综合工程；公司拥有干杉苗木基地与益阳苗木基地，培育红叶石楠、栾树、樱花、石楠、金桂、香樟、杜英等 50 多种珍稀及名贵苗木。报告期内，公司的盈利主要来源于苗木销售与市政园林绿化工程以及地产园林绿化工程。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式无变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

报告期内，公司的经营情况如下：

##### 1、财务状况

截止 2018 年 12 月 31 日，公司资产总额为 84,593,542.87 元，较上期末降低 20.17%，主要原因是：报告期公司营业收入大幅下降，应收账款期末账面价值较上期减少 7,525,241.43 元；同时主要受存货减值因素影响，存货期末账面价值较上期减少 14,139,172.32 元。

##### 2、经营成果

报告期内，公司实现营业收入 1,551,221.73 元，较上期降低 91.09%，其中：公司市政景观工程

收入 556,642.53 元，苗木销售收入 994,579.20 元，较去年大幅减少。归属于挂牌公司股东的净利润为-19,028,431.68 元，亏损额同比增加 6,733,476.14 元，本期业绩大幅下降主要原因是公司前期未完工程处于完工收尾阶段、本期无新增工程项目及苗木销售减少所致。

### 3、现金流量状况

(1) 报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，较上期减少 1,760,000.00 元，主要是为上期公司出售房屋流入资金 1,760,000.00 元。

(2) 报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为 314,500.00 元，产生净流入主要系本期借款收到现金 964,500.00 元。

## (二) 行业情况

### 1、宏观环境和行业发展趋势

国家“十三五”规划首次提出“绿色”发展理念，把生态文明建设上升到了国家发展的战略高度，生态文明为园林绿化行业发展提供了良好环境，生态文明建设使得城市园林市政建设规模在不断扩大。随着人民生活水平的继续提升，城市化进程不断推进的背景下，全社会对城市居住舒适度的要求及房地产消费能力的提高刺激了园林绿化覆盖率的不断上升。园林绿化行业被认为是“永远的朝阳产业”，其独特的绿色环保和生态概念已经获得愈来愈多的认同，园林绿化行业开始进入加速发展时期，园林绿化市场需求旺盛。另外，园林绿化行业与文化创意，休闲旅游，环保等行业的等互相渗透融合的趋势明显。

### 2、行业特性

园林绿化行业与城市的经济实力和经济发展周期相关。当城市的经济实力较强，城市处于经济发展的上升（扩张）期时，政府对市政园林绿化的投资较多。地产和景观园林投资是与城市的房地产市场紧密联系；由于我国地缘辽阔，南方和北方呈现出鲜明的季节特征；在我国园林行业的发展程度与区域内经济发展水平呈现正相关性。这就造成了在东部沿海及经济发达的地区和省份，园林绿化行业的发展程度明显高于中西部及北方的经济欠发达地区。

### 3、行业竞争格局

经过近 20 年的发展，国内园林行业已日渐壮大并逐渐走向成熟。我国对园林设计和园林施工的企业实行市场准入制度，目前主要包括三个梯队的竞争主体，其中：第一梯队是有实力开展大型项目的跨区域经营的行业内优势企业，均具有城市园林绿化壹级资质企业；第二梯队是一些园林产业发达地区内主要从事区域工程项目的区域性企业，一般具有城市园林绿化二级以上资质；第三梯队是其他

具有二级以下资质的小型企，规模数量众多，竞争较为激烈。

### (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	4,762.98	0.01%	174,116.70	0.16%	-97.26%
应收票据与应收账款	24,335,650.42	28.77%	31,860,891.85	30.07%	-23.62%
存货	38,524,322.48	45.54%	52,663,494.80	49.70%	-26.85%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,409,899.59	5.21%	4,926,616.04	4.65%	-10.49%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预付款项	7,765,832.77	9.18%	4,951,842.39	4.67%	56.83%
其他应收款	4,919.92	0.01%	941,047.05	0.89%	-99.48%
应付票据及应付账款	22,149,494.89	26.18%	24,929,351.96	23.53%	-11.15%
其他应付款	3,400,586.92	4.02%	2,609,734.88	2.46%	30.30%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、应收票据与应收账款：本期期末账面价值比期初减少 7,525,241.43 元，较上期减少 23.62%，主要原因是本期收回上期应收账款，同时本期项目较少取得收入较少。

2、存货：本期期末账面价值比期初减少 14,139,172.32 元，较上期减少 26.85%，主要原因是本期计提存货跌价准备 15,712,186.49 元。

3、应付票据及应付账款：本期期末余额比期初减少 2,779,857.07 元，较上期减少 11.15%，主要原因是本期所开展的项目较少、对应的存货采购额减少。

#### 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	1,551,221.73	-	17,409,004.58	-	-91.09%
营业成本	1,390,814.85	89.66%	18,360,154.47	105.46%	-92.42%
毛利率%	10.34%	-	-5.46%	-	-
管理费用	1,061,333.09	68.42%	2,519,907.85	14.47%	-57.88%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
销售费用	169,038.32	10.90%	1,033,237.62	5.94%	-83.64%
财务费用	3,607.68	0.23%	440,038.68	2.53%	-99.18%
资产减值损失	17,927,262.18	1,155.69%	7,471,272.73	42.92%	139.95%
其他收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	52,052.60	0.30%	-100.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-19,009,019.68	-1,225.42%	-12,585,928.31	-72.30%	-
营业外收入	1.00	0.00%	1,000,827.49	5.75%	-100.00%
营业外支出	19,413.00	1.25%	6,618.32	0.04%	193.32%
净利润	-19,028,431.68	-1,226.67%	-12,294,955.54	-70.62%	-

#### 项目重大变动原因：

1、报告期内，公司实现营业收入 1,551,221.73 元，较上期降低 91.09%，其中：公司市政景观工程收入 556,642.53 元，苗木销售收入 994,579.20 元，较去年大幅减少。归属于挂牌公司股东的净利润为-19,028,431.68 元，亏损额同比增加 6,733,476.14 元，本期业绩大幅下降的主要原因是公司前期未完工程处于完工收尾阶段、本期无新增工程项目及苗木销售减少所致。

2、管理费用：本期管理费用比上期减少 1,458,574.76 元，减少 57.88%，主要原因是公司前期未完工程处于完工收尾阶段、本期无新增工程项目及苗木销售减少，导致营业收入减少，从而大部分员工离职，职工薪酬及其他费用相应减少。

3、销售费用：本期销售费用比上期减少 864,199.30 元，减少 83.64%，主要原因是本期公司新增工程项目较少、原有项目完工，大部分员工离职，从而职工薪酬减少 655,311.06 元以及公司苗木销售业务量大幅下降带来的运输费大幅减少等原因所致。

4、资产减值损失：本期资产减值损失比上期增加 10,455,989.45 元，增长 139.95%，主要原因为本期公司计提坏账准备 2,212,349.69 元，存货跌价准备 15,712,186.49 元所致。

5、营业外收入：本期营业外收入比上期减少 1,000,826.49 元，主要原因是 2017 年获得政府补贴款。

## (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	1,551,221.73	17,409,004.58	-91.09%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	1,390,814.85	18,360,154.47	-92.42%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

## 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%
市政景观工程收入	556,642.53	35.88%	2,091,812.25	12.02%
苗木销售收入	994,579.20	64.12%	14,963,507.96	85.95%
房产景观工程收入	0.00	0.00%	353,684.37	2.03%
合计	1,551,221.73	100.00%	17,409,004.58	100%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司的市政景观业务收入 556,642.53 元，较上期减少 73.39%；苗木销售收入 994,579.20 元，较上期减少 93.35%，主要原因本期主要原因是公司前期未完工程处于完工收尾阶段、本期无新增工程项目及苗木销售减少所致。

## (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	杭州市园林绿化股份有限公司	556,642.53	35.88%	否
2	湖南顺德城家居产业股份有限公司	400,000.00	25.79%	否
3	深圳市万科发展有限公司	287,239.20	18.52%	否
4	岭南生态文旅股份有限公司	222,140.00	14.32%	否
5	云南吉成园林科技股份有限公司	85,200.00	5.49%	否
合计		1,551,221.73	100.00%	-

## (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	湖南同发生态园林有限公司	277,231.60	39.67%	否
2	湘潭县井泉种养专业合作社	119,006.50	17.03%	否

3	益阳市绿苑花卉苗木专业合作社	118,798.56	17.00%	否
4	益阳市朝阳建筑工程有限公司	100,000.00	14.31%	否
5	宁波和谐园林工程有限公司	66,015.00	9.45%	否
合计		681,051.66	97.46%	-

### 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	-483,853.72	-1,223,596.29	-
投资活动产生的现金流量净额	-	1,760,000.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	314,500.00	-430,739.70	-

#### 现金流量分析：

报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，较上期减少 1,760,000.00 元，主要是为上期公司出售房屋流入资金 1,760,000.00 元。

报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为 314,500.00 元，产生净流入，主要是本期借款收到现金 964,500.00 元。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

###### 1、益阳市龙桥农业生态科技有限公司

该子公司成立于 2015 年 8 月 13 日，注册地址为益阳市赫山区衡龙桥镇 319 国道莲花 818 号，注册资本为 3,500 万元，系绿苑园林的全资子公司。2018 年龙桥生态总资产为 28,627,339.33 元，净资产为 24,430,473.50 元，收入为 707,340.00 元，净利润为-7,358,880.09 元。

###### 2、合肥绿晟农业生态有限公司

该子公司成立于 2016 年 4 月 14 日，注册地址为安徽省合肥市肥西县官亭镇官北村大墩队，注册资本为 500 万元，系绿苑园林的全资子公司。本期末公司尚未实际出资，截至报告期末，该子公司尚未开展经营活动。

##### 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

审计意见类型：	带持续经营重大不确定段落的无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）受公司委托，对公司 2018 年度财务报表进行了审计，并出具了带持续经营重大不确定段落的无保留意见的《审计报告》（中兴财光华审会字（2019）第 337007 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《关于做好挂牌公司 2018 年年度报告披露相关工作的通知》等相关规定，现将有关情况进行说明。

持续经营重大不确定段落的内容为：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，绿苑园林公司本年发生亏损 19,028,431.68 元，累计亏损 36,683,462.71 元；绿苑园林公司本年工程项目处于完工收尾阶段，未开展新的工程项目，仅有少量销售苗木；同时，绿苑园林公司项目部所有人员、大部分管理人员均已离职，存在可能导致对该公司持续经营能力存在重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。”

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告（编号：中兴财光华审会字（2019）第 337007 号）客观、公正的反映了绿苑园林公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度经营成果和现金流量，对中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具非标准审计意见所作的专项说明均无异议。

董事会提醒广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

## （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

### 1、前期差错更正

#### （1）追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的 2017 年 报表项目名称	累积影响数
贵州乐湾国际项目完工与甲方总 结算变更合同调账	董事会批准	应收账款、未分配利润	-1,002,875.78
长沙新城新世界项目三期 C 期 C 区（东组团）园林景观工程。调 整原暂估少入账的工程施工成本	董事会批准	预付账款、未分配利润	-391,037.90
中骏四季花城景观工程，调整原 暂估少入账的工程施工成本	董事会批准	预付账款、未分配利润	-345,552.00
益阳市银城大道绿色生态经济走 廊绿化景观工程，调整原暂估少 入账的工程施工成本	董事会批准	预付账款、未分配利润	-456,431.02
襄阳东津新区金沙、清正路景观 绿化工程及新市民公寓 BH06 景观 绿化工程，调整原暂估少入账的 工程施工成本	董事会批准	预付账款、未分配利润	-1,670,600.63

合计				-3,866,497.33
(2) 更正前后各报表项目对比如下：				
项目名称	2018 年期初数			
	调整前	追溯调整数	合并抵消	调整后
应收账款	32,863,767.63	-1,002,875.78		31,860,891.85
预付款项	7,815,463.94	-2,863,621.55		4,951,842.39
未分配利润	-13,788,533.70	-3,866,497.33		-17,655,031.03

说明：

(1) 已完工贵州乐湾园林绿化工程项目根据工程竣工结算造价协议，对前期已确认的营业收入、应收账款及对应的相关报表项目进行更正。

根据双方确认的《竣工结算造价协议》，确认上述工程的最终审定结算造价金额为 2,110,668.63 元，该差错追溯调整后，相应调减 2017 年“年初未分配利润”1,002,875.78 元，追溯调减 2017 年度资产负债表项目“应收票据及应收账款”1,002,875.78 元。

(2) 襄阳东津新区金沙、清正路景观绿化工程因该项目未达到施工条件而中止协议，导致该工程停止施工，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 1,670,600.63 元，调减预付账款 1,670,600.63 元。

(3) 调整长沙新城新世界项目三期 C 区（东组团）园林景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 391,037.90 元，调减预付账款 391,037.90 元。

(4) 调整中骏·四季花城景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 345,552.00 元，调减预付账款 345,552.00 元。

(5) 调整益阳市银城大道绿色生态经济走廊绿化景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 456,431.02 元，调减预付账款 456,431.02 元。

## 2、会计政策变更

### (1) 执行新企业会计准则导致的会计政策变更

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)。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-31,860,891.85
	应收票据及应收账款	+31,860,891.85
2	应付票据	
	应付账款	-24,929,351.96
	应付票据及应付账款	+24,929,351.96

## (2) 其他会计政策变更

本公司报告期其他会计政策未变更。

## (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## (八) 企业社会责任

公司积极响应国家号召，为建设美丽中国贡献自己的力量，为各方客户提供高质量的产品和服务。公司依法纳税，诚信经营，认真履行作为企业应该履行的社会责任。

## 三、 持续经营评价

公司本年发生亏损 19,028,431.68 元，累计亏损 36,683,462.71 元；本年公司工程项目处于完工收尾阶段，未开展新的工程项目，仅有少量销售苗木；同时，公司项目部所有人员、大部分管理人员均已经离职。上述可能导致对公司持续经营能力存在重大不确定性。

公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

## (1) 加强可供销售苗木的管理，积极拓宽苗木销售渠道

公司将加强对存货中消耗性生物资产可供销售苗木的管理，同时紧紧把握国家城市基础设施建设、城市人居环境提升改造、森林城市和森林公园创建等发展机遇，积极充分利用多年来积累的优质苗木销售渠道，释放自有苗木产能助推苗木销售业务。

2019 年本公司正积极跟进长沙岳麓山景区生态修复工程、梅溪湖田园综合体项目、长沙福晟翡翠湾项目、新武高速公路项目，目前正与开发商洽谈。

## (2) 优化公司员工层级，建设团队培养人才

公司拟推动全体员工层级深化改革。2019 年，公司将通过网络招聘及线下招聘两种方式相结合，全面扩招销售团队及管理团队。同时制定员工培训模式，内外部培训相结合，进一步提升团队的综合

素。优化公司组织结构，加强业务能力，规范各项管理制度和业务流程，全面提升公司的管理水平。

(3) 构建销售团队，积极拓宽销售渠道

公司将于 2019 年构建优效销售团队，通过绩效考核鼓励措施，推动建设以湖南省内为中心，辐射全国多个省市的苗木销售渠道，创新销售手段、深挖销售资源。加大对公司自有库存苗木的盘活力度，增效创收。

(4) 持续完善企业内控，预防和防范运营风险

在跨越发展、战略转型的新时代、新征程下，公司坚持以内控体系建设、全面风险管理为核心，持续提升企业运营管控水平，不断完善健全公司制度体系建设，优化企业运营管理流程。

(5) 通过收购公司开拓新渠道，拓展公司业务

本公司拟发行股份购买三都水族自治县三水益嘉旅行社有限公司 100% 股权，该旅行社主要以传统旅游为主，业务范围以贵州省为主。该旅行社计划 2019 年在重庆、云南、江苏等省份建立房车营地，然后形成围绕江苏、重庆、云南、贵阳等地建立链式房车旅游，形成房车旅游产业链。在营地建设过程中将和湖南绿苑园林股份有限公司同共合作，并通过房车营地的扩展带动湖南绿苑园林省外业务。

## 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

#### 1、 存货占资产比重较高所导致的风险

2017 年末和 2018 年末，公司存货分别为 52,663,494.80 元和 38,524,322.48 元，占总资产比重分别 49.70% 和 45.54%，存货所占比重较高。虽然公司的行业特点、发展规划决定了公司的存货金额较大，但如果存货管理水平下降，则会降低公司资金运用效率，对公司的生产经营产生负面影响。

应对措施：公司将积极与甲方进行沟通，将已完工项目进行结算，降低工程验收时间拖延而造成工程结算滞后的风险，并尽快收回款项。

#### 2、 重大客户业务流失风险

2016 年度、2017 年度、2018 年度，公司营业收入分别为 92,021,501.36 元、17,409,004.58 元、1,551,221.73 元，公司收入主要来源于施工工程和苗木销售，2016 年度、2017 年度、2018 年度公司对前五名客户的销售额合计占当期销售总额的比例分别为 94.39%、97.35%、100%，公司对前五名客户存在重大依赖，且公司对前五名客户收入金额大幅下降，如果公司不能及时增加老客户业务，拓展

新增客户业务，公司经营业务将面临不利影响。

应对措施：公司将加大市场业务开拓，采取多渠道、多种模式开发业务，争取在更多区域与市场拓展业务。同时，重视提高产品质量的稳定性与可靠性，通过对客户及市场需求分析，积极拓展新客户群

### 3、持续经营能力重大不确定风险

2018 年度公司营业收入为 1,551,221.73 元，较上期下降 91.09%，亏损 19,028,431.68 元，对公司的生产经营产生极大负面影响。截止 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额为 4,762.98 元，公司现金余额较低，结合公司经营业绩、员工规模等因素，公司存在持续经营能力重大不确定性风险。

应对措施：公司将加大市场业务开拓，采取多渠道、多种模式开发业务，争取在更多区域与市场拓展业务。同时，重视提高产品质量的稳定性与可靠性，通过对客户及市场需求分析，积极拓展新客户群。

### 4、应收账款回收风险

截止 2018 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 24,335,650.42 元，占公司总资产的 28.77%，公司主要从事园林绿化工程业务，行业内公司普遍存在应收账款余额较大，且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。公司项目的前期垫付资金增加，期末应收账款余额较大，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。

应对措施：公司将加强与业主的沟通，提升自身的项目管理水平，采取有效办法督促业主按照约定付款进度进行付款，降低公司产生呆账坏账的风险。谨慎的对项目进行前期评估，确保项目资金的安全性。

### 5、人员流失影响业务开展及资质维持风险

根据公司已披露的定期报告，公司 2016 年末、2017 年末、2018 年末员工人数分别为 65 人、19 人、4 人，公司员工人数大幅减少。公司员工人数大幅减少存在影响公司业务开展的风险。此外，公司持有城市园林绿化企业资质证书（二级），《城市园林绿化企业资质标准》为对持有资质单位的员工规模、技术职称等有相应要求，公司现有员工不能满足相关资质维持规定，如果公司不能及时招聘符合要求的人员，存在资质证书不能维持的风险。

应对措施：公司将积极拓展新的项目，届时公司将及时的招聘人员，以保障公司持续经营，同时提高人力资源管理水平。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<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	
是否存在股份回购事项	<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	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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（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
杨代花	公司租赁关联方房屋	28,947.00	已事后补充履行	2018年8月2日	2018-026
裴培	公司租赁关联方房屋	43,421.50	已事后补充履行	2018年8月2日	2018-026

裴涵	公司租赁关联方房屋	43,421.50	已事后补充履行	2018年8月2日	2018-026
裴小明	关联方代公司支付款项(1-6月)	593,092.00	已事后补充履行	2018年8月2日	2018-026
裴小明	关联方代公司支付款项(7-12月)	95,434.16	已事后补充履行	2019年4月29日	2019-016

#### 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：

1、公司租赁关联方杨代花、裴培、裴涵的房屋以及关联方裴小明为公司代垫苗木款项 593,092.00 元，上述交易发生时未履行审议程序并披露，公司已于 2018 年 8 月 2 日召开董事会确认上述关联交易，并经股东大会审议通过。

公司租赁关联方房屋系公司生产经营所需，关联方为公司提供的无息资金支持体现了关联方对公司的支持，符合公司和全体股东的利益，对公司有积极影响。

2、2018 年 7-12 月，关联方裴小明为公司代垫款项 95,434.16 元，公司已于 2019 年 4 月 29 日召开董事会补充确认上述关联交易，尚需提交 2018 年年度股东大会审议通过。关联方为公司提供的无息资金支持体现了关联方对公司的支持，符合公司和全体股东的利益，对公司有积极影响。

#### (三) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人裴小明于 2016 年 8 月 9 日出具承诺：为避免公司利益受损，若公司因之前不规范用地情况可能面临的处罚，将由本人承担经济损失的赔偿责任。

2、公司于 2016 年 5 月承诺，在未来经营过程中，逐步减少临时用工情形，并将劳务分包给由资质的劳务派遣公司，对于确实需要使用临时用工时，将与临时用工人员签署符合法律规定的劳务合同。

3、公司实际控制人裴小明承诺，对于可能存在的劳务纠纷风险，将其承担与此相关的经济责任，避免给公司造成经济损失。

4、公司于 2016 年 5 月做出承诺：“公司将自本承诺书出具之日起规范并加强项目分包管理制度，加强对分包企业资质的审查，严格按照《建筑法》、《建设部关于建立和完善劳务分包制度发展建筑劳务企业的意见》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定将劳务作业依法分包给具有相应资质的专业承包企业或劳务分包企业”。公司实际控制人裴小明于 2016 年 5 月做出承诺：“若公司因劳务分包行为不符合《建筑法》、《建设部关于建立和完善劳务分包制度发展建筑劳务企业的意见》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定导致公司受到处罚或赔偿损失，本人愿意承担相应的经济损失，避免

给公司造成经济负担。”

5、公司及董事、监事、高级管理人员承诺，为了严格禁止商业贿赂行为，将在公司内控制度等相关制度文件中实施反商业贿赂措施，严格打击商业贿赂行为，开展培训教育，从源头上坚决铲除不正当交易行为。

6、对于以前年度没有为员工缴纳公积金的情形，公司实际控制人裴小明承诺将承担可能发生的经济责任，不给公司造成经济负担，避免影响公司的正常经营。

7、绿晟农业因经营范围变更为“水稻种植、销售”，与股份公司在经营范围上未有重合及相似，不存在同业竞争；实际控制人裴小明已转让其持有的绿苑合作社股权，裴小明承诺该公司与其不存在任何法律及事实关系。

8、2016年5月，公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和关联法人均已分别出具《避免同业竞争承诺函》。

9、公司在申报期存在向个人的采购业务的情况，公司承诺未来将避免或减少向个人的采购业务。

10、公司在申报期存在现金结算的情况，承诺未来将以银行转账结算方式彻底替代现金结算，杜绝现金结算的现象。

11、公司实际控制人、股东、董事、监事及高级管理人员均出具《关于减少及规范关联交易的承诺函》。

上述承诺，在本期均得到良好的执行。

#### (四) 调查处罚事项

公司因未在 2017 年会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》（以下简称“《信息披露细则》”）第十一条之规定，构成信息披露违规。公司的董事长、时任信息披露负责人未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）第 1.5 条的相关规定。

鉴于该违规事实和情节，根据《信息披露细则》第五十一条第（四）款及《业务规则》第 1.4 条、第 6.1 条的规定，全国中小企业股份转让系统有限责任公司做出如下决定：对公司采取责令改正的自律监管措施；对公司时任董事长、时任信息披露负责人裴小明采取责令改正的自律监管措施。

#### (五) 失信情况

公司因公司与佛山市百艺园林景观有限公司之间的建设工程施工合同纠纷案件。佛山市禅城区人

民法院依据(2018)粤 0604 执 1284 号判决书和(2017)粤 0604 民初 9003 号执行文件，将公司纳入失信被执行人名单，公司已妥善协商解决该事项，支付本案涉及的工程款及利息，法院已撤销公司被纳入失信被执行人名单。上述案件涉及金额为 416,345.00 元，金额较小，不会影响公司持续经营能力和股东的合法权益。

公司于 2018 年 4 月 25 日发布关于法院已撤销公司被纳入失信被执行人名单的公告（公告编号：2018-006），截至本公告日，公司失信记录已解除，不属于失信被执行人，公司的信用信息恢复正常。

## 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	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	65,000,000	100.00%	0	65,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	33,000,000	50.77%	0	33,000,000	50.77%	
	董事、监事、高管	55,000,000	84.62%	0	55,000,000	84.62%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		65,000,000	-	0	65,000,000	-	
普通股股东人数							4

#### (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	裴小明	33,000,000.00	0.00	33,000,000.00	50.77%	33,000,000.00	0.00
2	罗兵	16,000,000.00	0.00	16,000,000.00	24.62%	16,000,000.00	0.00
3	湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	15.38%	10,000,000.00	0.00
4	胡良煌	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	9.23%	6,000,000.00	0.00
合计		65,000,000.00	0.00	65,000,000.00	100.00%	65,000,000.00	0.00
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

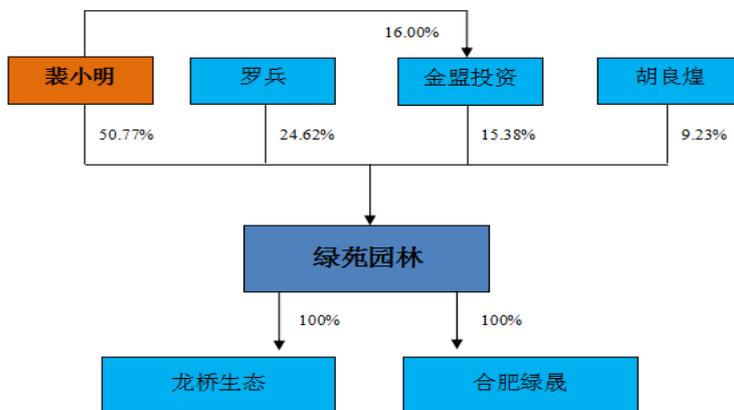
是否合并披露：

是 否

裴小明持有公司 3,300 万股股份，持股比例为 50.77%，系公司控股股东。裴小明系公司的创始人，（1）直接持有公司 50.77%的股份；（2）担任金盟投资的执行事务合伙人，通过金盟投资间接控制公司 15.38%的股份；（3）担任公司董事长，是经营管理层的领导核心。综上，裴小明通过持股、表决权及任职情况，有能力通过股东大会和董事会行使表决权从而对公司的经营决策、人事和财务等事项产生重大影响，为实际控制人。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

裴小明，男，汉族，1978 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权，2000 年 7 月毕业于湖南林业高等专科学校林政管理专业，大专学历。2000 年 8 月至 2000 年 10 月，就职于东莞桃源园林有限公司，任项目经理；2000 年 11 月至 2007 年 3 月，个体经商；2007 年 4 月至 2010 年 10 月，就职于益阳市赫山区潇湘园林装饰商行，任总经理；2010 年 11 月至 2015 年 11 月，创建并经营湖南绿苑园林建设有限公司，任执行董事兼总经理；2015 年 11 月至今，就职于湖南绿苑园林股份有限公司，任董事长、法定代表人。

兼职情况：2014 年 10 月至今，任湖南中苗会园林投资管理有限公司监事；2015 年 6 月至今，任湖南绿晟农业生态股份有限公司董事长、法定代表人；2015 年 7 月至今，任湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2015 年 8 月至今，任益阳市龙桥农业生态科技有限公司执行董事兼总经理、法定代表人。



## 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

#### 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
裴小明	董事长	男	1978 年 2 月	大专	2015 年 11 月 30 日至 2018 年 11 月 29 日	是
裴小明	总经理	男	1978 年 2 月	大专	2018 年 11 月 20 日至 2018 年 11 月 29 日	是
罗兵	董事	男	1977 年 10 月	大专	2015 年 11 月 30 日至 2018 年 11 月 29 日	否
胡良煌	董事	男	1973 年 2 月	高中	2015 年 11 月 30 日至 2018 年 11 月 29 日	否
马侠	董事	男	1986 年 4 月	大专	2015 年 11 月 30 日至 2018 年 11 月 29 日	否
邹盼	董事	女	1977 年 5 月	大专	2015 年 11 月 30 日至 2018 年 11 月 29 日	否
杨翠丽	董事	女	1981 年 4 月	高中	2015 年 11 月 30 日至 2018 年 11 月 29 日	否
陈丹	董事	女	1988 年 8 月	大专	2016 年 5 月 16 日至 2018 年 11 月 29 日	否
李朝举	监事会主席	男	1984 年 1 月	大专	2015 年 11 月 30 日至 2018 年 11 月 29 日	否
张玉双	监事	女	1992 年 9 月	大专	2015 年 11 月 30 日至 2018 年 11 月 29 日	否
段厚荣	职工代表监事	女	1993 年 10 月	中专	2018 年 11 月 20 日至 2018 年 11 月 29 日	否
杜文彬	财务负责人	男	1982 年 8 月	本科	2018 年 11 月 20 日至 2018 年 11 月 29 日	是

李飞	董事会秘书	男	1991 年 7 月	本科	2018 年 11 月 20 日 至 2018 年 11 月 29 日	是
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

**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:**

董事长裴小明为公司控股股东、实际控制人，董事杨翠丽系董事长裴小明妻子的堂妹。

**(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
裴小明	董事长、总经理	33,000,000.00	0.00	33,000,000.00	50.77%	0.00
罗兵	董事	16,000,000.00	0.00	16,000,000.00	24.62%	0.00
胡良煌	董事	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	9.23%	0.00
邹盼	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
马侠	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
陈丹	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
杨翠丽	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
李朝举	监事会主席	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
张玉双	监事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
段厚荣	职工代表监事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
杜文彬	财务负责人	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
李飞	董事会秘书	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
合计	-	55,000,000.00	0.00	55,000,000.00	84.62%	0.00

**(三) 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
裴小明	董事长	新任	董事长、总经理	公司内部调整

罗兵	总经理	离任	董事	离职
段厚荣	无	新任	职工代表监事	新入职当选
祝玲	职工代表监事	离任	无	离职
杜文彬	无	新任	财务负责人	新入职当选
吴海燕	财务负责人	离任	无	离职
李飞	董事会秘书	新任	无	新入职当选

**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. 裴小明

2000年3月至2000年10月，就职于东莞桃源园林有限公司，担任项目经理；2000年10月至2006年8月，个体经商；2006年8月至2010年10月，就职于益阳市赫山区潇湘园林装饰商行，担任总经理；2010年10月至2015年11月，就职于湖南绿苑园林建设有限公司，担任执行董事兼总经理；2015年11月至今，就职于湖南绿苑园林股份有限公司，担任董事长。兼职情况：2014年10月至今，任湖南中苗会园林投资管理有限公司监事；2015年6月至今，任湖南绿晟农业生态股份有限公司董事长、法定代表人；2015年7月至今，任湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2015年8月至今，任益阳市龙桥农业生态科技有限公司执行董事兼总经理、法定代表人。

## 2. 段厚荣

2010年3月至2013年10月，个体经商；2013年11月至2016年8月，就职于贵州七彩云南大酒店，任经理；2016年9月至2016年12月，个体经商；2017年1月至2018年10月，就职于杭州益函投资管理合伙企业（有限合伙），担任行政专员；2018年11月至今，就职于湖南绿苑园林股份有限公司，担任行政人员。

## 3. 杜文彬

2005年09月-2008年10月，就职于昆明国美电器有限公司，担任主办会计；2008年11月至2012年09月，就职于云南中丹红制药有限责任公司，担任财务总监；2012年10月至2014年12月，就职于昆明行游网商务有限公司担任董秘兼财务经理；2015年01月至2017年02月，就职于云南贡润祥茶产业开发有限公司，任财务总监；2017年3月至2018年10月，自由职业。

## 4. 李飞

2013年11月-2014年12月，就职于沃森生物科技有限公司，担任技术员；2015年1月-2016年12月，就职昆明明正装饰有限公司，担任行政人员；2017年1月至2018年7月，就职于昆明飞万商贸有限公司，任执行董事；2018年8月-2018年10月，自由职业。

## 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
技术人员	7	0
行政管理人员	5	2
财务人员	3	2
生产人员	2	0
销售人员	2	0
员工总计	19	4

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	2
专科	10	2
专科以下	4	0
员工总计	19	4

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

#### 1、人员变动情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司在职员工 4 人，公司员工大幅减少的原因是今年除做了一个小工程项目以外，没有新增大的工程业务，苗木销售业务也大幅缩减，原有的工程项目已收尾，工程项目上的人员需求大量减少，只保留基本的管理人员，有人员流失影响业务开展风险。如果公司大量开展业务之后，员工的流失将会给公司的运营和管理造成不利影响。公司将积极拓展新的项目，届时公司将及时的招聘相关的专业人员，以保障公司持续经营，同时提高人力资源管理水平。

#### 2、人才引进及培训

公司根据业务发展和公司发展规划的需要，不拘一格降人才，通过人才网招聘计划以及推荐等途径，采取招聘应届毕业生和社会专业人才相结合的方式引进人才，为公司补充新鲜血液，充实公司技术团队和中高层管理队伍。公司重视员工培训，根据员工实际情况和岗位技能要求，不定期地举行各种具有针对性的培训或者外出学习，鼓励员工参加社会考试、职称升级，从而不断提升员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，实现公司与员工的共同发展。

#### 3、薪酬政策

报告期内，公司不断完善薪酬政策，优化薪酬结构，根据公司经营业绩状况及考核结果，对员工薪酬进行了调整，建立了个人业绩与薪酬紧密联动机制，提升了管理效能，推动公司进步。

#### 4、公司没有需要承担费用的离退休人员。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》等有关监管要求及《公司章程》，设立了股东大会、董事会、监事会。根据《公司法》和《公司章程》的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》和《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资融资管理制度》等制度，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，不断加强公司的规范运作。报告期内公司新制定了《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度，公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效，保证了公司的生产、经营的规范发展。

##### 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

在股东权利保障方面，公司制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》和《董事会议事规则》，明确规定了股东的权利及履行相关权利的程序。公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。公司历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合相关法律法规的规定，能够确保全体股东，尤其是中小股东享有平等地位，充分行使股东权利。此外，公司制定了《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资融资管理制度》、《投资者关系管理制度》等相关制度，对公司重大事项进行充分的信息披露，公司治理机制能够有效的保护公司全体股东利益，尤其是中小股东的合法权益。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大投资、重要的人事变动、融资等均通过了公司董事会或股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行。

### 4、公司章程的修改情况

2018年10月10日，公司全体股东在公司会议室召开了2018年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于修订〈湖南绿苑园林股份有限公司章程〉》议案，对公司章程进行了如下修订：

（一）原章程第四十一条修改为：第四十一条 公司下列担保行为，须经股东大会审议通过：（一）本公司及本公司控股子公司的对外担保总额，达到或超过最近一期经审计净资产的 50%以后提供的任何担保；（二）本公司对外担保总额，达到或超过最近一期经审计总资产的 30%以后提供的任何担保；（三）为资产负债率超过 70%的担保对象提供的担保；（四）单笔担保金额超过最近一期经审计净资产的 10%的担保；（五）对股东、实际控制人及其关联方提供的担保；（六）根据法律法规或本章程规定应由股东大会审议通过的其他担保。

（二）原章程“第十一章 要约收购、合并、分立、增资、减资、解散和清算”名称第十章“第一节 要约收购”、第十章“第一节 要约收购”修改为“第十一章 收购、合并、分立、增资、减资、解散和清算”修改“第一节 收购”。

（三）原章程第一百七十七条修改为第一百七十七条：“在公司被收购时，收购人收购公司股份均无需向公司全体股东发出全面要约收购或部分要约收购”。

（四）原章程第一百七十八条删除。

（五）原章程第一百八十条序号及后续章程各条款序号改为“《公司章程》第一百七十八条，后续章程各条款序号亦做相应的调整顺延”。

## （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	4	1、2018年6月8日，公司召开第一届董事会第十次会议，审议通过《关于〈2017年度总经理工作报告〉的议案》、《关于〈2017年度

		<p>董事会工作报告&gt;的议案》等 11 个议案；</p> <p>2、2018 年 8 月 2 日，公司召开了第一届董事第十一次会议，审议通过了《2018 年半年度报告》议案、《关于确认 2018 年度关联房屋租赁费用》议案等 4 个议案；</p> <p>3、2018 年 9 月 25 日，公司召开了第一届董事第十二次会议，审议通过《关于修订&lt;湖南绿苑园林股份有限公司公司章程&gt;》议案、《关于提请召开 2018 年第二次临时股东大会》议案；</p> <p>4、2018 年 11 月 20 日，公司召开了第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于聘任裴小明先生为公司总经理的议案》、《关于聘任杜文彬先生为公司财务负责人的议案》、《关于聘任李飞先生为公司董事会秘书的议案》；</p>
监事会	2	<p>1、2018 年 6 月 8 日，公司召开第一届监事会第六次会议，审议通过《关于&lt;2017 年度监事会工作报告&gt;的议案》、《关于&lt;2017 年度财务决算报告&gt;的议案》等 7 个议案；</p> <p>2、2018 年 8 月 2 日，公司召开了第一届监事会第七次会议，审议通过《2018 年半年度报告》议案；</p>
股东大会	3	<p>1、2018 年 7 月 2 日，公司召开了 2017 年年度股东大会，审议通过了《2017 年度董事会工作报告》议案、《2017 年度监事会工作报告》议案、《2017 年度财务决算报告》等 10 个议案；</p> <p>2、2018 年 8 月 17 日，公司召开了 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于确认</p>

		<p>2018 年度关联房屋租赁费用》、《关于确认关联方为公司提供无息资金支持》议案；</p> <p>3、2018 年 10 月 10 日，公司召开了 2018 年第二次临时股东大会，审议通过《关于修订〈湖南绿苑园林股份有限公司章程〉》议案；</p>
--	--	---

## 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、表决和决议等符合《公司法》、《公司章程》及有关法律法规的规定。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》及三会议事规则等公司治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律法规的规定建立了规范的公司治理结构。公司重大经营决策、财务决策等均按照相关规定的程序和规则进行，公司“三会一层”均依法运作，未发生违法违规现象，能够切实履行自身的职责和义务，公司治理情况合法有效。

### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律法规的规定进行投资者关系管理工作，在充分保障投资者知情权及合法权益的原则下，公司定期报告与临时公告等应披露信息已在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露，以供投资者查阅，确保投资者及时、全面地了解公司的发展规划、财务状况及经营状况等，并确保信息披露的真实、准确、完整、及时。此外，公司还通过电话、电子邮件等方式积极与投资者进行沟通，热情地接待投资者来访参观及调研，实现与投资者之间的良好互动。

### (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

### (六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中发现公司存在持续经营能力存在重大不确定性的风险，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人力、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的单位。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司目前的内控制度是依据《公司法》、《公司章程》及有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定的，符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司也将继续根据实际经营情况及时健全及完善相关内控制度，确保公司经营活动正常、有序地开展。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告差错责任追究制度并执行。报告期内，公司有前期差错更正，详见本报告“第三节七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况”。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司现有制度。

## 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	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 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	中兴财光华审会字（2019）第 337007 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层
审计报告日期	2019 年 4 月 29 日
注册会计师姓名	杨海龙、朱丹宁
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

### 审计报告

中兴财光华审会字（2019）第 337007 号

湖南绿苑园林股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了湖南绿苑园林股份有限公司（以下简称绿苑园林）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了绿苑园林 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 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，我们独立于绿苑园林，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。

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，绿苑园林本年发生亏损 19,028,431.68 元，累计亏损 36,683,462.71 元；绿苑园林本年工程项目处于完工收尾阶段，未开展

新的工程项目，仅有少量销售苗木；同时，绿苑园林项目部所有人员、大部分管理人员均已离职，上述情况表明绿苑园林持续经营能力存在重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### **四、其他事项**

2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注由北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2018 年 6 月 8 日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告。

#### **五、其他信息**

绿苑园林管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括绿苑园林 2018 年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。

#### **五、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，管理层负责评估绿苑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绿苑园林、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿苑园林的财务报告过程。

#### **六、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。错报可能由于舞弊或错误导致，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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对绿苑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绿苑园林不能持续经营。

(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) 就绿苑园林公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：杨海龙

中国注册会计师：朱丹宁

中国·北京

2019 年 4 月 29 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	4,762.98	174,116.70
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	五、2	24,335,650.42	31,860,891.85
其中：应收票据			
应收账款		24,335,650.42	31,860,891.85
预付款项	五、3	7,765,832.77	4,951,842.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	4,919.92	941,047.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	38,524,322.48	52,663,494.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	50,711.89	72,945.45
<b>流动资产合计</b>		<b>70,686,200.46</b>	<b>90,664,338.24</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、7	4,409,899.59	4,926,616.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8	48,013.00	55,594.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	9,232,246.82	10,318,393.46
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产	五、11	217,183.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,907,342.41</b>	<b>15,300,603.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>84,593,542.87</b>	<b>105,964,941.74</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、12	22,149,494.89	24,929,351.96
其中：应付票据			
应付账款		22,149,494.89	24,929,351.96
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	五、13	91,313.34	45,846.57
应交税费	五、14	138,314.41	433,831.81
其他应付款	五、15	3,400,586.92	2,609,734.88
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			103,911.53
<b>流动负债合计</b>		<b>25,779,709.56</b>	<b>28,122,676.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,779,709.56</b>	<b>28,122,676.75</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、16	65,000,000.00	65,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	30,497,296.02	30,497,296.02
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	五、18	-36,683,462.71	-17,655,031.03
归属于母公司所有者权益合计		58,813,833.31	77,842,264.99
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		58,813,833.31	77,842,264.99
<b>负债和所有者权益总计</b>		84,593,542.87	105,964,941.74

法定代表人：裴小明

主管会计工作负责人：杜文彬

会计机构负责人：李遵

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,094.00	161,587.41
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	十二、1	20,789,539.20	27,291,129.68
其中：应收票据			
应收账款		20,789,539.20	27,291,129.68
预付款项		7,765,832.77	4,443,416.39
其他应收款	十二、2	4,919.92	345,451.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货		21,252,806.53	28,418,505.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		50,431.89	72,945.45
<b>流动资产合计</b>		49,866,624.31	60,733,036.29
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	35,000,000.00	35,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		342,753.40	484,376.37
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

无形资产		48,013.00	55,594.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,232,246.82	10,318,393.46
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		44,623,013.22	45,858,363.83
<b>资产总计</b>		94,489,637.53	106,591,400.12
<b>流动负债：</b>			
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		18,069,673.41	20,287,471.63
其中：应付票据			
应付账款		18,069,673.41	20,287,471.63
预收款项			
应付职工薪酬		45,466.77	0.00
应交税费		138,314.41	405,747.55
其他应付款		6,852,823.13	4,741,358.01
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			103,911.53
<b>流动负债合计</b>		25,106,277.72	25,538,488.72
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		25,106,277.72	25,538,488.72
<b>所有者权益：</b>			
股本		65,000,000.00	65,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		30,497,296.02	30,497,296.02
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		-26,113,936.21	-14,444,384.62
<b>所有者权益合计</b>		<b>69,383,359.81</b>	<b>81,052,911.40</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>94,489,637.53</b>	<b>106,591,400.12</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		1,551,221.73	17,409,004.58
其中：营业收入	五、19	1,551,221.73	17,409,004.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		20,560,241.41	30,046,985.49
其中：营业成本	五、19	1,390,814.85	18,360,154.47
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	五、20	8,185.29	222,374.14
销售费用	五、21	169,038.32	1,033,237.62
管理费用	五、22	1,061,333.09	2,519,907.85
研发费用		0.00	0.00
财务费用	五、23	3,607.68	440,038.68
其中：利息费用			
利息收入		279.70	1,150.12
资产减值损失	五、24	17,927,262.18	7,471,272.73
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	52,052.60
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-19,009,019.68	-12,585,928.31
加：营业外收入	五、25	1.00	1,000,827.49
减：营业外支出	五、26	19,413.00	6,618.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-19,028,431.68	-11,591,719.14
减：所得税费用	五、27	0.00	703,236.40
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-19,028,431.68	-12,294,955.54
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）		-19,028,431.68	-12,294,955.54
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		-19,028,431.68	-12,294,955.54
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		-19,028,431.68	-12,294,955.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,028,431.68	-12,294,955.54
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十三、2	-0.29	-0.19
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、2	-0.29	-0.19

法定代表人：裴小明

主管会计工作负责人：杜文彬

会计机构负责人：李遴

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、4	843,881.73	13,287,139.38
减：营业成本	十二、4	666,169.46	15,063,475.48
税金及附加		7,958.09	218,799.14
销售费用		143,150.72	955,513.79
管理费用		987,133.47	2,332,786.48
研发费用			
财务费用		1,661.60	437,789.60
其中：利息费用			
利息收入		252.50	1,123.00
资产减值损失		10,688,100.48	3,096,137.08
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）			52,052.60
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-11,650,292.09	-8,765,309.59
加：营业外收入		1.00	1,000,827.49
减：营业外支出		19,260.50	6,587.75
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,669,551.59	-7,771,069.85
减：所得税费用		0.00	653,019.50
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-11,669,551.59	-8,424,089.35
（一）持续经营净利润		-11,669,551.59	-8,424,089.35
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-11,669,551.59	-8,424,089.35

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,694,094.22	32,506,819.11
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	五、28	3,304,400.51	8,799,566.92
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>9,998,494.73</b>	<b>41,306,386.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,340,205.77	26,317,290.93
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		271,461.58	4,031,114.59
支付的各项税费		395,787.21	510,260.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	2,474,893.89	11,671,315.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,482,348.45</b>	<b>42,529,982.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-483,853.72</b>	<b>-1,223,596.29</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			1,760,000.00
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	五、28		
<b>投资活动现金流入小计</b>			1,760,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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	五、28		
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	1,760,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、28	964,500.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		964,500.00	
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			
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	五、28	650,000.00	430,739.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		650,000.00	430,739.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		314,500.00	-430,739.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-169,353.72	105,664.01
加：期初现金及现金等价物余额		174,116.70	68,452.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,762.98	174,116.70

法定代表人：裴小明

主管会计工作负责人：杜文彬

会计机构负责人：李遴

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,306,648.09	29,457,762.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,048,182.08	5,833,839.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		9,354,830.17	35,291,602.10
购买商品、接受劳务支付的现金		6,715,849.66	24,542,515.52
支付给职工以及为职工支付的现金		271,461.58	3,090,910.12
支付的各项税费		367,702.95	483,922.66
支付其他与经营活动有关的现金		2,472,809.39	8,408,221.07

<b>经营活动现金流出小计</b>		9,827,823.58	36,525,569.37
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-472,993.41	-1,233,967.27
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			1,760,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	1,760,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	1,760,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		964,500.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		964,500.00	-
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		650,000.00	430,739.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		650,000.00	430,739.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		314,500.00	-430,739.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-158,493.41	95,293.03
加：期初现金及现金等价物余额		161,587.41	66,294.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,094.00	161,587.41

## (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	65,000,000.00				30,497,296.02						-13,788,533.70		81,708,762.32
加：会计政策变更													
前期差错更正											-3,866,497.33		-3,866,497.33
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	65,000,000.00				30,497,296.02						-17,655,031.03		77,842,264.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-19,028,431.68		-19,028,431.68
（一）综合收益总额											-19,028,431.68		-19,028,431.68
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	65,000,000.00				30,497,296.02							-36,683,462.71	58,813,833.31

项目	上期											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益												
	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	65,000,000.00				30,497,296.02						-1,493,578.16		94,003,717.86
加：会计政策变更													
前期差错更正											-3,866,497.33		-3,866,497.33
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	65,000,000.00				30,497,296.02						-5,360,075.49		90,137,220.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,294,955.54		-12,294,955.54
（一）综合收益总额											-12,294,955.54		-12,294,955.54
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	65,000,000.00				30,497,296.02						-17,655,031.03	77,842,264.99

法定代表人：裴小明

主管会计工作负责人：杜文彬

会计机构负责人：李遴

## (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	65,000,000.00				30,497,296.02						-10,577,887.29	84,919,408.73
加：会计政策变更												
前期差错更正											-3,866,497.33	-3,866,497.33
其他												
二、本年期初余额	65,000,000.00				30,497,296.02						-14,444,384.62	81,052,911.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,669,551.59	-11,669,551.59
（一）综合收益总额											-11,669,551.59	-11,669,551.59
（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											
<b>四、本年期末余额</b>	65,000,000.00				30,497,296.02					-26,113,936.21	69,383,359.81

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	65,000,000.00				30,497,296.02						-2,153,797.94	93,343,498.08
加：会计政策变更												
前期差错更正											-3,866,497.33	-3,866,497.33
其他												
二、本年期初余额	65,000,000.00				30,497,296.02						-6,020,295.27	89,477,000.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,424,089.35	-8,424,089.35
（一）综合收益总额											-8,424,089.35	-8,424,089.35
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	65,000,000.00				30,497,296.02						-14,444,384.62	81,052,911.40

## 湖南绿苑园林股份有限公司

### 2018 年度财务报表附注

编制单位：湖南绿苑园林股份有限公司

金额单位：人民币元

#### 财务报表附注

##### 一、公司基本情况

###### （一）公司简介

湖南绿苑园林股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系湖南绿苑园林建设有限公司，成立于 2010 年 12 月 24 日，统一社会信用代码：91430111565947760Q。

公司简称：绿苑园林

公司股票代码：839383

公司注册地址及总部地址：长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011。

母公司或实际控制人的名称：裴小明。

法定代表人姓名：裴小明。

注册资本：人民币 6500 万元。

组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

营业期限：2010 年 12 月 24 日至长期。

公司经营范围：园林绿化工程服务；古建筑工程服务；风景园林工程设计服务；农业技术推广服务；林业科学技术服务；绿化管理、养护、病虫害防治服务；市政公用工程施工；景观和绿地设施工程施工；土壤修复；旅游景区规划设计、开发、管理；市政设施管理；环境卫生管理；环境与生态监测；花卉种植；林木

育苗；花卉作物的销售。（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）

本公司拥有城市园林绿化二级资质及两个自有苗圃，苗圃基地分别为位于长沙县的干杉苗圃和益阳市的益阳苗圃，目前主要业务为景观工程施工和苗木种植与销售。

## （二）公司历史沿革

### 1、有限责任公司阶段

#### （1）公司成立

本公司前身为湖南绿苑园林景观工程有限公司，成立于 2010 年 12 月 24 日，注册资本 1050 万元，其中：裴小明认缴货币出资 735 万元，占注册资本的 70%；杨代花认缴货币出资 315 万元，占注册资本的 30%。2010 年 12 月 24 日，裴小明实缴货币出资 147 万元，占注册资本的 14%；杨代花实缴货币出资 63 万元，占注册资本的 6%。2010 年 12 月 24 日，益阳资元天台会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》【益资元天台会所专验字（2010）第 538 号】，对上述出资事宜进行了审验。2010 年 12 月 24 日，经益阳市工商行政管理局核准，本公司正式成立，领取注册号为 430900000037445 的《企业法人营业执照》，公司类型为有限责任公司，法定代表人为裴小明，注册资本 1050 万元，实收资本 210 万元，住所为益阳市赫山区衡龙桥镇莲花村，营业期限为 2010 年 12 月 24 日至 2040 年 12 月 23 日，经营范围为园林绿化工程设计、施工、维护；林木种植、销售；园林技术开发。

#### （2）公司第一次变更

2011 年 1 月 11 日，经本公司股东会决议通过，同意实收资本由 210 万元增加至 1050 万元，其中：裴小明实缴货币出资 735 万元，占注册资本的 70%；杨代花实缴货币出资 315 万元，占注册资本的 30%。同时，相应地修改公司章程。2011 年 1 月 11 日，益阳资元天台会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》【益资元天台会所专验字（2011）第 013 号】，对本次注册资本的实收情况进行

了审验。2011 年 1 月 14 日，益阳市工商行政管理局核准了本次变更事项，本公司领取了益阳市工商行政管理局换发的注册号为 430900000037445 的《企业法人营业执照》。

### （3）公司第二次变更

2014 年 11 月 28 日，经本公司股东会决议通过，变更公司名称为“湖南绿苑园林建设有限公司”，变更住所为“长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011”，变更经营范围为“古建筑工程服务；景观和绿地设施工程施工；建设工程施工；市政公用工程施工；建筑装饰；其他未列明建筑业；蔬菜、食用菌及园艺作物种植；园林绿化工程服务；中药材的种植（限分支机构）；林业种子生产（限分支机构）；造林和育林；森林经营和管护；林产品采集；牲畜饲养（限分支机构）；家禽饲养（限分支机构）；狩猎和捕捉动物（限分支机构）；内陆养殖（限分支机构）；园艺作物、花卉的收购；树、竹、草批发；住宿（限分支机构）；一般旅馆（限分支机构）；正餐服务（限分支机构）；饮料及冷饮服务；其他餐饮业（限分支机构）；农业技术推广服务；林业科学研究服务；环境及生态监测；工程技术；自然保护区管理；市政设施管理；环境卫生管理；城乡市容管理；绿化管理；公园管理；游览景区管理；体育场馆（限分支机构）；健身服务（限分支机构）；射箭馆场服务（限分支机构）；垂钓服务（限分支机构）；其他室内娱乐活动（限分支机构）；土壤修复；林业有害生物防治服务；鱼种培育、养殖（限分支机构）。（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）。”，同意注册资本由 1050 万元增加至 8050 万元，其中：裴小明增加注册资本 4900 万元，占注册资本的 70%，杨代花增加注册资本 2100 万元，占注册资本的 30%；同意实收资本保持 1050 万元不变。同时，相应地修改公司章程。2015 年 1 月 8 日，经长沙市工商行政管理局雨花分局核准本次变更事项，本公司工商登记机关由益阳市工商行政管理局变更为长沙市工商行政管理局雨花分局，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局核发的注册号为 430900000037445 的《营业执照》。

### （4）公司第三次变更

2015 年 4 月 20 日，经本公司股东会决议通过，同意杨代花将所持公司全部出资额（认缴 2415 万元，实缴 315 万元）转让给新股东罗兵，裴小明将所持公司全部出资额（认缴 5635 万元，实缴 735 万元）中尚未认缴的 1337 万元转让给罗兵；同意将公司监事由杨代花变更为罗兵。同时，相应地修改公司章程。2015 年 4 月 20 日，长沙市工商行政管理局雨花分局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的注册号为 430900000037445 的《营业执照》。

#### （5）公司第四次变更

2015 年 7 月 13 日，经本公司股东会决议通过，同意罗兵将所持公司全部出资额（认缴 3752 万元，实缴 315 万元）中的 627 万元（认缴 627 万元，实缴 315 万元）转让给裴小明；裴小明将所持公司全部出资额（认缴 4298 万元，实缴 735 万元）中尚未认缴的 600 万元转让给新股东胡良煌。同时，相应地修改公司章程。2015 年 7 月 13 日，长沙市工商行政管理局雨花分局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的注册号为 430900000037445 的《营业执照》。

#### （6）公司第五次变更

2015 年 7 月 29 日，实收资本由 1050 万元增加至 1737.1873 万元。本次变更后，本公司股东出资情况为：裴小明出资 4325 万元（认缴 4325 万元，实缴 1737.1873 万元）；罗兵出资 3125 万元（认缴 3125 万元，实缴 0 元）；胡良煌出资 600 万元（认缴 600 万元，实缴 0 元）。2015 年 11 月 6 日，北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》【中证天通（2015）验字第 111001 号】，对本次实收资本的变更情况进行了审验。

#### （7）公司第六次变更

2015 年 7 月 14 日，经本公司股东会决议通过，同意注册资本由 8050 万元减少至 5000 万元。2015 年 7 月 15 日，本公司在《三湘都市报》刊登了减资公告。截止 2015 年 8 月 30 日，无债权人向本公司提出债务清偿或提供相应担

保的要求。2015 年 9 月 1 日，再次经本公司股东会决议通过，同意注册资本由 8050 万元减少至 5000 万元，其中：裴小明减少认缴出资额 1525 万元，罗兵减少认缴出资额 1525 万元。同时，相应地修改公司章程。2015 年 9 月 9 日，长沙市工商行政管理局雨花分局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的注册号为 430900000037445 的《营业执照》。2015 年 11 月 6 日，北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》【中证天通（2015）验字第 111002 号】，对本次注册资本的变更情况进行了审验。

#### （8）公司第七次变更

2015 年 9 月 17 日，经本公司股东会决议通过，将公司原经营范围中的“饮料及冷饮服务”变更为“饮料及冷饮服务（限分支机构）”，同意吸收新股东湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙），注册资本由 5000 万元增加至 6500 万元，其中：裴小明增加注册资本 500 万元，新股东湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）出资 1000 万元。同时，相应地修改公司章程。本次变更后，本公司股东出资情况为：裴小明出资 3300 万元（认缴 3300 万元，实缴 1737.1873 万元）；罗兵出资 1600 万元（认缴 1600 万元，实缴 0 元）；胡良煌出资 600 万元（认缴 600 万元，实缴 0 元），湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）出资 1000 万元（认缴 1000 万元，实缴 0 元）。2015 年 9 月 22 日，长沙市工商行政管理局雨花分局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的统一社会信用代码为 91430111565947760Q 的《营业执照》。

#### （9）公司第八次变更

2015 年 9 月 25 日，实收资本由 1737.1873 万元增加至 6500 万元。本次变更后，裴小明实缴货币出资 3550 万元，其中：实缴注册资本 3300 万元，持股比例 50.7692%；溢价 250 万元计入资本公积；罗兵实缴货币出资 1600 万元，其中：实缴注册资本 1600 万元，持股比例 24.6154%；胡良煌实缴货币出资 600 万元，其中：实缴注册资本 600 万元，持股比例 9.2308%；湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）实缴货币出资 1500 万元，其中：实缴注册资本 1000 万元，持股比例 15.3846%；溢价 500 万元计入资本公积。2015 年 11 月 6 日，北京中

证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》【中证天通（2015）验字第 111003 号】，对注册资本及本次实收资本的变更情况进行了审验。2015 年 10 月 15 日，长沙市工商行政管理局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的统一社会信用代码为 91430111565947760Q 的《营业执照》。

## 2、股份有限公司阶段

2015 年 11 月 14 日，根据湖南绿苑园林建设有限公司临时股东会决议和湖南绿苑园林股份有限公司发起人协议书，湖南绿苑园林建设有限公司原股东作为发起人，以发起方式将湖南绿苑园林建设有限公司整体变更为湖南绿苑园林股份有限公司，以 2015 年 9 月 30 日经审计的净资产 95,497,296.02 元折股 6500 万元，净资产与股本总额之间的差额 30,497,296.02 元计入资本公积；同时变更公司经营范围。

本次变更后：本公司的股权比例如下表所示：

### （1）本公司股权结构

股东名称	股本金额（万元）	持股比例	出资方式
裴小明	3,300.00	50.77%	净资产折股
罗兵	1,600.00	24.62%	净资产折股
胡良煌	600.00	9.23%	净资产折股
湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	15.38%	净资产折股
<b>合计</b>	<b>6,500.00</b>	<b>100.00%</b>	

2015 年 11 月 29 日，北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》【中证天通（2015）验字第 111004 号】，对湖南绿苑园林建设有限公司的整体变更情况进行了审验。2015 年 12 月 14 日，长沙市工商行政管理局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的统一社会信用代码为 91430111565947760Q 的《营业执照》。

财务报告批准报出日：2019 年 4 月 29 日。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度相比无变化。

## 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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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。

绿苑园林本年发生亏损 19,028,431.68 元，累计亏损 36,683,462.71 元；绿苑园林本年仅有一个工程项目和少量的苗木销售；同时，绿苑园林项目部所有人员、大部分管理人员均已经离职。上述可能导致对公司持续经营能力存在重大不确定性。公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

#### （1）加强可供销售苗木的管理，积极拓宽苗木销售渠道

公司将加强对存货中消耗性生物资产可供销售苗木的管理，同时紧紧把握国家城市基础设施建设、城市人居环境提升改造、森林城市和森林公园创建等发展机遇，积极充分利用多年来积累的优质苗木销售渠道，释放自有苗木产能助推苗

木销售业务。

2019 年本公司正积极跟进长沙岳麓山景区生态修复工程、梅溪湖田园综合体项目、长沙福晟翡翠湾项目、新武高速公路项目，目前正与开发商洽谈。

(2) 优化公司员工层级，建设团队培养人才

公司拟推动全体员工层级深化改革。2019 年，公司将通过网络招聘及线下招聘两种方式相结合，全面扩招销售团队及管理团队。同时制定员工培训模式，内外部培训相结合，进一步提升团队的综合素质。优化公司组织结构，加强业务能力，规范各项管理制度和业务流程，全面提升公司的管理水平。

(3) 构建销售团队，积极拓宽销售渠道

公司将于 2019 年构建优效销售团队，通过绩效考核鼓励措施，推动建设以湖南省内为中心，辐射全国多个省市的苗木销售渠道，创新销售手段、深挖销售资源。加大对公司自有库存苗木的盘活力度，增效创收。

(4) 持续完善企业内控，预防和防范运营风险

在跨越发展、战略转型的新时代、新征程下，公司坚持以内控体系建设、全面风险管理为核心，持续提升企业运营管控水平，不断完善健全公司制度体系建设，优化企业运营管理流程。

(5) 通过收购公司开拓新渠道，拓展公司业务

本公司拟发行股份购买三都水族自治县三水益嘉旅行社有限公司 100% 股权，该旅行社主要以传统旅游为主，业务范围以贵州省为主。该旅行社计划 2019 年在重庆、云南、江苏等省份建立房车营地，然后形成围绕江苏、重庆、云南、贵阳等地建立链式房车旅游，形成房车旅游产业链。在营地建设过程中将和湖南绿苑园林股份有限公司同共合作，并通过房车营地的扩展带动湖南绿苑园林省外业务。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流

量。

## 2、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。

## 3、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、提供的服务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。

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、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（参见本附注三、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三、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）。

## 6、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及吸收合并下的被合并方，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。

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”（详见本附注三、14、（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。

#### 7、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。

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。

#### 8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、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，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率（当期平均汇率）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率（当期平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

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

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

### ②持有至到期投资

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

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

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

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

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

### ④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

### （3）金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## ②可供出售金融资产减值

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

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

## (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因

转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采

用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### ③财务担保合同

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

### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。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) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当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。

#### (9) 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。

#### 11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

##### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>单项金额在 100 万元（包含 100 万）以上的应收账款，确定为单项金额重大的应收账款；</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项汇同单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。</p>

##### (2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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。

## A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
保证金、押金组合	各类保证金及押金
关联方组合	关联方往来组合

## B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
保证金、押金组合	如无客观证据发生减值的，不计提坏账准备
关联方组合	如无客观证据发生减值的，不计提坏账准备

## a. 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	20.00	20.00
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

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明该债务人资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购及其他财务状况恶化的情形。
坏账准备的计提方法	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

## (4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的

事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

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

(6) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，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。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货包括原材料、消耗性生物资产、建造合同形成的资产等。本公司消耗性生物资产，是指为出售而持有的苗木；建造合同形成的资产主要为园建工程和绿化工程等景观工程合同形成的资产。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

外购的苗木类消耗性生物资产的成本包括购买价款、运输费、保险费、相关税费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行培育的苗木类消耗性生物资产的成本，按照其郁闭前发生的小苗购买成本、抚育费及其他管护费等必要支出确定。

建造合同工程形成的资产成本为在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的金额。在建合同累计已发生的成本包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。合同的直接费用包括下列内容：耗用的材料费用、耗用的人工费用、耗用的机械使用费、其他直接费用；间接费用是本公司为组织和管理施工生产活动所发生的费用。在建合同完成后处置残余物资取得的收益等与合同有关的零星收益，冲减在建合同成本。

建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示，在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示，在建合同已结算的价款超

过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

本公司苗木类消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为按批次先进先出法。建造合同形成的资产按照单项工程成本结转。

### (3) 存货可变现净值的确认方法和存货跌价准备计提方法

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。

资产负债表日，本公司对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，并确认为当期损失。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，计入当期损益。

资产负债表日，本公司对在在建合同形成的资产进行减值测试，如果合同的预计总成本超过合同总收入，将预计损失确认为存货跌价准备，并计入当期损益。合同完工时，将已提取的存货跌价准备转回，计入当期损益。

### 13、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1) 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；(2) 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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售

将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本

作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

## ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注三、6、（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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## (2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.5
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5	5.00	19

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （4）大修理费用

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

### 16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 17、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。

## 18、生物资产

本公司生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

本公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入

当期损益。

#### 19、无形资产

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

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

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

目前，本公司无形资产摊销方法如下：

无形资产类别	摊销方法	摊销年限（月）
软件	直线法	120

#### 20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

#### 21、长期待摊费用摊销方法

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

## 22、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。

## 23、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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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。

## 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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，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。

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

## 25、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

## 26、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、收入的确认原则

### （1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：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。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

目前，本公司的苗木销售收入具体确认方法为：在将苗木交付给客户并取得客户的验收单时确认收入。

（2）提供劳务，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用

完工百分比法确认提供劳务收入。

公司采用已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，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；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

### （4）建造合同

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：合同总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。成本加成合同的结果能够可靠估计确定依据为：与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：（1）合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；（2）合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。目前，本公司的景观工程合同收入适用《企业会计准则第 15 号—建造合同》的规定，具体方法为：本公司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。根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工百分比。当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，本公司将对预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额

列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。公司按季度取得的由建设单位（发包方）或监理方签证认可的完成工程量报告单，作为完工百分比法确认收入的外部依据。工程完工时，本公司取得的由建设单位（发包方）或监理方签证认可的竣工验收单，作为完工依据。

## 28、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或非货币性资产，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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

#### 29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

### 30、所得税

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

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

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

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

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

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能

能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

### 31、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

### 32、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①执行新企业会计准则导致的会计政策变更

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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	

	应收账款	-31,860,891.85
	应收票据及应收账款	+31,860,891.85
2	应付票据	
	应付账款	-24,929,351.96
	应付票据及应付账款	+24,929,351.96

## ②其他会计政策变更

本公司报告期其他会计政策未变更。

## (2) 会计估计变更

本公司报告期无会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	苗木贸易收入按 11%的税率、新增工程项目收入按 11%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算缴纳增值税；2016 年 5 月 1 日前的工程项目收入按 3%的税率简易征收	11、3、0
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	5
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、12.5、0

### 2、优惠税负及批文

#### (1) 增值税

经长沙市雨花区国家税务局减免税备案登记，自 2018 年 1 月 1 日起，本公司自产自销苗木收入免征增值税。

经益阳市赫山区税务局减免税备案登记，自 2018 年 1 月 1 日起，本公司的子公司—益阳市龙桥农业生态科技有限公司苗木种植收入免征增值税。

#### (2) 企业所得税

经长沙市雨花区地方税务局减免税备案登记，自 2015 年 4 月 16 日起，本公司自产自销苗木收入免征企业所得税。

经益阳市赫山区税务局减免税备案登记，自 2015 年 7 月 1 日起，本公司的子公司—益阳市龙桥农业生态科技有限公司林木的培育和种植收入免征企业所得税、花卉苗木收入减半征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【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	2018. 12. 31	2017. 12. 31
库存现金	1, 198. 29	1, 974. 40
银行存款	3, 564. 69	172, 142. 30
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>4, 762. 98</b>	<b>174, 116. 70</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注：本期无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金

### 2、应收票据及应收账款

种类	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收票据		
应收账款	24, 335, 650. 42	31, 860, 891. 85
<b>合计</b>	<b>24, 335, 650. 42</b>	<b>31, 860, 891. 85</b>

#### (1) 应收票据情况

##### ①应收票据分类列示：

类别	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

②截至期末，公司无已质押的应收票据。

③截至期末，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	164, 496. 00	
合计	164, 496. 00	

④截至期末，公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

## (2) 应收账款情况

### ①应收账款风险分类

类别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30, 007, 681. 10	100. 00	5, 672, 030. 68	18. 90	24, 335, 650. 42
账龄组合	30, 007, 681. 10	100. 00	5, 672, 030. 68	18. 90	24, 335, 650. 42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30, 007, 681. 10	100. 00	5, 672, 030. 68	18. 90	24, 335, 650. 42

(续)

类别	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,272,267.35	100.00	3,411,375.50	9.67	31,860,891.85
账龄组合	35,272,267.35	100.00	3,411,375.50	9.67	31,860,891.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>35,272,267.35</b>	<b>100.00</b>	<b>3,411,375.50</b>	<b>9.67</b>	<b>31,860,891.85</b>

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018. 12. 31				2017. 12. 31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	840,013.21	2.80	42,000.66	5.00	11,601,544.84	32.89	580,077.24	5.00
1至2年	7,272,647.55	24.24	727,264.75	10.00	19,623,814.44	55.64	1,962,381.45	10.00
2至3年	17,848,112.27	59.48	3,569,622.45	20.00	3,451,556.07	9.79	690,311.21	20.00
3至4年	3,451,556.07	11.50	1,035,466.82	30.00	595,352.00	1.68	178,605.60	30.00
4至5年	595,352.00	1.98	297,676.00	50.00				50.00
<b>合计</b>	<b>30,007,681.10</b>	<b>100.00</b>	<b>5,672,030.68</b>	<b>18.90</b>	<b>35,272,267.35</b>	<b>100.00</b>	<b>3,411,375.50</b>	<b>9.67</b>

## ②坏账准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		本期计提	合并增加	本期核销	合并减少	
应收账款坏账准备	3,411,375.50	2,260,655.18				5,672,030.68

## 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	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
岭南生态文旅股份有限公司	222,140.00	1 年以 内	0.74	11,107.00
	2,521,503.74	1-2 年	8.40	252,150.37
	17,848,112.27	2-3 年	59.48	3,569,622.45
杭州市园林绿化股份有限公司	617,873.21	1 年以 内	2.06	30,893.66
	3,162,436.51	1-2 年	10.54	316,243.65
武汉润土园林景观工程有限公司	1,718,401.50	3-4 年	5.73	515,520.45
江西格林园林工程有限公司	1,433,486.00	3-4 年	4.78	430,045.80
益阳市绿苑花卉苗木专业合作社	694,103.39	1-2 年	2.31	69,410.34
<b>合计</b>	<b>28,218,056.62</b>		<b>94.04</b>	<b>5,194,993.72</b>

## 3、预付款项

## (1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	5,202,444.67	66.99	4,462,596.39	90.12
1 至 2 年	2,563,388.10	33.01	489,246.00	9.88
<b>合计</b>	<b>7,765,832.77</b>	<b>100.00</b>	<b>4,951,842.39</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款的比例%	账龄	未结算原因
益阳市绿苑花卉苗木专业合作社	非关联方	1,830,781.00	23.57	1年以内	未到结算期
益阳市朝阳建筑工程有限公司	非关联方	1,475,000.00	18.99	1年以内	未到结算期
益阳市金桥园林绿化有限公司	非关联方	1,047,757.54	13.49	1年以内	未到结算期
湖南汇恒园林绿化有限公司	非关联方	507,096.20	6.53	1-2年	未到结算期
长沙市芙蓉区大地石业经营部	非关联方	400,000.00	5.15	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>		<b>5,260,634.74</b>	<b>67.73</b>		

## 5、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
其他应收款	4,919.92	941,047.05
<b>合计</b>	<b>4,919.92</b>	<b>941,047.05</b>

### (1) 其他应收款情况

#### ①其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,211.75	100.00	291.83	5.60	4,919.92
保证金、押金组合					
账龄组合	5,211.75	100.00	291.83	5.60	4,919.92
单项金额不重大但单独计提坏账					

准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>5,211.75</b>	<b>100.00</b>	<b>291.83</b>	<b>5.60</b>	<b>4,919.92</b>

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	989,644.37	100.00	48,597.32	4.91	941,047.05
保证金、押金组合	119,110.00	12.04			119,110.00
账龄组合	870,534.37	87.96	48,597.32	5.58	821,937.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>989,644.37</b>	<b>100.00</b>	<b>48,597.32</b>	<b>4.91</b>	<b>941,047.05</b>

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	4,587.00	88.01	229.35	5.00	789,122.37	90.65	39,456.12	5.00
1至2年	624.75	11.99	62.48	10.00	71,412.00	8.20	7,141.20	10.00
2至3年					10,000.00	1.15	2,000.00	20.00
<b>合计</b>	<b>5,211.75</b>	<b>100.00</b>	<b>291.83</b>	<b>5.60</b>	<b>870,534.37</b>	<b>100.00</b>	<b>48,597.32</b>	<b>5.58</b>

②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	48,597.32		48,305.49		291.83

## ③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
押金及保证金		119,110.00
社保金	624.75	2,714.69
备用金		755,607.68
暂支款项	4,587.00	112,212.00
合计	5,211.75	989,644.37

## ④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额比例 (%)	坏账准备年末余额
贵州宏德置业有限公司	否	暂支款项	4,587.00	1年以内	88.01	229.35
长沙市雨花区社保局	否	社保金	624.75	1-2年	11.99	62.48
合计			5,211.75		100.00	291.83

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	60,678,434.50	22,481,545.62	38,196,888.88

建造合同形成的资产	327,433.60		327,433.60
<b>合计</b>	<b>61,005,868.10</b>	22,481,545.62	<b>38,524,322.48</b>

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	59,105,420.33	6,769,359.13	52,336,061.20
建造合同形成的资产	327,433.60		327,433.60
<b>合计</b>	<b>59,432,853.93</b>	<b>6,769,359.13</b>	<b>52,663,494.80</b>

(2) 存货跌价准备

项目	2018.01.01	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	6,769,359.13	16,127,135.49		414,949.00		22,481,545.62
<b>合计</b>	<b>6,769,359.13</b>	<b>16,127,135.49</b>		<b>414,949.00</b>		<b>22,481,545.62</b>

注：本期因编制财务报表委托北京天海华资产评估事务所（普通合伙）进行资产减值测试，出具了《湖南绿苑园林股份有限公司因编制财务报表进行减值测试所涉及的绿化苗木基地资源资产市场价值项目评估咨询报告》（天海华评咨字[2019]第005号）评估报告，本期期末消耗性生物资产发生减值22,481,545.62元。

(3) 期末建造合同形成的已施工未结算资产情况：

项目	金额
累计已发生成本	6,298,744.03
累计已确认毛利	552,689.57

减：预计损失	
已办理结算的金额	6,524,000.00
建造合同形成的已完工未结算资产	327,433.60

## 6、其他流动资产

项 目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
待抵扣增值税进项税额	50,711.89	72,945.45
合 计	50,711.89	72,945.45

## 7、固定资产

项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
固定资产	4,409,899.59	4,926,616.04
固定资产清理		
合 计	4,409,899.59	4,926,616.04

## (1) 固定资产及累计折旧

## ①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	3,921,218.21	1,604,899.46	232,328.85	415,000.00	261,007.60	6,434,454.12
2、本年增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 债务重组增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						

(2) 合并范围减少						
4、年末余额	3,921,218.21	1,604,899.46	232,328.85	415,000.00	261,007.60	6,434,454.12
二、累计折旧						
1、年初余额	419,135.31	535,425.88	185,963.43	221,766.12	145,547.34	1,507,838.08
2、本年增加金额	186,282.36	156,451.08	35,480.81	98,562.72	39,939.48	516,716.45
(1) 计提	186,282.36	156,451.08	35,480.81	98,562.72	39,939.48	516,716.45
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
4、年末余额	605,417.67	691,876.96	221,444.24	320,328.84	185,486.82	2,024,554.53
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	3,315,800.54	913,022.50	10,884.61	94,671.16	75,520.78	4,409,899.59
2、年初账面价值	3,502,082.90	1,069,473.58	46,365.42	193,233.88	115,460.26	4,926,616.04

②无通过经营租赁租出的固定资产。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,315,800.54	注1

注1：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司房屋建筑全部为子公司—益阳市龙桥农业生态科技有限公司的房屋和构筑物，房屋包括简易职工宿舍 114 m<sup>2</sup>、简易仓库 244 m<sup>2</sup>、简易电排房 42 m<sup>2</sup>，构筑物包括苗圃土地平整、道路硬化、水沟、桥梁、水井，在租赁土地上建生产设施，无法办理产权证。

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	75,810.00	75,810.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	75,810.00	75,810.00
二、累计摊销		
1、年初余额	20,216.00	20,216.00
2、本年增加金额	7,581.00	7,581.00
(1) 摊销	7,581.00	7,581.00
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	27,797.00	27,797.00
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额		

四、账面价值		
1、年末账面价值	48,013.00	48,013.00
2、年初账面价值	55,594.00	55,594.00

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

#### 9、长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018.12.31	其他减少的原因
益阳苗圃初始建造费	2,036,990.29		214,419.96		1,822,570.33	
干杉苗圃初始建造费	8,281,403.17		871,726.68		7,409,676.49	
<b>合计</b>	<b>10,318,393.46</b>		<b>1,086,146.64</b>		<b>9,232,246.82</b>	

#### 10、递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	28,153,868.13	10,229,331.95
可抵扣亏损	1,221,728.42	
<b>合计</b>	<b>29,375,596.55</b>	<b>10,229,331.95</b>

#### 11、其他非流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
预付的土地租金	217,183.00	
<b>合计</b>	<b>217,183.00</b>	

#### 12、应付票据及应付账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	22,149,494.89	24,929,351.96
<b>合计</b>	<b>22,149,494.89</b>	<b>24,929,351.96</b>

##### (1) 应付账款情况

###### ①应付账款列示

项目	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付货款	21,901,699.89	24,681,556.96
应付服务费	247,795.00	247,795.00
<b>合计</b>	<b>22,149,494.89</b>	<b>24,929,351.96</b>

## ②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
眉山市浩瀚园林绿化工程有限公司	1,895,421.00	未到付款期
句容志翔园林有限公司	1,090,128.30	未到付款期
<b>合计</b>	<b>2,985,549.30</b>	

## 13、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,605.45	286,738.67	241,271.90	63,072.22
二、离职后福利-设定提存计划	28,241.12	23,046.44	23,046.44	28,241.12
<b>合计</b>	<b>45,846.57</b>	<b>309,785.11</b>	<b>264,318.34</b>	<b>91,313.34</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		277,473.06	232,006.29	45,466.77
2、职工福利费				
3、社会保险费	15,805.45	9,265.61	9,265.61	15,805.45
其中：医疗保险费	7,536.16	7,901.80	7,901.80	7,536.16
工伤保险费	7,609.78	847.63	847.63	7,609.78
生育保险费	659.51	516.18	516.18	659.51
4、住房公积金	1,800.00			1,800.00
5、工会经费和职工教育经费				
<b>合计</b>	<b>17,605.45</b>	<b>286,738.67</b>	<b>241,271.90</b>	<b>63,072.22</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	26,226.45	22,389.98	22,389.98	26,226.45

2、失业保险费	2,014.67	656.46	656.46	2,014.67
<b>合 计</b>	<b>28,241.12</b>	<b>23,046.44</b>	<b>23,046.44</b>	<b>28,241.12</b>

## 14、应交税费

税项	2018.12.31	2017.12.31
企业所得税	102,342.37	252,585.24
个人所得税		7,143.24
城市维护建设税		1,621.71
教育费附加		695.02
水利建设基金	35,972.04	38,349.95
工会经费（异地工程相关税费）		127,962.06
残疾人保证金		5,011.24
其他		463.35
<b>合计</b>	<b>138,314.41</b>	<b>433,831.81</b>

## 15、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,400,586.92	2,609,734.88
<b>合计</b>	<b>3,400,586.92</b>	<b>2,609,734.88</b>

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
垫付款	1,581,086.92	828,780.86
借款	1,788,700.00	824,200.00
咨询费	30,800.00	364,800.00
代收款		591,954.02
<b>合计</b>	<b>3,400,586.92</b>	<b>2,609,734.88</b>

## 16、股本

项目	2018.01.01	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	65,000,000.00						65,000,000.00
------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

## 17、资本公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	30,497,296.02			30,497,296.02
<b>合计</b>	<b>30,497,296.02</b>			<b>30,497,296.02</b>

注：本公司资本公积—资本溢价的形成原因为：2015年12月14日，经长沙市工商行政管理局核准，本公司的前身—湖南绿苑园林建设有限公司以2015年9月30日经审计的净资产95,497,296.02元折股6500万元整体股份制变更，净资产与股本总额之间的差额30,497,296.02计入资本公积。

## 18、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-13,788,533.70	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,866,497.33	
调整后期初未分配利润	-17,655,031.03	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,028,431.68	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-36,683,462.71	

## 19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,551,221.73	1,390,814.85	17,409,004.58	18,360,154.47
<b>合计</b>	<b>1,551,221.73</b>	<b>1,390,814.85</b>	<b>17,409,004.58</b>	<b>18,360,154.47</b>

注：本年收入比上年减少15,857,782.85元，减少91.09%，主要原因是公

司工程项目减少、本期仅有少量的苗木销售。

## 20、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城建税	3,539.67	2,637.74
教育费附加	2,995.59	12,670.24
印花税	1,143.70	13,978.35
工程个税		132,210.39
水利建设基金	506.33	7,972.28
房产税		8,187.14
土地使用税		858.33
契税		43,859.67
<b>合计</b>	<b>8,185.29</b>	<b>222,374.14</b>

## 21、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	126,500.00	781,811.06
差旅费		31,517.08
汽车费用		47,880.63
办公费		28,973.86
业务招待费		14,597.00
折旧费	42,538.32	128,457.99
<b>合计</b>	<b>169,038.32</b>	<b>1,033,237.62</b>

## 22、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	184,489.17	981,228.34
差旅费	23,654.40	110,077.74
汽车费用	18,069.00	94,969.62
聘请中介机构费	368,114.54	306,585.41
租金及租赁相关费用	224,574.80	239,321.83
办公费	67,168.00	48,695.44
业务招待费		88,107.90
折旧费	148,095.41	202,792.48
会务费		80,366.85

咨询费		10,000.00
商标注册代理费		189,320.39
无形资产摊销	7,581.00	7,581.00
残疾人就业保障金		15,094.39
工程维护费		84,246.26
其他	19,586.77	61,520.20
<b>合计</b>	<b>1,061,333.09</b>	<b>2,519,907.85</b>

注：本期管理费用比上年减少 1,458,574.76 元，减少 57.88%，主要原因是公司工程项目减少或完工导致大部分管理员工离职，职工薪酬及其他费用相应减少。

### 23、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用		
减：利息收入	279.70	1,150.12
汇兑损失		
手续费及其他	3,887.38	441,188.80
<b>合计</b>	<b>3,607.68</b>	<b>440,038.68</b>

注：本期财务费用较上期减少 436,431.00 元，原因是 2017 年深圳市万科房地产有限公司资产证券化，本公司将对深圳万科的应收账款债权折价转让给保理商，产生 430,739.70 元的转让价差计入财务费用。

### 24、资产减值损失

项目	2018年度	2017年度
坏账损失	2,212,349.69	701,913.60
存货跌价损失	15,714,912.49	6,769,359.13
<b>合计</b>	<b>17,927,262.18</b>	<b>7,471,272.73</b>

### 25、营业外收入

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额

政府补助		1,000,000.00	
其他	1.00	827.49	1.00
<b>合计</b>	<b>1.00</b>	<b>1,000,827.49</b>	<b>1.00</b>

## 26、营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益
罚款及滞纳金	150.50	6,618.32	150.50
其他	19,262.50		19,262.50
<b>合计</b>	<b>19,413.00</b>	<b>6,618.32</b>	<b>19,413.00</b>

## 27、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	2018年度	2017年度
当期所得税费用		44,467.60
递延所得税费用		658,768.80
<b>合计</b>		<b>703,236.40</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-19,028,431.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,757,107.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-34,311.49
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,853.26
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	4,786,566.15
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	

加计扣除的影响	
企业所得税享受免税优惠的影响	
所得税费用	0.00

## 28、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
政府补助收到的现金		1,000,000.00
利息收入收到的现金	279.70	1,150.12
营业外收入-其他	1.00	
保证金收回	100,000.000	
其他往来款收到的现金	3,204,119.81	7,798,416.80
<b>合计</b>	<b>3,304,400.51</b>	<b>8,799,566.92</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
销售及管理费用支付的现金	733,053.79	1,396,483.74
财务费用支付的现金	1,614.10	441,188.80
其他支付的现金	1,740,226.00	9,833,643.45
<b>合计</b>	<b>2,474,893.89</b>	<b>11,671,315.99</b>

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
借款	964,500.00	
<b>合计</b>	<b>964,500.00</b>	

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
----	--------	--------

归还借款	650,000.00	430,739.70
<b>合计</b>	<b>650,000.00</b>	<b>430,739.70</b>

## 29、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-19,028,431.68	-12,294,955.54
加：资产减值准备	17,927,262.18	7,471,272.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	516,716.45	653,203.86
无形资产摊销	7,581.00	7,581.00
长期待摊费用摊销	1,086,146.64	1,086,146.64
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-52,052.60
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）		430,739.70
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）		658,768.80
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）	-1,575,740.17	-930,533.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,106,898.58	16,000,389.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,524,286.72	-14,254,157.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-483,853.72	-1,223,596.29
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
.....		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

现金的期末余额	4,762.98	174,116.70
减：现金的期初余额	174,116.70	68,452.69
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	-169,353.72	105,664.01

#### (4) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年度	2017年度
一、现金	4,762.98	174,116.70
其中：库存现金	1,198.29	1,974.40
可随时用于支付的银行存款	3,564.69	172,142.30
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	4,762.98	174,116.70
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、所有权或使用权受到限制的资产

无。

#### 31、政府补助

无。

#### 六、合并范围的变更

无。

#### 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	
益阳市龙桥农业生态科技有限公司	湖南益阳	湖南益阳	苗木种植、销售	100.00		直接投资

合肥绿晟农业生态有限公司	安徽合肥	安徽合肥	苗木种植、销售	100.00	直接投资
--------------	------	------	---------	--------	------

注：合肥绿晟农业生态有限公司成立于 2016 年 4 月 14 日，企业信用代码：91340123MA2MUGX245，注册资本 500 万元。公司章程载明出资时间为 2016 年 5 月 30 日，但至财务报表批准日，绿苑园林尚未出资，未开立银行账户，未开展经营。2017 年 7 月 13 日，因未依照《企业信息公示暂行条例》第八条规定的期限公示年度报告，被肥西县市场监督管理局列入经营异常名录。目前处于已吊销未注销状态。

## 八、关联方及其交易

### 1、本公司实际控制人情况

姓名	与本企业关系	职务/主营业务	对本公司的持股比例 (%)
裴小明	股东	董事长、总经理	50.77

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1 “在子公司中的权益”。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
罗兵	股东、董事
湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
胡良煌	股东、董事
杨代花	实际控制人裴小明之配偶
裴涵	实际控制人裴小明之女
裴培	实际控制人裴小明之女
裴小军	实际控制人裴小明之弟
杨代红	杨代花之姐
罗银良	罗兵之父
李友晚	罗兵之母
罗小英	罗兵之配偶
贺丰平	胡良煌之配偶
胡良军	胡良煌之弟
邹盼	董事
杨翠丽	董事、杨代花之堂妹
马侠	董事
李朝举	监事会主席

张玉双	监事
段厚荣	职工代表监事
杜文彬	财务总监
李飞	董事会秘书
湖南绿晟农业生态股份有限公司	裴小明持股 70%、杨代花持股 30%
东莞市惠煌包装辅料有限公司	胡良煌持股 50%、贺丰平持股 50%
香港惠煌国际包装辅料有限公司	胡良煌持股 100%
益阳市云益园林生态科技有限公司	裴小军持股 70%
益阳市赫山区潇湘园林装饰商行	裴小军个体经营
益阳市赫山区潇湘园林生态科技商行	杨代花个体经营
湖南中苗会园林投资管理有限公司	裴小军持股 80%、裴小明持股 20%
长沙中苗会信息科技有限公司	裴小军持股 80%
北京中苗会科技有限公司	裴小军持股 3.05%，长沙中苗会持股 96.95%

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

##### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

##### (3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	出租房	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目 8 栋 19010 室	杨代花	28,947.00	31,841.70
长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目 8 栋 19011 室	裴培	43,421.50	47,763.65
长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目 8 栋 19012 室	裴涵	43,421.50	47,763.65
<b>合计</b>		115,790.00	127,369.00

##### (4) 关联担保情况

无。

##### (5) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆借	本期归还	期末余额
拆入				
裴小明	333,958.28	688,526.16	650,000.00	372,484.44

## (6) 关键管理人员报酬

项目	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	4.89 万	91.45 万

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

无。

## (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2018. 12. 31	2017. 12. 31
		账面余额	账面余额
其他应付款	裴小明	372,484.44	333,958.28
其他应付款	罗兵	87,388.88	87,388.88
其他应付款	胡良煌	59,128.00	66,349.00
其他应付款	裴小军	87,366.20	82,779.20
其他应付款	陈丹		280.00
其他应付款	贺宇思		24.00

## 九、承诺及或有事项

无。

## 十、资产负债表日后事项

2019年1月29日，湖南绿苑园林股份有限公司（以下简称“绿苑园林”）和贵州众联沃德企业管理有限公司（以下简称“众联沃德”）签订了《附条件生效的股份认购协议》，绿苑园林同意向众联沃德定向发行30,870.889股股份，每股发行价格为1.01元，认购对价为31,179,598.11元。众联沃德以持有的三都水族自治县三水益嘉旅行社有限公司（以下简称“三水益嘉”）100%的股权作为标的资产，全部用于认购绿苑园林本次发行的30,870.889股股份。以2018年8月31日为审计基准日，经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中喜审字【2018】第0061号《审计报告》，截止2018年8月31日，三水益嘉旅行社净资产为31,179,598.11元。

2019年1月29日，众联沃德分别与绿苑园林股东裴小明、罗兵、胡良煌签署了《股权转让协议》，裴小明、罗兵、胡良煌将其分别持有的绿苑园林1175万、400万、150万股份通过全国股转系统协议转让方式转让给众联沃德。转让价格

为每股 1.01 元。

本次收购完成后，众联沃德将持有绿苑园林 48,120,889 股股份，占绿苑园林总股本的 50.19%。本次收购完成后，众联沃德将成为绿苑园林的控股股东，王洪成为绿苑园林的实际控制人。

## 十一、其他重要事项

### 1、前期差错更正

#### (1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较间 报表项目名称	累积影响数
贵州乐湾国际项目完工与甲方总结算变更合同调账	董事会批准	应收账款、未分配利润	-1,002,875.78
长沙新城新世界项目三期 C 期 C 区（东组团）园林景观工程。调整原暂估少入账的工程施工成本	董事会批准	预付账款、未分配利润	-391,037.90
中骏四季花城景观工程，调整原暂估少入账的工程施工成本	董事会批准	预付账款、未分配利润	-345,552.00
益阳市银城大道绿色生态经济走廊绿化景观工程，调整原暂估少入账的工程施工成本	董事会批准	预付账款、未分配利润	-456,431.02
襄阳东津新区金沙、清正路景观绿化工程及新市民公寓 BH06 景观绿化工程，调整原暂估少入账的工程施工成本	董事会批准	预付账款、未分配利润	-1,670,600.63
<b>合计</b>			<b>-3,866,497.33</b>

#### (2) 更正前后各报表项目对比如下：

项目名称	2018 年期初数			
	调整前	追溯调整数	合并抵消	调整后
应收账款	32,863,767.63	-1,002,875.78		31,860,891.85
预付款项	7,815,463.94	-2,863,621.55		4,951,842.39
未分配利润	-13,788,533.70	-3,866,497.33		-17,655,031.03

说明：

(1) 已完工贵州乐湾园林绿化工程项目根据工程竣工结算造价协议，对前期已确认的营业收入、应收账款及对应的相关报表项目进行更正。

根据双方确认的《竣工结算造价协议》，确认上述工程的最终审定结算造价金额为 2,110,668.63 元，该差错追溯调整后，相应调减 2017 年“年初未分配利润”1,002,875.78 元，追溯调减 2017 年度资产负债表项目“应收票据及应收账款”1,002,875.78 元。

(2) 襄阳东津新区金沙、清正路景观绿化工程因该项目未达到施工条件而中止协议，导致该工程停止施工，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 1,670,600.63 元，调减预付账款 1,670,600.63 元。

(3) 调整长沙新城新世界项目三期 C 区（东组团）园林景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 391,037.90 元，调减预付账款 391,037.90 元。

(4) 调整中骏·四季花城景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 345,552.00 元，调减预付账款 345,552.00 元。

(5) 调整益阳市银城大道绿色生态经济走廊绿化景观工程原暂估少入账的工程施工成本，对前期已确认的营业成本及预付账款对应的相关报表项目进行追溯调整。追溯调减 2017 年初未分配利润 456,431.02 元，调减预付账款 456,431.02 元。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

种类	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收账款	20,789,539.20	27,291,129.68
应收票据		
合计	20,789,539.20	27,291,129.68

#### (1) 应收账款情况

##### ①应收账款按风险分类

类别	2018. 12. 31

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,787,086.27	100.00	4,997,547.07	19.38	20,789,539.20
账龄组合	25,787,086.27	100.00	4,997,547.07	19.38	20,789,539.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>25,787,086.27</b>	<b>100.00</b>	<b>4,997,547.07</b>	<b>19.38</b>	<b>20,789,539.20</b>

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,320,358.81	100.00	3,029,229.13	9.99	27,291,129.68
账龄组合	30,320,358.81	100.00	3,029,229.13	9.99	27,291,129.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>30,320,358.81</b>	<b>100.00</b>	<b>3,029,229.13</b>	<b>9.99</b>	<b>27,291,129.68</b>

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	617,873.21	2.40	30,893.66	5.00	9,340,655.19	30.81	467,032.76	5.00
1 至 2 年	5,909,504.03	22.92	590,950.40	10.00	16,932,795.55	55.85	1,693,279.56	10.00
2 至 3 年	15,212,800.96	58.99	3,042,560.19	20.00	3,451,556.07	11.38	690,311.21	20.00
3 至 4 年	3,451,556.07	13.38	1,035,466.82	30.00	595,352.00	1.96	178,605.60	30.00
4 至 5 年	595,352.00	2.31	297,676.00	50.00				

5 年 以上								
合计	25,787,086.27	100.00	4,997,547.07	19.38	30,320,358.81	100.00	3,029,229.13	9.99

## ②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	3,029,229.13	1,968,317.94			4,997,547.07

## 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	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
岭南生态文旅股份有限公司	2,179,458.74	1-2 年	8.45	217,945.87
	15,212,800.96	2-3 年	58.99	3,042,560.19
杭州市园林绿化股份有限公司	617,873.21	1 年以内	2.40	30,893.66
	2,553,837.99	1-2 年	9.90	255,383.80
武汉润土园林景观工程有限公司	1,718,401.50	3-4 年	6.66	515,520.45
江西格林园林工程有限公司	1,433,486.00	3-4 年	5.56	430,045.80
益阳市绿苑花卉苗木专业合作社	694,103.39	1-2 年	2.69	69,410.34
合计	24,409,961.79		94.66	4,561,760.11

## 2、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
其他应收款	4,919.92	345,451.72
合计	4,919.92	345,451.72

## (1) 其他应收款情况

## ①其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准					

备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：信用风险较小的其他应收款					
账龄组合	5,211.75	100.00	291.83	5.60	4,919.92
组合小计	5,211.75	100.00	291.83	5.60	4,919.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,211.75	100.00	291.83	5.60	4,919.92

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：信用风险较小的其他应收款	119,110.00	32.84			119,110.00
账龄组合	243,591.92	67.16	17,250.20	7.08	226,341.72
组合小计	362,701.92	100	17,250.20	4.76	345,451.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	362,701.92	100	17,250.20	4.76	345,451.72

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	4,587.00	88.01	229.35	5.00	162,179.92	66.58	8,109.00	5.00
1至2年	624.75	11.99	62.48	10.00	71,412.00	29.32	7,141.20	10.00
2至3年					10,000.00	4.11	2,000.00	20.00
3至4年								
4至5年								
5年以上								

合计	5,211.75	100.00	291.83		243,591.92	100.00	17,250.20	7.08
----	----------	--------	--------	--	------------	--------	-----------	------

## ②坏账准备

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	17,250.20		16,958.37		291.83

## ③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
押金及保证金		119,110.00
员工社保金	624.75	1,362.19
备用金		130,017.73
暂支款项	4,587.00	112,212.00
合计	5,211.75	362,701.92

## (4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额比例 (%)	坏账准备年末余额
贵州宏德置业有限公司	否	暂支款项	4,587.00	1年以内	88.01	229.35
长沙市雨花区社保局	否	社保金	624.75	1-2年	11.99	62.48
合计			5,211.75		100.00	291.83

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	2018.12.31			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,000,000.00		35,000,000.00	35,000,000.00		35,000,000.00
合计	35,000,000.00		35,000,000.00	35,000,000.00		35,000,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

益阳市龙桥农业生态科技有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>35,000,000.00</b>			<b>35,000,000.00</b>

#### 4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	843,881.73	666,169.46	13,287,139.38	15,063,475.48
<b>合计</b>	<b>843,881.73</b>	<b>666,169.46</b>	<b>13,287,139.38</b>	<b>15,063,475.48</b>

### 十三、补充资料

#### 1、当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，或偶发性的税收返还、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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-19,412.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-19,412.00	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-19,412.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-19,412.00	

## 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	-27.85	-0.29	-0.29

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-27.83	-0.29	-0.29
----------------------	--------	-------	-------

湖南绿苑园林股份有限公司

2019 年 4 月 29 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：

公司董事会办公室

湖南绿苑园林股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 29 日