

证券简称：嘉柏园林

证券代码：838023

主办券商：西部证券



嘉柏园林

NEEQ:838023

山东嘉柏园林工程股份有限公司

Shandong Jiabo Yuanlin Gongcheng Co.,LTD.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

1、2019 年 5 月 8 日，公司召开 2018 年年度股东大会，决议通过了《2018 年年度报告及年度摘要》、《2018 年度董事会工作报告》、《2018 年度监事会工作报告》、《关于 2018 年度利润分配的议案》、《2018 年度财务决算报告》、《2019 年度财务预算报告》、《关于续聘 2019 年度审计机构的议案》、《关于预计 2019 年度公司日常性关联交易的议案》。

2、2019 年 7 月 16 日，公司召开 2019 年第一次临时股东大会，决议通过了《关于选举蒋宝来为公司董事的议案》。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	山东嘉柏园林工程股份有限公司
股东大会	指	山东嘉柏园林工程股份有限公司股东大会
董事会	指	山东嘉柏园林工程股份有限公司董事会
监事会	指	山东嘉柏园林工程股份有限公司监事会
三会	指	山东嘉柏园林工程股份有限公司股东大会、董事会、监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》

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。

公司负责人蒋桂梅、主管会计工作负责人蒋宝来及会计机构负责人（会计主管人员）黄双双保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1: 报告期内在全国股份转让系统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件 2: 载有公司负责人, 主管会计工作负责人, 会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东嘉柏园林工程股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Jiabo Yuanlin Gongcheng Co.,LTD.
证券简称	嘉柏园林
证券代码	838023
法定代表人	蒋桂梅
办公地址	山东省淄博市桓台县果里镇黄山路 399 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王子琳
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0533-6129519
传真	0533-6129519
电子邮箱	184959570@qq.com
公司网址	www.jiabaiyuanlin.com
联系地址及邮政编码	山东省淄博市桓台县果里镇黄山路 399 号
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2008-07-23
挂牌时间	2016-08-08
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
主要产品与服务项目	园林绿化工程、绿化管养工程和苗木销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	蒋桂梅
实际控制人及其一致行动人	蒋桂梅

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	91370300678122909P	否

注册地址	山东省淄博市桓台县果里镇黄山路 399 号	否
注册资本（元）	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,152,066.77	489,132.89	135.53%
毛利率%	27.37%	65.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,849,930.02	-670,135.84	-176.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,851,342.60	-671,311.07	-175.78%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-13.33%	-4.79%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-13.34%	-4.80%	-
基本每股收益	-0.18	-0.07	-157.14%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	25,747,470.86	25,289,614.48	1.81%
负债总计	12,797,100.53	10,489,314.13	22.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,950,370.33	14,800,300.35	-12.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.30	1.48	-12.16%
资产负债率%（母公司）	49.70%	41.48%	-
资产负债率%（合并）	49.70%	41.48%	-
流动比率	1.94	2.32	-
利息保障倍数	-	168.68	-

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	-1,194,759.88	-1,027,074.45	-16.33%
应收账款周转率	0.12	0.38	-
存货周转率	0.06	0.01	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	1.81%	-9.05%	-

营业收入增长率%	135.53%	-72.46%	-
净利润增长率%	-176.05%	49.10%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	10,000,000.00	10,000,000.00	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
其他营业外收入和支出	1,412.58
非经常性损益合计	1,412.58
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	1,412.58

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 ☐其他原因 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1、公司所处行业：根据《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》公司所处行业属于 “（E48）土木工程建筑业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017）中的分类标准，公司所处行业属于 “土木工程建筑业”中的“其他土木工程建筑”。

2、主营业务：园林绿化工程、绿化管养工程和苗木销售，主营业务明确，各项业务之间既相互独立又相互联系。园林绿化工程是基础，施工、养护以及苗木、花卉、草坪种植是工作重点，也是质量控制的最重要环节；苗木、花卉、园艺器材、赏石销售是公司业务重要组成部分，也是公司业务今后增长的重要领域。公司拥有城市园林绿化叁级资质、核心技术人员 5 人，客户为房地产开发商和存在园林绿化需求的企事业单位，提供优质、专业的园林施工、园林养护在内的园林建设服务

3、公司主要通过参与项目投标、直接接受客户业务委托等方式承接各类园林绿化工程施工项目。园林绿化工程施工项目合同签署后，公司将组建项目团队负责项目实施。实施过程中所需原材料均采用订单采购模式。园林绿化工程的结算模式采用终验法，具体结算方法参照合同约定。

4、客户类型：公司客户主要是房地产建设单位。

5、销售渠道：公司主要通过参与项目投标、直接接受客户业务委托等方式承接各类园林绿化工程施工项目。

6、收入来源：公司主要通过园林绿化施工服务取得收入，实现企业商业价值。

报告期内公司的商业模式未发生重大变化，报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

本公司报告期内实现经营收入 115.21 万元，较去年同期的 48.91 万元，增长 66.30 万元，增长率为 135.53%。实现净利润-184.99 万元，较去年同期的-67.01 万元，下降 117.98 万元，下降率 176.05%。截止报告期末，公司总资产 2,574.75 万元，较年初的 2,528.96 万元，增长 45.79 万元，增长率 1.81%。净资产 1,295.04 万元，较年初的 1,480.03 万元，下降 184.99 万元，下降率 12.50%。现金及现金等价物余额 62.11 万元，较年初的 182.29 万元，下降 120.18 万元，下降率 65.93%。

分析原因：

经营收入增加的主要原因是：养护工程量及苗木销售量增加所致。

净利润下降的主要原因是毛利率下降所致。

公司总资产较年初稍有增长的主要原因是未结算工程导致的存货增加所致。

净资产降低的主要原因是未分配利润减少。

现金及现金等价物余额降低的主要原因是经营活动产生的现金流量净额减少所致。

年度经营计划在报告期内的执行情况：积极打造集园林工程施工、养护管理、苗木销售于一体的商业模式。不断加大区域市场拓展力度，在立足淄博当地的基础上，不断进军周边区市，全年计划实现销售收入 1,340.68 万元，实现净利润 35.44 万元，本报告期内实现经营收入 115.21 万元，实现净利润-184.99 万元。

三、 风险与价值

（一）行业政策风险

由于房地产行业是国家宏观调控的重点行业，公司所从事的园林绿化工程业务与该行业关联度较大，可能会因宏观政策的调控而出现波动，从而影响公司园林工程施工业务的顺利开展，可能导致公司相关业务不能按时回款或者回款进度低于预期的风险。

应对措施：

密切关注行业政策变化，合理调整市场布局，加快市场拓展力度，降低因行业政策变化给公司经营带来的不利影响。报告期内，行业政策较为平稳，随着人们生活水平和环保健康意识的不断提高，行业发展会越来越好。

（二）市场竞争风险

目前，我国园林绿化行业的企业数量已达 16,000 多家，园林绿化行业集中度偏低。虽然行业的发展空间巨大，但是，由于行业进入门槛较低，现有企业以及潜在进入者之间的博弈使得行业内部的竞争越来越激烈。如果公司不能充分利用好多年经营积累的竞争优势，有效整合现有资源，制定有效的竞争策略，在不断加剧的市场竞争中获得先机，将对公司未来的发展带来不利的影响。

应对措施：

一是以市场为导向，制定积极的发展战略，提高劳动生产率，通过多种途径和方式更积极深入地拓展其他地区的业务；二是充分发挥自身的优势，加强园林绿化设计和园林工程施工的一体化能力降低项目成本，提高客户满意度和市场品牌形象，从而提升公司的市场竞争力。报告期企业公司市场竞争力有所提高，市场竞争风险进一步降低。

（三）实际控制人控制不当风险

公司股权高度集中，控股股东为蒋桂梅，任公司董事长，持有公司 96.25%的股份，能够通过股东大会行使表决权的方式决定公司的经营和财务政策及管理层人事任免。公司通过一系列制度体系建设，建立健全了公司法人治理结构和内部控制体系，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排、关联交易、投资方向、资产交易等重大事项进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。

应对措施：

股东不参与日常经营，聘请有专业技术及能力的高级管理者负责公司日常经营，给予董事会及总经理适当的决策权限；小股东担任监事会主席，在一定程度上保护了小股东的利益；根据公司经营发展需要，下一步考虑引进新投资人，分散股权。报告期内，公司内控制度健全、三会运作正常规范，未出现实际控制人控制不当风险。

（四）重大客户依赖的风险

公司传统的园林绿化工程业务较大依赖关联方，一旦关联方业务萎缩势必影响公司业务的开展，公司营业收入存在对关联方较大依赖的经营风险。

应对措施：

针对重大客户依赖的风险，公司将在维护现有客户的同时，加强新客户的开发，从而降低对重大客户的依赖，增强企业自我发展和生存能力。同时，公司要不断增强创新能力，研发具有市场前瞻性的产品。在管理机制上严格按照内控制度要求，在防止大股东一股独大造成决策失误的同时，适当提高董事会的决策作用和监事会的监督作用。

（五）经营业绩的季节性风险

公司的主营业务收入主要来源于园林绿化工程和苗木销售，而且绿化工程项目主要位于山东地区。对于园林绿化工程而言，无论是绿化种植还是土建施工，都会受到季节变化的影响，尤其是在我国北方地区，适合绿化种植的期间主要为春季和秋季，冬季由于气候寒冷仅有部分乔木可以栽植，室外大面积施工也受制于恶劣天气。总体而言，相对于其他季节，公司在冬季的施工期较短，施工难度增加，施工效率也受到较大影响。相应地，公司在该季节确认的收入将会有所减少。因此，受自然条件因素影响，公司的经营业绩存在季节性波动的风险。

应对措施：

公司未来会积极拓展跨区域经营战略，分散季节性经营风险。根据施工合同的具体内容提前合理安排所需苗木的栽培移植时间，同时有计划地将不适宜在冬天进行的施工内容提前完成，冬季进行其他不受季节影响的配套工程。报告期内，特别是今年前两个月冬季期间，天气相对暖和，未影响正常施工，因此，因季节性因素给经营活动带来的不利影响不明显。

（六）经营活动现金流量及资产负债结构导致的偿债风险

公司的主营业务拓展的过程中需要垫付大量的流动资金，会给公司带来较大的资金压力，同时部分工程项目规模较大、结算周期较长，使得应收账款回款周期的加长，对营运资金的占用时间也随之延长。如果公司经营活动产生的现金流量出现持续净流出情况，且未能通过各种融资手段维持现金流出和流入的平衡，公司将面临着一定的偿债风险。

应对措施：

公司通过加强应收账款的回收管理、优化负债的结构、增加营运资金的补充等应对措施，提高资产的流动性，公司未来经营活动现金流将会逐步得到改善。其次，公司应当加强工程施工项目管理，建立其相关的存货管理制度，利用健全的财务预算与决算制度来保证存货管理的完善，最后树立存货管理意识，加强财务部与存货管理部门之间的沟通与协调，建立存货管理的预警机制。报告期内由于补充流动资金及时，经营活动现金流正常。

（七）原材料和劳务价格上涨的风险

园林工程施工业务是公司主营业务的重要组成部分。其中，苗木等绿化材料，石材、水泥等建筑材料和劳务工资构成了公司主营业务成本的主要内容，如果未来苗木、石材、水泥等原材料的采购价格和劳动力成本上涨幅度过大，将会增加公司经营成本的负担，从而影响公司的经营业绩。

应对措施：

公司将加强工程施工项目管理，合理安排工程进度、人员和机械的数量，提高项目管理效率和质量，避免成本浪费。报告期内原材料、劳务价格略有上升，但未构成风险。

（八）人才流失风险

公司拥有一支经验丰富的工程技术队伍和经营管理团队，随着公司业务的发展，生产经营规模不断扩大，对高层次管理人才、技术人才的需求也将不断增加。同时，行业内对人才的争夺也日趋激烈，公司能否继续吸引并留住人才，对公司未来的发展至关重要，所以公司面临一定的人才流失的风险。

应对措施：

针对人才流失风险，公司将进一步加强对管理人员、核心技术人员的激励，通过建立完善的绩效考核机制，为员工提供良好的发展平台，使其自身利益与公司利益高度一致，从而充分提高其积极性、凝聚力，更好的稳定公司现有管理人员以及核心技术人员。报告期内人员稳定，队伍素质不断提高。

（九）公司治理风险

随着公司主营业务不断拓展，公司总体经营规模将进一步扩大，这将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高要求。公司已初步建立较为完善的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，新的制度将对公司治理提出更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。因此，公司未来经营中将避免因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：

为降低公司治理的风险，公司将大力加强内控制度执行的力度，充分发挥监事会的监督作用，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。报告期内风险未发生变化。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任。公司诚信经营，依法纳税，尽全力对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。公司积极履行企业应尽的义务，在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，加强沟通与交流，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的均衡，推动公司持续、稳定、健康发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	24,928,000.00	34,929.48
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	72,000.00	36,000.00

公司于 2019 年 4 月 16 日召开的第四届董事会第三次会议及 2019 年 5 月 8 日召开的 2018 年度股东大会，会议审议通过了《关于预计 2019 年度公司日常性关联交易的议案》，其中涉及的关联交易事项为：2019 年预计从关联方山东鸿嘉置业有限公司和山东盛圆游乐产业发展有限公司取得的园林绿化工程、苗木养护服务收入 24,928,000.00 元，从山东盛圆游乐产业发展有限公司和山东鸿嘉集团有限公司租赁土地和房产支出 72,000.00 元。以上关联交易事项定价依据为市场定价，在进行股东大会股东表决时，关联股东蒋桂梅回避表决，因此决策程序合法有效。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015/12/31	—	挂牌	不存在对外投资与公司存在利益冲突的声明	公司董事、监事及高管关于不存在对外投资与公司存在利益冲突的声明	正在履行中
董监高	2015/12/31	—	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
公司	2015/7/1	—	挂牌	减少和规范关联交易的承诺函	减少和规范关联交易的承诺	正在履行中
公司	2015/12/1	—	挂牌	公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的书面声明	公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的书面声明	已履行完毕
董监高	2015/12/31	—	挂牌	公司管理层关于诚信状况的书面声明	公司管理层关于诚信状况的书面声明	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015/12/1	—	挂牌	控股股东、实际控制人关于对票据融资不规范事项的承诺	控股股东、实际控制人关于对票据融资不规范事项的承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016/6/20	—	挂牌	控股股东关于工程劳务分包行为不规范的承诺	控股股东关于工程劳务分包行为不规范的承诺	已履行完毕

承诺事项详细情况：

截至本报告发布之日，公司董事、监事、高级管理人员已做出《管理层就公司治理机制执行情况的说明和自我评价》、《公司董事、监事及高管关于不存在对外投资与公司存在利益冲突的声明》、《避免同

业竞争承诺函》、《公司管理层关于诚信状况的书面声明》、《减少和规范关联交易的承诺函》、《控股股东、实际控制人关于对票据融资不规范事项的承诺》《控股股东关于工程劳务分包行为不规范的承诺》等说明或承诺。报告期内对上述承诺事项均能遵守，不存在违反相关承诺的情况。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	2,406,250	24.06%	0	2,406,250	24.06%
	董事、监事、高管	2,500,000	25.00%	0	2,500,000	25.00%
	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	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,218,750	72.19%	0	7,218,750	72.19%
	董事、监事、高管	7,500,000	75.00%	0	7,500,000	75.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	—	0	10,000,000.00	—
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	蒋桂梅	9,625,000	0	9,625,000	96.25%	7,218,750	2,406,250
2	蒋金洪	375,000	0	375,000	3.75%	281,250	93,750
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	7,500,000	2,500,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司股东之间没有关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

蒋桂梅，女，1973 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1994 年 2 月至 2004 年 6 月任淄博鲁东物资公司经营部销售经理；2004 年 7 月至 2006 年 10 月任淄博鸿嘉工贸有限公司部门经理；2001 年 2 月至今任山东鸿嘉置业有限公司监事；2003 年 9 月至今任鸿嘉集团有限公司监事；2007 年 3 月至 2015

年 5 月任山东盛圆酒店管理有限公司（山东盛圆酒店管理有限公司于 2015 年 6 月更名为山东盛圆游乐产业发展有限公司）执行董事；2008 年 6 月至 2014 年 3 月任山东嘉柏园林工程股份有限公司董事；2015 年 6 月至今任山东嘉柏园林工程股份有限公司董事长。

控股股东、实际控制人为蒋桂梅女士，报告期内未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
蒋桂梅	董事长	女	1973 年 2 月	无	董事： 2018.06.17-2021.06.16 董事长： 2018.06.23-2021.06.16	否
蒋承轩	董事、总经理	男	1992 年 5 月	本科	董事： 2018.06.17-2021.06.16 总经理： 2018.06.23-2021.06.16	是
朱化垒	董事	男	1986 年 3 月	本科	2018.06.17-2021.06.16	否
杜秋红	董事	女	1979 年 7 月	本科	2018.06.17-2021.06.16	是
蒋宝来	财务总监	男	1980 年 4 月	本科	2019.06.26-2021.06.16	是
魏秀英	董事	女	1972 年 4 月	本科	2018.06.17-2019.07.15	是
王子琳	董事会秘书	男	1982 年 11 月	本科	2018.06.23-2021.06.16	是
蒋金洪	监事会主席	男	1960 年 12 月	无	监事会主席： 2018.06.23-2021.06.16 监事： 2018.06.17-2021.06.16	否
张瑜	监事	女	1984 年 11 月	本科	2018.06.17-2021.06.16	是
张晓磊	监事	男	1973 年 12 月	大专	2018.06.17-2021.06.16	否
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

公司董事、财务负责人魏秀英于 2019 年 6 月 26 日向公司董事会提出辞职，魏秀英女士因个人原因，申请辞去公司董事、财务负责人的职务。因魏秀英女士的辞职导致公司董事会成员人数低于法定最低人数。为满足公司治理的需要，根据《公司法》及《公司章程》的规定，其董事任职期限至 2019 年 7 月 16 日。公司于 2019 年 7 月 16 日召开的 2019 年第一次临时股东大会选举蒋宝来为公司新任董事。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长蒋桂梅女士与董事总经理蒋承轩之间属母子关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
蒋桂梅	董事长	9,625,000	0	9,625,000	96.25%	0
蒋金洪	监事会主席	375,000	0	375,000	3.75%	0
蒋承轩	董事	0	0	0	0%	0
蒋承轩	总经理	0	0	0	0%	0
朱化垒	董事	0	0	0	0%	0
杜秋红	董事	0	0	0	0%	0
魏秀英	董事	0	0	0	0%	0
蒋宝来	财务总监	0	0	0	0%	0
王子琳	董事会秘书	0	0	0	0%	0
张瑜	监事	0	0	0	0%	0
张晓磊	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	100.00%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
蒋宝来	无	新任	财务总监	提升公司经营管理水平，满足公司经营发展需要

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

蒋宝来，男，1980 年 4 月出生，中国国籍。毕业于山东经济学院，本科学历。2004 年 7 月至 2012 年 3 月，任职于山东鲁中公路建设有限公司，担任会计职务；2012 年 4 月至 2012 年 10 月，任职于山东力诺集团，担任子公司财务负责人；2012 年 11 月至 2018 年 4 月，任职于山东新华医疗器械有限公司，担任子公司财务负责人；2018 年 5 月至今，任职于山东嘉柏园林工程有限公司，担任财务经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	6	6
财务人员	4	4
技术人员	9	9
员工总计	19	19

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	—	—
硕士	—	—
本科	7	7
专科	10	10
专科以下	2	2
员工总计	19	19

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：为提高公司员工工作效率，合理安排工作内容，报告期内公司员工人数无变动。
- 2、人才引进：为提高公司员工工作效率，合理安排工作内容，报告期内公司积极进行人才引进，特别增加了优秀管理人员和技术人员。
- 3、培训：公司重视员工的培训和发展，加强员工培训工作。公司制定了入职、外部、内部、三级培训计划，定期对员工进行安全、技能、法规培训。报告期内，开展了包括新员工入职培训、在职员工业务与管理技能培训等各类培训，提高了工作效率，为公司的长期稳定发展奠定了坚实基础。
- 4、招聘：公司在网站和人才市场、人才招聘会发布招聘广告，并与各大高校、学院建立合作关系，保证公司人才的引进。
- 5、薪酬政策：公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。公司按时向员工支付各项工资薪酬、奖金福利，建立并完善了《绩效考核制度》和薪酬管理体系，每年根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，确定薪酬上涨幅度并进行相应的调整；
- 6、需要公司承担费用的离退休职工：0 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	5	5

核心人员的变动情况：

- 1、报告期内公司未认定核心员工。
- 2、核心技术人员报告期内未发生变动。

三、 报告期后更新情况

√适用□不适用

2019 年 6 月 26 日因魏秀英女士的辞职导致公司董事会成员人数低于法定最低人数。为满足公司治理的需要，根据《公司法》及《公司章程》的规定，其董事任职期限至 2019 年 7 月 16 日。公司于 2019 年 7 月 16 日召开的 2019 年第一次临时股东大会选举蒋宝来为公司新任董事，任职期限至公司第四届董事会届满。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	621,104.20	1,822,864.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、（二）	8,430,000.62	11,405,822.87
其中：应收票据			250,000.00
应收账款		8,430,000.62	11,155,822.87
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（三）	50,469.36	46,205.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（四）	15,672,334.64	11,016,835.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		24,773,908.82	24,291,727.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（五）	966,644.43	995,575.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、（六）	6,917.61	2,311.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		973,562.04	997,887.32
资产总计		25,747,470.86	25,289,614.48
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、（七）	10,548,036.09	8,470,377.58
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	六、（八）	1,012,470.16	440,000.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（九）	132,515.18	182,530.36
应交税费	六、（十）	567,301.94	958,137.49
其他应付款	六、（十一）	536,777.16	438,268.70
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,797,100.53	10,489,314.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,797,100.53	10,489,314.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十二）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十三）	480,030.04	480,030.04
一般风险准备			
未分配利润	六、（十四）	2,470,340.29	4,320,270.31
归属于母公司所有者权益合计		12,950,370.33	14,800,300.35
少数股东权益			
所有者权益合计		12,950,370.33	14,800,300.35
负债和所有者权益总计		25,747,470.86	25,289,614.48

法定代表人：蒋桂梅主管会计工作负责人：蒋宝来会计机构负责人：黄双双

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		621,104.2	1,822,864.08
交易性金融资产			
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	十五（一）		250,000.00
应收账款	十五（一）	8,430,000.62	11,155,822.87
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五（二）	50,469.36	46,205.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,672,334.64	11,016,835.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		24,773,908.82	24,291,727.16
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		966,644.43	995,575.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,917.61	2,311.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		973,562.04	997,887.32
资产总计		25,747,470.86	25,289,614.48
流动负债：			

短期借款			
交易性金融负债			
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			
应付账款		10,548,036.09	8,470,377.58
预收款项		1,012,470.16	440,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		132,515.18	182,530.36
应交税费		567,301.94	958,137.49
其他应付款		536,777.16	438,268.70
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,797,100.53	10,489,314.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,797,100.53	10,489,314.13
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		480,030.04	480,030.14

一般风险准备			
未分配利润		2,470,340.29	4,320,270.31
所有者权益合计		12,950,370.33	14,800,300.35
负债和所有者权益合计		25,747,470.86	25,289,614.48

法定代表人：蒋桂梅

主管会计工作负责人：蒋宝来

会计机构负责人：黄双双

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,152,066.77	489,132.89
其中：营业收入	六、(十五)	1,152,066.77	489,132.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,008,015.11	1,375,754.50
其中：营业成本	六、(十五)	836,771.21	169,409.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(十六)	6,184.86	7,955.10
销售费用	六、(十七)	41,689.60	27,966.45
管理费用	六、(十八)	2,104,772.57	1,105,488.55
研发费用			
财务费用	六、(十九)	173.90	5,691.75
其中：利息费用			
利息收入		1,981.10	1,509.42
信用减值损失	六、(二十)	18,422.97	
资产减值损失	六、(二十一)		59,243.03
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,855,948.34	-886,621.61
加：营业外收入	六、（二十二）	1,412.58	1,175.23
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,854,535.76	-885,446.38
减：所得税费用	六、（二十三）	-4,605.74	-215,310.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,849,930.02	-670,135.84
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）	六、（二十四）	-1,849,930.02	-670,135.84
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		-1,849,930.02	-670,135.84
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,849,930.02	-670,135.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,849,930.02	-670,135.84
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.07

法定代表人：蒋桂梅主管会计工作负责人：蒋宝来会计机构负责人：黄双双

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五（三）	1,152,066.77	489,132.89
减：营业成本	十五（三）	836,771.21	169,409.62
税金及附加		6,184.86	7,955.10
销售费用		41,689.60	27,966.45
管理费用		2,104,772.57	1,105,488.59
研发费用			
财务费用		173.90	5,691.75
其中：利息费用			
利息收入		1,981.10	1,509.42
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,422.97	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-59,243.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,855,948.34	-886,621.65
加：营业外收入		1,412.58	1,175.23
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,854,535.76	-885,446.42
减：所得税费用		-4,605.74	-215,310.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,849,930.02	-670,135.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,849,930.02	-670,135.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,849,930.02	-670,135.88
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.07

法定代表人：蒋桂梅

主管会计工作负责人：蒋宝来

会计机构负责人：黄双双

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,564,551.93	4,344,550.07
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（二十五）	856,711.76	1,565,060.73
经营活动现金流入小计		4,421,263.69	5,909,610.80

购买商品、接受劳务支付的现金		2,814,504.21	3,056,996.32
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		1,338,176.02	993,119.61
支付的各项税费		321,625.44	786,686.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、（二十五）	1,141,717.90	2,099,882.72
经营活动现金流出小计		5,616,023.57	6,936,685.25
经营活动产生的现金流量净额		-1,194,759.88	-1,027,074.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,000.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-7,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			8,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			17,746.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			8,137,746.71
筹资活动产生的现金流量净额			-8,137,746.71

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,201,759.88	-9,164,821.16
加：期初现金及现金等价物余额		1,822,864.08	9,601,343.79
六、期末现金及现金等价物余额		621,104.20	436,522.63

法定代表人：蒋桂梅主管会计工作负责人：蒋宝来会计机构负责人：黄双双

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,564,551.93	4,344,550.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		856,711.76	1,565,060.69
经营活动现金流入小计		4,421,263.69	5,909,610.76
购买商品、接受劳务支付的现金		2,814,504.21	3,056,996.32
支付给职工以及为职工支付的现金		1,338,176.02	993,119.61
支付的各项税费		321,625.44	786,686.60
支付其他与经营活动有关的现金		1,141,717.90	2,099,882.72
经营活动现金流出小计		5,616,023.57	6,936,685.25
经营活动产生的现金流量净额		-1,194,759.88	-1,027,074.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,000.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-7,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			8,120,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			17,746.71
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			8,137,746.71
筹资活动产生的现金流量净额			-8,137,746.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,201,759.88	-9,164,821.20
加：期初现金及现金等价物余额		1,822,864.08	9,601,323.58
六、期末现金及现金等价物余额		621,104.20	436,502.38

法定代表人：蒋桂梅

主管会计工作负责人：蒋宝来

会计机构负责人：黄双双

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☒ 是 ☐ 否	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	(二). 2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 附注事项详情

1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号金融资产转移》《企业会计准则第 24 号-套期会计》《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司企业经营存在一定的季节性和周期性，一般冬季、夏季为淡季，春季、秋季为旺季。

二、 报表项目注释

山东嘉柏园林工程股份有限公司 2018年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

山东嘉柏园林工程股份有限公司（以下简称“嘉柏园林”、“本公司”、“公司”）系由股东蒋桂梅、王琳等 14 位股东出资设立，于 2008 年取得了淄博市工商行政管理局（以下对各工商局统称“工商局”）颁发的《营业执照》，2011 年取得《城市园林绿化企业资质证书》，资质等级叁级。

统一社会信用代码号：91370300678122909P

法定代表人：蒋桂梅

住所：淄博市桓台县果里镇黄山路 399 号

注册资本：1000 万元；实收资本：1000 万元

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

成立日期：2008 年 7 月 23 日

营业期限：2008 年 7 月 23 日至长期

下文的本公司、公司为山东嘉柏园林工程股份有限公司。

（一）历次变更情况

1、初始设立

山东嘉柏园林工程股份有限公司（以下简称本公司）成立于 2008 年 7 月 23 日，系由股东蒋桂梅、王琳、董杰、张克前、陈玉真、解庆强、李爱玲、付海燕、赵静、沈远利、蒋梅治、耿秀珍、郝莉花、王磊 14 人共同出资设立，于 2008 年取得了淄博市工商行政管理局颁发的 370300200003348 号企业法人营业执照，成立时注册资本 1000 万元，由北京天圆全会计师事务所有限公司淄博分所审验，并与 2008 年 5 月 26 日出具天圆全淄验字[2008]055 号验资报告验证。设立时股权结构如下表：

股东姓名	出资额(万元)	出资比例
蒋桂梅	962.5000	96.25%
王琳	20.0000	2.00%
付海燕	3.0000	0.30%
郝莉花	2.0000	0.20%

股东姓名	出资额(万元)	出资比例
张克前	2.0000	0.20%
李爱玲	2.0000	0.20%
陈玉真	2.0000	0.20%
解庆强	1.0000	0.10%
王磊	1.0000	0.10%
蒋梅治	1.0000	0.10%
沈远利	1.0000	0.10%
赵静	1.0000	0.10%
董杰	1.0000	0.10%
耿秀珍	0.5000	0.05%
合 计	1000.0000	100.00%

2、2013 年股权转让情况

2013 年 6 月 25 日股东王琳、董杰、张克前、陈玉真、解庆强、李爱玲、付海燕、赵静、沈远利、蒋梅治、耿秀珍、郝莉花、王磊将所拥有的嘉柏园林的全部股权转让给蒋金洪。转让完成后嘉柏园林的股东为蒋桂梅、蒋金洪。本次变更后股权结构为：

股东姓名	变更前		增减 (+/-)	变更后	
	金额(万元)	比例		金额(万元)	比例
蒋桂梅	962.5000	96.25%	-	962.5000	96.25%
蒋金洪		-	+37.5000	37.5000	3.75%
王琳	20.0000	2.00%	-20.0000	-	-
付海燕	3.0000	0.30%	-3.0000	-	-
郝莉花	2.0000	0.20%	-2.0000	-	-
张克前	2.0000	0.20%	-2.0000	-	-
李爱玲	2.0000	0.20%	-2.0000	-	-
陈玉真	2.0000	0.20%	-2.0000	-	-
解庆强	1.0000	0.10%	-1.0000	-	-
王磊	1.0000	0.10%	-1.0000	-	-
蒋梅治	1.0000	0.10%	-1.0000	-	-
沈远利	1.0000	0.10%	-1.0000	-	-
赵静	1.0000	0.10%	-1.0000	-	-
董杰	1.0000	0.10%	-1.0000	-	-
耿秀珍	0.5000	0.05%	-0.5000	-	-
合 计	1000.0000	100.00%	-	1000.0000	100.00%

3、2015 年股权转让情况

2015 年 1 月 8 日股东蒋桂梅将所拥有的嘉柏园林的全部股权转让给郑素英代持，蒋金洪将所拥有的嘉柏园林的全部股权转让给王春香代持。转让完成后嘉柏园林的代持股东为郑素英、王春香。本次变更后代持股权结构为：

股东姓名	变更前		增减 (+/-)	变更后	
	金额(万元)	比例		金额(万元)	比例
蒋桂梅	962.5000	96.25%	-962.5000	-	-
蒋金洪	37.5000	3.75%	-37.5000	-	-
郑素英	-	-	+962.5000	962.5000	96.25%
王春香	-	-	+37.5000	37.5000	3.75%
合 计	1000.0000	100.00%	-	1000.0000	100.00%

2015 年 6 月 19 日股东郑素英将代持的嘉柏园林的全部股权转回蒋桂梅，王春香将代持的嘉柏园林的全部股权转回蒋金洪。转让完成后嘉柏园林的股东为蒋桂梅、蒋金洪。本次变更后股权结构为：

股东姓名	变更前		增减 (+/-)	变更后	
	金额(万元)	比例		金额(万元)	比例
郑素英	962.5000	96.25%	-962.5000	-	-
王春香	37.5000	3.75%	-37.5000	-	-
蒋桂梅	-	-	+962.5000	962.5000	96.25%
蒋金洪	-	-	+37.5000	37.5000	3.75%
合 计	1000.0000	100.00%	-	1000.0000	100.00%

公司经营范围：园林景观工程设计、施工、养护、苗木、花卉、草坪种植、销售，园艺器材、赏石销售。（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）。

公司主要从事园林绿化业务。

公司主要产品有：苗木销售等产品以及提供园林绿化服务。

2016 年 6 月 21 日，公司完成相关工商变更登记手续并取得淄博市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：91370300678122909p，住所：淄博市桓台县果里镇黄山路 399 号，法定代表人：蒋桂梅。

本公司的最终控制人为蒋桂梅。

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 8 月 7 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期合并范围的子公司包括 0 家，本公司本年无合并范围的变动，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及 42 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（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;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所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。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,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,计入当期损益。

非同一控制下企业合并,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;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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司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,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法

核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计

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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金

融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（5）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

5、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十）应收票据

本公司以预期损失为基础，将应收票据按类似信用风险特征划分若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，

	一般不计提减值准备
商业承兑汇票	按照预期损失率计提减值准备

（十一）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	100 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
特殊信用组合	按照应收款项客户性质作为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
特殊信用组合	单独测试无特别风险不计提坏账准备

注：特殊信用组合指客户受同一最终控制、可以控制收款时间、具有类似风险特征及内部员工备用金。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分为消耗性生物资产、周转材料、库存商品、工程施工等大类。其中“消耗性生物资产”为苗木成本。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五转销法。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并

转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋建筑物、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

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

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产

的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

本公司的生物资产均为消耗性生物资产。

（2）生物资产的确定标准

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潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

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

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

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

天然起源的生物资产的成本，应当按照名义金额确定。

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

因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，应当计入林木类生物资产的成本。生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，应当计入当期损益。

（3）发出消耗性生物资产的计价方法

在出售时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法加权平均法。

（4）消耗性生物资产郁闭度的确定

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类、棕榈科植物

三个类型进行郁闭度设定。

乔木类：植株有明显主干，规格的计量标准主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

灌木类：植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

棕榈科植物：植株幼苗期呈现灌木状，进入成苗后剥棕呈现主干，植株冠幅增长幅度相对较小。

园林工程适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。

苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。

在确定苗木大田种植株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按以往经验及本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

乔木类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 320CM 时

郁闭度 $3.14 \times 160 \times 160 / (350 \times 350) = 0.656$

灌木类：株行距约 100CM*100CM，冠径约 90CM 时

郁闭度 $3.14 \times 45 \times 45 / (100 \times 100) = 0.636$

棕榈科类：株行距约 350CM*350CM，冠径约 300CM 时

郁闭度 $3.14 \times 150 \times 150 / (350 \times 350) = 0.576$

（5）消耗性生物资产的确认标准、计提方法

企业于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备，并计入当期损益。

3、生物资产的收获与处置

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

（2）生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

（3）生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

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

（十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产

的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十二）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，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，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十四）收入

1、销售商品收入的确认

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

本公司苗木销售合同经过审批并与客户签订后，业务人员根据客户订单填写销货申请并填写出库单及送货单，苗圃管理员依据财务部、苗圃负责人的审批结果办理苗木出库，财务部收到客户签收的送货单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具

销售发票，确认销售收入；同时依据加权平均法结转相应苗木销售成本。

2、提供劳务收入的确认

绿化工程采用终验法确认收入，即：项目未完工之前在存货中核算，工程完工并且验收的当期一次性结转收入、结转对应成本。在包括项目合同、项目派工单、现场项目工作日志、竣工验收单（有监理签字）及项目决算单“五单”齐备的情况下确认工程完工，另需取得相对应项目完工年度的工程造价审核报告。

（二十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十七）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的

收益金额。

（二十八）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十九）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十一) 其他重要的会计政策、会计估计

1、其他主要会计政策

无。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司只在一个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对固定资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧。本公司定期复核

使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

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

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号金融资产转移》《企业会计准则第 24 号-套期会计》《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财政部于 2019 年 4 月 30 日发了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、10%
城市维护建设税	实缴流转税	5%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条的规定，农业生产者销售的自产农业产品免征增值税（农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业；农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人）。本公司销售自产苗木免征增值税。

六、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	19,769.75	6,786.11
银行存款	601,334.45	1,816,077.97
其他货币资金	-	-
合计	621,104.20	1,822,864.08
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（二）应收票据及应收账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	-	250,000.00
应收账款	8,430,000.62	11,155,822.87
合计	8,430,000.62	11,405,822.87

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑票据	-	250,000.00
商业承兑票据	-	-
合计	-	250,000.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

无

(3) 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

无

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2019 年 6 月 30 日				
	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	8,457,671.08	100.00%	27,670.46	0.33%	8,430,000.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	8,457,671.08	100.00%	27,670.46	0.33%	8,430,000.62

续表

种类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	2018 年 12 月 31 日				
	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	11,165,046.36	100.00	9,223.49	0.08	11,155,822.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	11,165,046.36	100.00	9,223.49	0.08	11,155,822.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	553,409.20	27,670.46	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	553,409.20	27,670.46	5.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
特殊客户组合	7,904,261.88	-	10,980,576.63	-
合计	7,904,261.88	-	10,980,576.63	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,446.97 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,457,671.08 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 27,670.46 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

（三）其他应收款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	50,469.36	46,205.16
合计	50,469.36	46,205.16

2、应收利息

无

3、应收股利

无

4、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	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	50,469.36	100.00	-	-	50,469.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	50,469.36	100.00	-	-	50,469.36

续表

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	46,229.16	100.00	24.00	0.05	46,205.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	46,229.16	100.00	24.00	0.05	46,205.16

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

无

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
组合 2：保证金、备用金组合	25,700.00	-	25,700.00	-
组合 3：特殊客户组合	24,769.36	-	20,049.16	-
组合 4：其他组合	-	-	-	-
合计	50,469.36	-	45,749.16	-

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	6,000.00	480.00
保证金	25,700.00	25,700.00
代垫员工社会保险	18,769.36	20,049.16
合计	50,469.36	46,229.16

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 24.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
淄博市园林管理局	保证金	25,700.00	2-3 年	50.92	-
社会保险	代垫员工社会保险	9,340.96	1 年以内	18.51	-
住房公积金	代垫员工社会保险	9,428.40	1 年以内	18.68	-
梁卫东	往来款	6,000.00	1 年以内	11.89	-
合计	/	50,469.36	/	100.00	-

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(四) 存货

1、存货分类

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	886,849.82	-	886,849.82	651,051.35	-	651,051.35
低值易耗品	5,591.94	-	5,591.94	1,320.20	-	1,320.20
库存商品	-	-	-	-	-	-
消耗性生物资产	3,464,779.66	-	3,464,779.66	3,526,844.02	-	3,526,844.02
绿化工程形成的未结算资产	11,315,113.22	-	11,315,113.22	6,837,619.48	-	6,837,619.48
合计	15,672,334.64	-	15,672,334.64	11,016,835.05	-	11,016,835.05

其中：期末存货均未用于担保。

期末数中存货所有权未受到限制。

存货中的消耗性生物资产：

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一、种植业	3,464,779.66	3,526,844.02
苗木	3,464,779.66	3,526,844.02
二、畜牧养殖业	-	-
三、林业	-	-
四、水产业	-	-
合计	3,464,779.66	3,526,844.02

2、存货跌价准备

无。

3、存货期末余额含有借款费用资本化的金额

无。

4、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无。

（五）固定资产

1、总表情况

（1）分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	966,644.43	995,575.45
固定资产清理	-	-
合计	966,644.43	995,575.45

2、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值：	--	--	--	--
1. 期初余额	1,093,072.25	625,041.03	24,388.00	1,742,501.28
2. 本期增加金额	-	-	6,194.69	6,194.69
(1) 购置	-	-	6,194.69	6,194.69
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	1,093,072.25	625,041.03	30,582.69	1,748,695.97
二、累计折旧	--	--	--	--
1. 期初余额	177,089.08	552,874.09	16,962.66	746,925.83
2. 本期增加金额	25,961.82	7,651.32	1,512.57	35,125.71
(1) 计提	25,961.82	7,651.32	1,512.57	35,125.71
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	203,050.90	560,525.41	18,475.23	782,051.54
三、减值准备	--	--	--	--
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合计
四、账面价值	--	--	--	--
1. 期末账面价值	890,021.35	64,515.62	12,107.46	966,644.43
2. 期初账面价值	915,983.17	72,166.94	7,425.34	995,575.45

（2）暂时闲置的固定资产情况

无。

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

（4）通过经营租赁租出的固定资产

无。

（5）未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3、固定资产清理

无。

（六）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,670.46	6,917.61	9,247.49	2,311.87
合计	27,670.46	6,917.61	9,247.49	2,311.87

2、未经抵销的递延所得税负债

无。

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无。

（七）应付票据及应付账款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付票据	-	-
应付账款	10,548,036.09	8,470,377.58
合计	10,548,036.09	8,470,377.58

2、应付票据

无。

3、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
工程款	7,482,086.10	5,339,328.76
劳务费	2,926,350.71	2,848,185.31
养护费	128,762.20	240,324.13
材料款	-	30,277.30
工程咨询费	10,000.00	10,000.00
机械费	837.08	2,262.08
合计	10,548,036.09	8,470,377.58

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
曹县联业人力资源服务有限公司	581,103.99	未到结算期
曹县鑫隆劳务派遣有限公司	1,185,205.00	未到结算期
淄博隆泰道路工程	215,839.20	未到结算期
万永生	119,750.55	未到结算期
合计	2,101,898.74	/

(八) 预收款项

1、预收款项列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
工程款	922,470.16	350,000.00
设计款	90,000.00	90,000.00
合计	1,012,470.16	440,000.00

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
----	-----------------	-----------

项目	2019 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
淄博张店乾盛房地产开发有限公司	350,000.00	未到结算期
合计	350,000.00	/

3、期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

无。

（九）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	182,530.36	1,180,372.05	1,230,387.23	132,515.18
二、离职后福利—设定提存计划	-	87,383.87	87,383.87	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	182,530.36	1,267,755.92	1,317,771.10	132,515.18

2、短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	182,530.36	1,094,135.88	1,144,151.06	132,515.18
二、职工福利费	-	5,300.00	5,300.00	-
三、社会保险费	-	44,619.37	44,619.37	-
其中：医疗保险费	-	35,495.65	35,495.65	-
工伤保险费	-	4,321.77	4,321.77	-
生育保险费	-	4,801.95	4,801.95	-
四、住房公积金	-	36,316.80	36,316.80	-
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	182,530.36	1,180,372.05	1,230,387.23	132,515.18

3、设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
1. 基本养老保险	-	84,004.50	84,004.50	-
2. 失业保险费	-	3,379.37	3,379.37	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	87,383.87	87,383.87	-

（十）应交税费

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	163,327.20	397,175.71
城市维护建设税	13,913.38	19,870.20
教育费附加	8,348.02	11,922.11
地方教育费附加	5,565.36	7,948.09
土地增值税		-
房产税	2,295.45	2,295.45
城镇土地使用税	119.89	139.16
车船税		-
印花税		-
个人所得税	2,420.1	2,523.58
企业所得税	369,921.21	514,276.18
其他	1,391.33	1,987.01
合 计	567,301.94	958,137.49

（十一）其他应付款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	536,777.16	438,268.70
合计	536,777.16	438,268.70

2、应付利息

无。

3、应付股利

无。

4、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
劳务费	2,655.00	172,665.50
租赁费	11000.00	66,000.00

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
暂收、暂借款	20,026.80	65,686.00
保证金押金	442,935.83	76,850.00
其他	60,159.53	57,067.20
合计	536,777.16	438,268.70

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

（十二）股本

1、股本增减变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本次变动增减（+、—）					2019 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

2、其他说明

无。

（十三）盈余公积

1、盈余公积明细

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
法定盈余公积	480,030.04	-	-	480,030.04
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	480,030.04	-	-	480,030.04

2、其他说明

母公司本期净利润为-1,849,930.02 元，提取法定盈余公积金 0.00 元。

（十四）未分配利润

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	4,320,270.31	3,880,928.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	4,320,270.31	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,849,930.02	484,145.25

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
减：提取法定盈余公积	-	44,803.05
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	2,470,340.29	4,320,270.31

（十五）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,152,066.77	836,771.21	488,849.87	169,409.62
其他业务	-	-	283.02	-
合计	1,152,066.77	836,771.21	489,132.89	169,409.62

2、建造合同收入

无。

（十六）税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城市维护建设税	248.14	1,060.03
教育费附加	148.88	636.02
地方教育费附加	99.25	424.02
资源税		
房产税	4,590.9	4,590.90
土地使用税	239.78	278.32
印花税	833.1	859.80
其他	24.81	106.01
合计	6,184.86	7,955.10

（十七）销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
人工费	41,689.60	27,966.45
业务招待及广告宣传费	-	-
办公及检测、设计安装、中介服务费	-	-

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
差旅及运输、仓储包装、租赁、加工费	-	-
合计	41,689.60	27,966.45

（十八）管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
人工费用	1,046,879.34	601,134.78
办公、租赁、差旅及中介服务费	487,363.81	404,386.05
业务招待及广告宣传费	2,945.36	26,648.51
其他费用	567,584.06	73,319.21
合计	2,104,772.57	1,105,488.55

（十九）财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息支出	-	3,802.87
减：利息收入	1,981.10	1,509.42
汇兑损益	-	-
手续费	2,155.00	3,398.30
合计	173.90	5,691.75

（二十）信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失	18,422.97	-
合计	18,422.97	-

（二十一）资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
一、坏账损失	-	59,243.03
合计	-	59,243.03

（二十二）营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
流动资产债务重组利得	-	-	

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-		
盘盈利得	-	-	
接受捐赠利得	-	-	
其他	1,412.58	1,175.23	1,412.58
合计	1,412.58	1,175.23	1,412.58

（二十三）所得税费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
当期所得税费用		
递延所得税费用	-4,605.74	-215,310.54
合计	-4,605.74	-215,310.54

（二十四）持续经营净利润及终止经营净利润

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-1,849,930.02	-1,849,930.02	484,145.25	484,145.25
终止经营净利润	-	-	-	-
合计	-1,849,930.02	-1,849,930.02	484,145.25	484,145.25

（二十五）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息收入	1,981.10	1,509.42
政府补贴	-	-
往来款	853,298.66	1,561,336.19
其他	1,432.00	2,215.12
合计	856,711.76	1,565,060.73

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
支付的管理费用	377,257.30	353,649.47
支付的销售费用		
支付往来款	761,739.42	1,734,685.25

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
银行手续费等财务费用	2,155.00	3,398.30
不含对外捐赠的营业外支出		
其他	566.18	8149.70
合计	1,141,717.90	2,099,882.72

（二十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,849,930.02	-670,135.84
加：资产减值准备	18,422.97	59,243.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,125.71	33,763.82
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	3,802.87
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）	-4,605.74	-
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）	-4,655,499.59	-6,345,586.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,971,558.05	-20,509.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,285,563.00	5,912,347.38
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,194,759.88	-1,027,074.45
2. 不涉及现金收支的重大活动：	--	--
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	621,104.20	436,522.63
减：现金的期初余额	1,822,864.08	9,601,343.79
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
现金及现金等价物净增加额	-1,201,759.88	-9,164,821.16

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4、现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
一、现金	621,104.20	436,522.63
其中：库存现金	19,769.75	24,133.58
可随时用于支付的银行存款	601,334.45	412,389.05
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	621,104.20	436,522.63
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	-	-

（二十七）所有者权益变动表项目注释

无。

（二十八）所有权或使用权受到限制的资产

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

无。

2、重要的非全资子公司

无。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

无。

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

6、其他说明

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

无。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营、联营企业。

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

（六）其他

无。

九、与金融工具相关的风险

无。

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业无母公司，控股股东及最终控制方为蒋桂梅。

（二）本企业的子公司情况

无。

（三）本企业合营和联营企业情况

本公司无合营、联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山东鸿嘉集团有限公司	最终控制人配偶控制
山东盛圆游乐产业发展有限公司	受同一控制人控制
山东鸿嘉置业有限公司	最终控制人配偶控制

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山东鸿嘉置业有限公司	绿化工程收入	参考市场定价	34,929.48	3.03%	81,237.10	16.62
山东盛圆游乐产业发展有限公司	绿化工程收入	参考市场定价	—	—	22,879.71	4.68
山东鸿嘉集团有限公司	销售石材收入	参考市场定价	—	—	—	—
合计	—	—	34,929.48	—	104,116.81	—

（3）购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

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

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山东盛圆游乐产业发展有限公司	土地	11,000.00	11,000.00
山东鸿嘉置业有限公司	土地	-	-
山东鸿嘉集团有限公司	办公用房	25,000.00	25,000.00

(3) 关联租赁情况说明

本公司租赁山东盛圆游乐产业发展有限公司的 25 亩土地，租金 22,000.00 元/年，租期为 1 年，用途为苗木种植；本公司租赁山东鸿嘉集团有限公司建筑面积 68.5 平方米的房屋，租金 25,000.00 元/年，用途为办公、经营。

4、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

无。

5、关联方资金拆借

无。

6、关联方资产转让、债务重组情况

无。

7、关键管理人员报酬

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
关键管理人员报酬	463,574.00	206,605.80

8、其他关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东盛圆游乐产业发展有限公司	150,673.54	-	150,673.54	-
应收账款	山东鸿嘉置业有限公司	7,753,588.34	-	10,829,903.09	-

2、应付项目

项目名称	关联方	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预收款项	山东鸿嘉置业有限公司	-	-
其他应付款	山东盛圆游乐产业发展有限公司	71,159.53	54,417.20
其他应付款	山东鸿嘉置业有限公司	-	66,000.00
其他应付款	山东鸿嘉集团有限公司	25,000.00	50,000.00

（七）关联方承诺

无。

（八）其他

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收票据及应收账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收票据	-	250,000.00
应收账款	8,430,000.62	11,155,822.87
合计	8,430,000.62	11,405,822.87

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑票据	-	250,000.00
商业承兑票据	-	-
合计	-	250,000.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

无

(3) 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

无

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2019 年 6 月 30 日				
	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	8,457,671.08	100.00%	27,670.46	0.33%	8,430,000.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	8,457,671.08	100.00%	27,670.46	0.33%	8,430,000.62

续表

种类	2018 年 12 月 31 日		
	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	11,165,046.36	100.00	9,223.49	0.08	11,155,822.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	11,165,046.36	100.00	9,223.49	0.08	11,155,822.87

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	553,409.20	27,670.46	5.00
1—2 年	-	-	-
2—3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
合计	553,409.20	27,670.46	5.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
特殊客户组合	7,904,261.88	-	10,980,576.63	-
合计	7,904,261.88	-	10,980,576.63	-

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,446.97 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）本期实际核销的应收账款情况

无

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,457,671.08 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 27,670.46 元。

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

（6）转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(7) 其他说明：

无

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	50,469.36	46,205.16
合计	50,469.36	46,205.16

2、应收利息

无

3、应收股利

无

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	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	50,469.36	100.00	-	-	50,469.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	50,469.36	100.00	-	-	50,469.36

续表

类别	2018 年 12 月 31 日				
	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	46, 229. 16	100.00	24.00	0.05	46, 205. 16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	46, 229. 16	100.00	24.00	0.05	46, 205. 16

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

无

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
组合 2：保证金、备用金组合	25,700.00	-	25,700.00	-
组合 3：特殊客户组合	24,769.36	-	20,049.16	-
组合 4：其他组合	-	-	-	-
合计	50,469.36	-	45,749.16	-

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
往来款	6,000.00	480.00
保证金	25,700.00	25,700.00
代垫员工社会保险	18,769.36	20,049.16
合计	50,469.36	46,229.16

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 24.00 元。

（4）本期实际核销的其他应收款情况

无

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
淄博市园林管理局	保证金	25,700.00	2-3 年	50.92	-
社会保险	代垫员工 社会保险	9,340.96	1 年以内	18.51	-
住房公积金	代垫员工 社会保险	9,428.40	1 年以内	18.68	-
梁卫东	往来款	6,000.00	1 年以内	11.89	-
合计	/	50,469.36	/	100.00	-

（三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,152,066.77	836,771.21	488,849.87	169,409.62
其他业务	-	-	283.02	-
合计	1,152,066.77	836,771.21	489,132.89	169,409.62

其他说明：其他业务内容为苗木修剪收入。

2、建造合同收入

无。

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量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	-	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	--
非货币性资产交换损益	-	--
委托他人投资或管理资产的损益	-	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	--
债务重组损益	-	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期	-	--

项目	金额	说明
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，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	--
对外委托贷款取得的损益	-	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	--
受托经营取得的托管费收入	-	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,412.58	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	--
小计	1,412.58	--
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	-	--
少数股东权益影响额（税后）	-	--
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,412.58	--

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.33	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.34	-0.19	-0.19

（三）会计政策变更相关补充资料

无。

（四）其他

无。

山东嘉柏园林工程股份有限公司

二〇一九年八七日

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：

公司董事会秘书办公室