

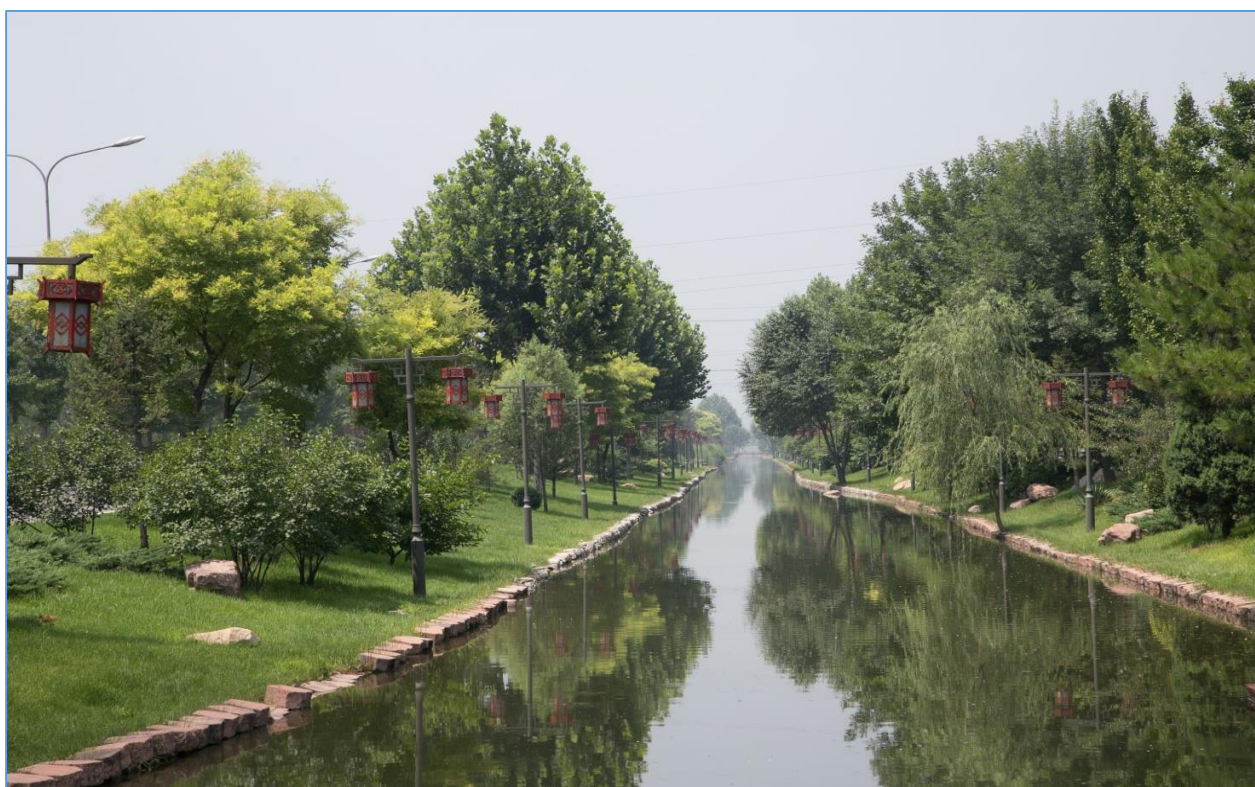


龙腾园林

NEEQ : 872497

山西龙腾汇景园林股份有限公司

ShanXi Longteng Huijing Landscape Co., LTD.



半年度报告

2019

公司半年度大事记



公司于 2019 年 4 月 2 日调动 3 名员工、一辆洒水车 and 援助物品赶赴沁源 3.29 森林火灾前线参加救援工作，对火灾现场进行清理看守火场、彻底熄灭余火、运送移动水源等工作，他们连续奋战 72 小时，带去我们园林职工真诚的敬意和亲切的关怀。



目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	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	22
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、龙腾园林	指	山西龙腾汇景园林股份有限公司
全国股转系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
董事会	指	山西龙腾汇景园林股份有限公司董事会
股东大会	指	山西龙腾汇景园林股份有限公司股东大会
监事会	指	山西龙腾汇景园林股份有限公司监事会
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》
《公司章程》	指	《山西龙腾汇景园林股份有限公司章程》
有限公司	指	长治市龙腾园林绿化工程有限公司
环保建筑叁级资质	指	建筑业企业资质证书—环保工程专业承包叁级
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

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。

公司负责人段湔文、主管会计工作负责人闫明霞及会计机构负责人（会计主管人员）张华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	山西龙腾汇景园林股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并签章的财务报表。 2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露的所有文件的正本及公告原件。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西龙腾汇景园林股份有限公司
英文名称及缩写	ShanXi Longteng Huijing Landscape Co., LTD.
证券简称	龙腾园林
证券代码	872497
法定代表人	段湔文
办公地址	长治市北一环路9号（长治市高新区科技孵化园）

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	段学伟
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0355-3024382
传真	0355-3024382
电子邮箱	5619816@qq.com
公司网址	http://www.czsltyl.cn/
联系地址及邮政编码	长治市北一环路9号（长治市高新区科技孵化园） 046011
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	公司董秘办公室

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	2002年4月16日
挂牌时间	2018年1月3日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业—E48 土木工程建筑业—E4890 其他土木工程建筑业
主要产品与服务项目	公司主要从事园林绿化工程施工和养护、苗木销售、生态修复、环保工程设计与施工等业务，可承担相应范围的市政园林景观、旅游规划景观、市政公园绿地、房地产小区绿化等的工程施工业务，是一家集园林景观施工、养护，植物生产、销售为一体的综合性园林公司。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	14,447,945.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	段湔文
实际控制人及其一致行动人	段湔文

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	91140400736339613N	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	长治市北一环路 9 号（长治高新区科技孵化园）	否
注册资本（元）	14,447,945.00	否

五、 中介机构

主办券商	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 号西南证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

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	4,891,178.14	4,068,346.30	20.23%
毛利率%	20.82%	29.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-643,915.91	584,208.49	-210.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-635,447.07	-1,176,655.46	46.00%
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）	-3.76%	3.64%	-
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）	-3.71%	-7.34%	-
基本每股收益	-0.04	0.04	-200.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	34,667,844.60	37,792,046.06	-8.27%
负债总计	17,647,729.91	20,354,682.06	-13.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,020,114.69	17,437,364.00	-2.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.18	1.21	-2.48%
资产负债率%（母公司）	50.91%	53.86%	-
资产负债率%（合并）	50.91%	53.86%	-
流动比率	1.67	1.60	-
利息保障倍数	-	17.91	-

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	-1,961,869.05	498,675.80	-493.42%
应收账款周转率	0.47	0.33	-
存货周转率	0.21	0.15	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-8.27%	-6.08%	-

营业收入增长率%	20.23%	-5.71%	-
净利润增长率%	-210.22%	823.09%	-

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	14,447,945.00	14,447,945.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	-8,468.84
非经常性损益合计	-8,468.84
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	-8,468.84

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

公司立足于园林绿化行业，作为综合化园林绿化服务提供商，依托经验优势、人力资源、优质客户、品牌项目、资质荣誉等核心资源，为客户提供园林景观工程施工、苗木种植、生态修复、环保工程等服务，主要消费群体包括政府部门、企业集团、各类生态园区及房地产开发企业等。公司根据市场相关信息，分别与项目客户进行联系，接洽，分析客户需求，通过投标、邀标、直接委托等形式完成项目承揽，以清晰的市场战略和完整的内控模式不断提升盈利能力，在利润积累的同时持续强化各项资源，循环发展，巩固并提升公司在行业中的市场地位，以此获得稳定的收入、利润和现金流。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生改变。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

一、公司 2019 年 1-6 月、2018 年 1-6 月营业收入分别为：489.12 万元、406.83 万元，比上年同期上涨 20.23%；营业成本分别为 387.30 万元、286.22 万元，上涨 35.32%；毛利率比上年同期下降 8.83%，主要是因本期毛利率较高的养护收入比上期下降 268.22 万元所致；管理费用较上年同期下降 57.69 万元，降幅 36.25%，是由于中介机构对公司服务已履行完费用下降所致；销售费用本期未发生，降幅 100.00%；研发费用较上年同期下降 6.61 万元，降幅 13.23%是由本期研发项目所耗材料减少所致；财务费用较上年同期增加 5.11 万元，涨幅 111.80%，是由公司贷款所产生的利息及票据贴现产生利息所致；资产减值损失较上年计提金额减少 55.11 万元，降幅 79.93%，因本期刚结算的工程款及 2-3 年账龄的工程款回款不理想，导致期末应收账款计提信用减值损失金额增加；由于以上成本费用影响，公司营业利润虽较上年同期增加 116.96 万元，因 2018 年收到政府补助款 265.00 万元，导致上年同同期净利润为 58.42 万元，本期净利润为-64.39 万元目前暂处于亏损状态。

二、公司期末货币资金较期初减少 209.63 万元，降幅 76.46%，是由于公司本期收到的现金工程款比去年同期减少所致。预付款项较期初增加 31.61 万元，增幅较大，是由于公司现阶段处于施工高峰期，提前预定材料款所致。预收账款期末余额较期初减少 31.89 万元，减幅 100%，是由于上期存在工程结算金额大于工程施工金额计入预收账款。本期末应交税费较期初减少 57.16 万元，是公司缴纳 2018 年企业所得税 29.75 万元、交纳增值税 23.49 万元和附加税 3.92 万元所致。本期应付职工薪酬较上年增加 5.16 万元，是未支付的职工薪酬。公司经营活动产生的现金流量净额较上年减少 246.05 万元，降幅 493.42%，是由于去年同期收到政府补助款所致。

三、公司在 2019 年做出产业调整，慢慢从传统企业转变为科技型中小企业，区域由市场化、周边化变为整体化，企业变为股东化，使企业中员工、股东个个成为公司的先行者，拉动市场，推动项目的节约性和环保性，结合当今国家推行环保优先的国策，公司办理了环保建筑专业承包叁级资质，为转型发展多铺一条路子，使公司业绩以平稳的趋势上升。

三、 风险与价值

（一）实际控制人控制不当风险

截至本半年报出具之日，公司实际控制人为自然人段湔文，其持有公司 76.42%的股份，根据公司章程和相关法律法规规定，公司实际控制人能够通过股东大会和董事会行使表决权对公司实施控制和重大

影响，有能力按照其意愿通过选举董事和间接挑选高级管理人员、修改《公司章程》、确定股利分配政策等行为，对公司业务、管理、人事安排等方面加以影响和控制，从而形成有利于实际控制人的决策行为，有可能损害公司及公司其他股东利益。

应对措施：

1、股份公司成立后，公司建立健全了三会机构和三会治理制度，以及《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《投资者关系管理办法》、《年度报告重大差错追究责任制度》等制度。通过健全的公司治理和内部控制管理制度，有效防止公司实际控制人控制不当的风险。

2、公司实际控制人做出了避免同业竞争、不违规占用或转移公司资金、资产等书面承诺，有效避免了实际控制人控制不当的风险。

（二）公司治理风险

公司逐步建立健全了法人治理结构，相应的内部控制制度得以健全。但由于股份公司设立时间距今较短，各项内部控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模的扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

针对上述风险，公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项制度等的规定，使公司规范治理更趋完善。

（三）对关联方资金依赖的风险

公司融资渠道单一，主要融资方式为向控股股东等关联方借款。2019年6月30日，公司对关联方借款余额为9,288,224.67元。报告期内公司对关联方资金存在依赖，且该等债务在未来偿还时将可能造成公司资金短缺的风险。

应对措施：1）针对关联拆入借款，公司将根据后续发展对资金的需求情况，通过银行借款、增资或成功在全国股转系统挂牌后利用资本市场筹集资金等多种方式偿还关联方借款。2）关联方书面承诺，承诺同意公司在资金充裕，有能力偿还且不影响公司正常运营时再归还，且不会针对该笔借款向公司收取任何利息。在必要时公司也可选择采取债权转股权的方式归还借款。

（四）应收账款发生坏账的风险

公司截止2019年6月30日应收账款余额为13,242,223.76元，计提坏账准备后，其净额占总资产比例为28.39%。公司应收账款账龄主要为1-2年和2-3年，公司无重大依赖客户，且客户多为政府园林部门、事业单位、公共设施投资集团公司、房地产客户，信用相对较好，不能回收的风险较小。但由于应收账款金额较大，占用公司较多营运资金，如果出现应收账款不能按期收回或无法回收的情况，将会对公司的经营业绩产生较大影响。

应对措施：针对上述风险，公司设立专门的清算人员，与客户全程实时对接和沟通，以保证公司能在政府园林部门、事业单位、公共设施投资集团公司等部门收到财政拨款后及时收回工程款，同时公司将加强对原有客户应收账款的催款力度以及对新客户的信用审核力度，尤其对房地产客户执行更加严格的催收及信用审核尺度，避免坏账损失。

（五）存货余额较高导致存货跌价损失的风险

公司截止2019年6月30日存货余额为18,175,727.18元，占资产总额的比例为52.43%，占总资产

比重较大。报告期内，公司在各期末对存货进行全面清查，未发现需计提存货跌价准备的情况。但是，如果由于客户财务状况恶化或无法按期结算，可能导致存货中的工程施工余额出现存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩财务状况产生不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司在承接项目之前会对客户的资金状况、信用情况等基本信息进行审查；在项目施工过程中，公司项目经理与客户保持沟通和联系，督促客户按合同约定进行工程结算。未来公司将进一步完善预决算及工程管理工作，以降低存货余额较高导致存货跌价损失的风险。

（六）自然灾害风险

公司园林工程施工业务具有户外作业的特点，不可预测的自然灾害可能影响到施工的正常进行及植物成活率。自然灾害等不可抗力因素可能会直接毁坏项目成果及导致植物成活率大幅降低，造成工程成本的增加，从而对行业内企业的业务经营、财务状况和经营成果造成不利影响。同时公司苗木种植基地易受旱、涝、冰雹、霜冻、病虫害、地震等自然灾害的影响，若公司的种植基地发生严重自然灾害，将可能对公司的生产经营产生一定影响。

应对措施：针对上述风险，公司在日常苗木种植环节中严格把控，从管理层到员工，自上而下，树立防灾害意识，指定专人担任生产监督员，进行生产监督巡视管理；同时，对全体相关员工不定期开展防灾害知识的教育和培训，保证在自然灾害发生时能够最大化减少生产损失。

（七）市场竞争风险

随着国家对园林企业管理的不断强化，行业内呈现资源向优势企业集中的趋势，在一定程度上加剧了市场上优势企业之间的竞争程度。面对上述情况，公司需利用本次挂牌的契机，提升公司在资金、人才、品牌等方面的优势，发展技术，不断强化自身核心竞争能力。如果公司不能采取有效措施应对激烈的市场竞争，有可能会对业务拓展和市场地位造成不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司开始向产业链上下游拓展，公司计划建设自己的园林设计团队并扩大自己的苗木基地，逐渐转型成为园林景观设计、工程施工，绿化养护以及苗木自用及销售一体化的绿色生态产业公司。同时，公司将继续以晋东南地区为核心，向全国化布局发展，大力提高市场份额，形成多区域利润增长点。

（八）、季节性波动风险

公司主营业务为园林、景观等绿化工程施工及园林养护项目，第一季度气候较为寒冷，苗木成活率较低，施工条件较差，不适合大规模的施工，相应验收较少，收入也较低。第二、三季度气候变暖，适宜适工，项目施工全面展开，同时施工项目数量增多，施工工作量大，验收结算的项目相应增加，收入增加。由于公司承做的工程主要为市政工程项目，公司客户多为政府园林部门、事业单位、公共设施投资集团公司，该类客户一般在年末集中验收，因此公司在第四季度确认的收入一般较高。使得公司营业收入存在一定的季节性。

应对措施：针对上述风险，公司在承接项目之前会对客户的资金状况、信用情况等基本信息进行审查；在项目施工过程中，公司项目经理与客户保持沟通和联系，督促客户按合同约定进行工程结算，以保证公司能在政府园林部门、事业单位、公共设施投资集团公司等部门收到财政拨款后及时收回工程款。

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

职工的工资、福利、假期都是公司在发展中给职工创造的条件，也是对职工的一种社会责任，在脱贫攻坚方面，公司自主创新走高科技发展型企业发挥带动周边群众就业，同时也带动种植业一系列和公司挂勾的服务融入公司健康发展体系中，公益捐赠和向国家纳税是对社会直接责任，环境保护关系到民生和社会经济，减少利用稀有资源，降低能源消耗，反复利用资源，公司已做到对水源的二次使用将已处理的城市排放废水进行浇灌树木，利用其残余的有机成分使苗木快速成长。

公司全员参与社会活动，树立企业形象，支持各项社会服务，交纳残保金。公司于 2019 年 4 月 2 日调动 3 名员工、一辆洒水车 and 援助物品赶赴沁源 3.29 森林火灾前线参加救援工作，对火灾现场进行清理看守火场、彻底熄灭余火、运送移动水源等工作，他们连续奋战 72 小时。带去我们园林职工真诚的敬意和亲切的关怀。

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	四.二.(二)
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.(三)
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		
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）	1,000,000.00	0
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		

(二) 股权激励计划在报告期的具体实施情况

公司与股权激励对象在 2016 年 6 月签署《股权激励方案》，股权激励对象的自愿限售如下：1、自激励对象成为公司被授予股票总数的 30%部分解除限售。2、自激励对象成为公司股东的工商变更登记之日起满 24 个月后，其本次股权激励被授予股票总数的 60%部分解除限售。3、自激励对象成为公司股东

的工商变更登记之日起满 36 个月后，其本次股权激励被授予股票总数的 100%部分解除限售。

根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》和《股权激励协议书》之规定，公司于 2019 年 5 月 30 日发布解限售公告，公告编号 2019-008，对满足条件的激励对象进行解限售登记。

截止 2019 年 6 月 30 日，本次股权激励被授予股票总数可以 100%进行解除限售。

（三） 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
公司	2017/1/15		挂牌	其他承诺	预防商业贿赂	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/15		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/15		挂牌	资金占用承诺	实际控制人不占用公司资金、财产	正在履行中
其他股东	2016/6/30	2019/6/30	挂牌	限售承诺	自愿限售的承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2017/1/15		挂牌	其他承诺	关联交易中股东给公司资金资助，股东承诺公司有钱的时候收回	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/15	2019/6/26	挂牌	其他承诺	公司无偿使用一综土地，由此引起的经济损失由实际控制人承担	已履行完毕
董监高	2017/1/15		挂牌	其他承诺	减少和规范公司之间关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司负责招投标业务的员工均已签署《预防商业贿赂承诺书》，承诺严格遵守国家有关法律法规与有关规定及公司的各项规章制度。在工程承揽、计量支付、工程结算、变更设计、设备物资采购、质量监督，中介服务经济活动以及人、财、物管理过程中坚持公开、公正、诚信、透明的原则（除法律认定的商业秘密和合同文件另有规定之外），忠实履行职责，坚决禁止不正当交易行为，不损害企业的利益。不索要或接受与自身业务工作有关的单位或个人赠送的礼金礼品、有价证券、购物券、回扣、佣金、咨询费、劳务费、赞助费、宣传费，以及支付旅游费用、报销各种消费凭证等商业贿赂行为。不参

加与自身业务工作有关的单位或个人安排的宴请、娱乐活动和各种高消费活动。不要求或者接受与自身业务工作有关的单位或个人为自己住房装修、婚丧嫁娶活动、配偶子女的工作安排以及出国出境、旅游等提供方便。截止目前未违反该承诺事项。

2、为避免潜在的同业竞争，公司控股股东、实际控制人段谟文、持股5%以上的股东、全体董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺不存在本人及本人利用其控制企业经营或从事任何在商业上对公司构成直接或间接同业竞争业务或活动的情形；本人及本人控制的其他企业在任何时间不会以任何方式经营或从事与公司构成直接或间接竞争的业务或活动。凡本人及本人控制的其他企业有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与公司生产经营构成竞争的业务，本人及本人今后或有控制的其他企业会将上述商业机会优先让予公司；截止目前未违反该承诺事项。

3、控股股东、实际控制人段谟文承诺不占用公司资金、财产；截止目前未违反该承诺事项。

4、公司股权激励对象作出自愿限售的承诺，自激励对象成为龙腾有限股东的工商变更登记完成之日起满12个月后，其本次股权激励被授予股票总数的30%部分解除限售；自激励对象成为龙腾有限股东的工商变更登记完成之日起满24个月后，其本次股权激励被授予股票总数的60%部分解除限售；自激励对象成为龙腾有限股东的工商变更登记完成之日起满36个月后，其本次股权激励被授予股票总数的100%解除限售；激励对象若为公司董事、监事、高级管理人员的，在公司任职期间，保证其所持有公司股权不低于其获得激励的公司股权总数的30%。截止目前未违反该承诺事项。

截止2019年6月30日，本次股权激励被授予股票总数可以100%进行解除限售。

5、关联交易中股东给公司资金股东承诺公司有钱的时候还。

6、2016年6月12日，公司与山西瑞恒化工有限公司签订《土地使用协议》，公司控股股东、实际控制人段谟文作出承诺，若因租赁土地承包经营权问题影响公司生产经营或造成其他不利后果，对公司的全部损失（包括直接或间接损失）、损害和开支，均将无条件足额代为承担并向公司全额赔偿，以避免公司遭受损失。同时，公司控股股东及实际控制人段谟文承诺：本公司所购房屋如因房产证或其他不合规情形而遭遇拆迁、强制搬迁或其他导致本公司无法继续使用该房屋的情况，本公司控股股东及实际控制人承诺承担相关连带责任，将提前为其寻找其他房屋，以保证其生产经营的持续稳定，并愿意承担本公司因此所遭受的经济损失。截止目前未违反该承诺事项。

公司已将该土地上种植的苗木运至项目使用，整理土地后该土地已归还山西瑞恒化工有限公司。

7、公司全体股东、董事、监事、高级管理人员均出具了承诺函，承诺将减少和规范与公司之间的关联交易。截止目前未违反该承诺事项。

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	0	0%	4,395,914	4,395,914	30.42%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	2,760,325	2,760,325	19.11%
	董事、监事、高管	0	0%	3,271,318	3,271,318	22.65%
	核心员工	0	0%	0	0	—
有限售条件股份	有限售股份总数	14,447,945	100%	-4,395,914	10,052,031	69.58%
	其中：控股股东、实际控制人	11,041,300	76.42%	-2,760,325	8,280,975	57.31%
	董事、监事、高管	13,085,287	90.58%	-3,271,318	9,813,969	67.93%
	核心员工	0	—	0	0	—
总股本		14,447,945	—	0	14,447,945.00	—
普通股股东人数		18				

(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	段谟文	11,041,300	0	11,041,300	76.42%	8,280,975	2,760,325
2	段学伟	673,250	0	673,250	4.66%	504,938	168,312
3	王晋生	552,065	0	552,065	3.82%	0	552,065
4	蒋晓宇	403,950	0	403,950	2.80%	161,580	242,370
5	吴剑	296,230	0	296,230	2.05%	222,173	74,057
合计		12,966,795	0	12,966,795	89.75%	9,169,666	3,797,129
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 除段谟文与段学伟为兄弟关系之外，公司其他股东之间不存在关联关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变更。公司控股股东、实际控制人为段谟文。

段谟文，男，1977 年 9 月出生，中国籍，无境外永久居留权。2000 年 8 月毕业于中国政法大学法学专业，本科学历。2000 年 8 月至 2002 年 3 月，任北京天安律师事务所律师；2002 年 4 月至 2016 年 4 月，任龙腾有限监事；2004 年 3 月至 2011 年 12 月，任长治市芙仙悦商贸有限公司监事；2007 年 4 月至 2016 年 3 月，任山西悦景园林绿化工程有限公司执行董事、经理；2012 年 2 月至 2016 年 5 月，任长治市永拓商贸有限公司执行董事、经理；2012 年 7 月至 2016 年 6 月，任山西鼎乔科技有限公司监事；2016 年 4 月至 2017 年 1 月，任龙腾有限执行董事、总经理；2011 年 4 月至今，任长治市沁县华隆小额贷款有限公司执行董事；2012 年 9 月至今，任北京富联同盛投资有限公司执行董事；2012 年 10 月至今，任长治市塔岭山农业科技开发有限公司执行董事；2017 年 1 月至今，任股份公司董事长、总经理。

段谟文持股比例为 76.42%。

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
段谟文	董事长、总经理	男	1977 年 9 月	本科	2017. 1. 15-2020. 1. 15	是
段学伟	董事、董秘	男	1980 年 12 月	研究生	2017. 1. 15-2020. 1. 15	是
葛亮	董事	男	1978 年 12 月	本科	2017. 1. 15-2020. 1. 15	否
路凯	董事	男	1980 年 5 月	研究生	2017. 1. 15-2020. 1. 15	否
张士明	董事、副总经理	男	1968 年 3 月	本科	2017. 1. 15-2020. 1. 15	是
连瑞	监事会主席	女	1978 年 8 月	专科	2017. 1. 15-2020. 1. 15	是
李江胜	监事	男	1986 年 1 月	本科	2017. 1. 15-2020. 1. 15	是
王贵平	职工监事	男	1988 年 1 月	专科	2018. 5. 08-2020. 1. 15	是
吴剑	副总经理	男	1977 年 6 月	本科	2017. 1. 15-2020. 1. 15	是
闫明霞	财务总监	女	1981 年 9 月	本科	2017. 1. 15-2020. 1. 15	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

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:

段谟文和段学伟为兄弟关系，其他董监高之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
段谟文	董事长、总经理	11,041,300	0	11,041,300	76.42%	0
段学伟	董事、董秘	673,250	0	673,250	4.66%	0
葛亮	董事	175,045	0	175,045	1.21%	0
路凯	董事	255,835	0	255,835	1.77%	0
张士明	董事、副总经理	201,975	0	201,975	1.40%	0
连瑞	监事会主席	148,115	0	148,115	1.03%	0
李江胜	监事	161,580	0	161,580	1.12%	0
王贵平	职工监事	64,632	0	64,632	0.45%	0
吴剑	副总经理	296,230	0	296,230	2.05%	0
闫明霞	财务总监	67,325	0	67,325	0.47%	0
合计	-	13,085,287	0	13,085,287	90.58%	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

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

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
技术人员	6	6
销售人员	2	2
生产人员	3	2
财务人员	3	2
员工总计	20	18

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	9	8
专科	10	9
专科以下	0	0
员工总计	20	18

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：截止报告期末，公司在职员工 18 人，较去年减少 2 人。
- 2、员工培训：已参加由专业服务机构对管理层和员工在公司治理和内部控制、专业技术、企业文化等方面的培训。
- 3、员工薪酬政策：2016 年 6 月对员工进行了股权激励，报告期末已执行完毕。在 2019 年公司对员工年末奖金进行项目绩效考核制度。
- 4、离退休职工情况：公司员工已签订劳动合同，正式员工已交纳五险一金，离退休员工的费用由社会保险机构承担，公司暂无需承担离退休人员的费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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	注释 1	645,445.58	2,741,761.07
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	注释 2	9,842,942.11	11,172,574.10
其中：应收票据			52,691.86
应收账款		9,842,942.11	11,119,882.24
应收款项融资			
预付款项	注释 3	342,762.16	26,669.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	478,716.00	509,297.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	18,175,727.18	18,011,046.78
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	注释 6		7,008.89
流动资产合计		29,485,593.03	32,468,357.29
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	注释 7	3,881,337.32	4,015,668.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 8	16,748.44	10,791.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	468,933.42	481,995.90
递延所得税资产	注释 10	815,232.39	815,232.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,182,251.57	5,323,688.77
资产总计		34,667,844.60	37,792,046.06
流动负债：			
短期借款	注释 11	500,000.00	500,000.00
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	注释 12	5,718,802.93	7,517,409.13
其中：应付票据			
应付账款		5,718,802.93	7,517,409.13
预收款项	注释 13		318,878.12
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	注释 14	134,572.10	82,970.00
应交税费	注释 15	211,506.06	783,108.07
其他应付款	注释 16	11,082,848.82	11,152,316.74
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		17,647,729.91	20,354,682.06
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		17,647,729.91	20,354,682.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 17	14,447,945.00	14,447,945.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 18	682,213.44	455,546.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 19	236,707.20	236,707.20
一般风险准备			
未分配利润	注释 20	1,653,249.05	2,297,164.96
归属于母公司所有者权益合计		17,020,114.69	17,437,364.00
少数股东权益			
所有者权益合计		17,020,114.69	17,437,364.00
负债和所有者权益总计		34,667,844.60	37,792,046.06

法定代表人：段谟文

主管会计工作负责人：闫明霞

会计机构负责人：张华

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		4,891,178.14	4,068,346.30

其中：营业收入	注释 21	4,891,178.14	4,068,346.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,596,545.02	5,939,442.49
其中：营业成本	注释 21	3,873,024.29	2,862,226.55
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	注释 22	41,011.88	47,030.27
销售费用	注释 23		204,292.60
管理费用	注释 24	1,014,613.31	1,591,524.53
研发费用	注释 25	433,416.87	499,512.63
财务费用	注释 26	96,126.60	45,384.99
其中：利息费用		95,683.55	45,015.25
利息收入		2,254.95	2,376.00
信用减值损失	注释 27	138,352.10	
资产减值损失	注释 27		689,470.92
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）	注释 28	3,859.57	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-701,507.31	-1,871,096.19
加：营业外收入	注释 29		2,650,041.00
减：营业外支出	注释 30	8,468.84	0.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-709,976.15	778,944.65
减：所得税费用	注释 31	-66,060.24	194,736.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-643,915.91	584,208.49
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）		-643,915.91	584,208.49
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		-643,915.91	584,208.49
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		-643,915.91	584,208.49
归属于母公司所有者的综合收益总额		-643,915.91	584,208.49
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）		-0.04	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.04

法定代表人：段谟文

主管会计工作负责人：闫明霞

会计机构负责人：张华

（三）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		6,567,254.29	7,833,379.43
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	注释 32	278,333.46	3,155,683.01
经营活动现金流入小计		6,845,587.75	10,989,062.44
购买商品、接受劳务支付的现金		6,598,679.97	7,870,631.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		467,764.94	367,724.64
支付的各项税费		673,901.57	719,887.77
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	1,067,110.32	1,532,142.81
经营活动现金流出小计		8,807,456.80	10,490,386.64
经营活动产生的现金流量净额		-1,961,869.05	498,675.80
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		-1,202.69	
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		-1,202.69	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,750.00	118,296.64
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		16,750.00	118,296.64
投资活动产生的现金流量净额		-17,952.69	-118,296.64
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	注释 32		
筹资活动现金流入小计			
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		16,493.75	
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	注释 32	100,000.00	
筹资活动现金流出小计		116,493.75	
筹资活动产生的现金流量净额		-116,493.75	
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		-2,096,315.49	380,379.16
加：期初现金及现金等价物余额		2,741,761.07	693,016.29
六、期末现金及现金等价物余额		645,445.58	1,073,395.45

法定代表人：段谟文

主管会计工作负责人：闫明霞

会计机构负责人：张华

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，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，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，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司主营业务为园林、景观绿化等绿化工程施工及园林养护项目，第一季度气候较为寒冷，苗木成活率较低，施工条件较差，不适合大规模的绿化项目施工，适合一些绿化养护项目的开展和其他工程准备进场的前期事宜，相应绿化项目较少，收入较小。第二、三季度气候变暖，适宜施工，项目施工全面开展，同时施工项目数量增多，施工工作量大，验收结算的项目相应增加，收入相应增加。由于公司承做的工程主要为市政绿化工程项目，该类客户一般在年末集中验收多，因此公司在第四季度确认的收入一般比较高。

二、 报表项目注释

ABC 股份有限公司

2019 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山西龙腾汇景园林股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名长治市龙腾园林绿化工程有限公司，系由段谟文（曾用名段华伟）、李晓霞共同出资组建，于 2002 年 4 月 16 日取得长治市工商行政管理局核发的 140400100006895 号企业法人营业执照，成立时注册资本 50 万元人民币，实收资本 50 万元人民币，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
段华伟	250,000.00	250,000.00	50.00
李晓霞	250,000.00	250,000.00	50.00
合计	500,000.00	500,000.00	100.00

上述出资全部为实物出资，于 2002 年 3 月由长治市重信会计师事务所出具“长重会师验字【2002】第 55 号”验资报告予以验证。

2006 年 3 月 20 日，公司股东会决议增加注册资本 450 万元，并修改公司章程，变更后公司注册资本为 500 万元，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
段华伟	4,750,000.00	4,750,000.00	95.00
李晓霞	250,000.00	250,000.00	5.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

上述增资全部为货币出资，长治隆鑫会计师事务所有限公司于 2006 年 3 月出具“长治隆鑫验字【2006】第 139 号”验资报告予以验证。

2012 年 9 月 7 日公司股东会决议增加注册资本 500 万元，并修改公司章程，变更后注册资本为 1000 万元，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
段谟文（曾用名段华伟）	9,000,000.00	9,000,000.00	90.00
李晓霞	1,000,000.00	1,000,000.00	10.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

上述增资全部为货币出资，于 2012 年 9 月由长治财兴会计师事务所有限公司出具“长财兴验字【2012】第 0910 号”验资报告予以验证。

因公司拟在全国中小企业股份转让系统（以下简称“股转系统”）挂牌，为严格规范公司治理机制，避免股转系统对股东用以出资的实物资产之价值提出质疑，拖延公司挂牌进度，2016 年 6 月 20 日全体

股东一致同意对原股东实物出资 50 万元进行补正,由长治长审会计师事务所出具“长治长审验字【2016】0001 号”验资报告予以验证。

2016 年 6 月 22 日,公司召开股东大会并修改公司章程,同意段谟文将其所持的 80 万元股权中的 50 万元股权转让给段学伟,30 万元股权转让给蒋晓宇,同意李晓霞将其所持 86 万元股权中的 22 万股股权转让给吴剑,15 万元股权转让给张士明,12 万元股份转让给李江胜,11 万元股权转让给连瑞,5 万元股权转让给闫明霞,4.8 万元股权转让给王贵平,4 万元股权转让给史珈华,3.6 万元股权转让给王鹏,3.6 万元转让给贾凯玉,3 万元股权转让给郭强,2 万元股权转让给秦晓霞。同时增加注册资本 73 万元,分别由王晋生认缴 41 万元,路凯认缴 19 万元,葛亮认缴 13 万元,变更后注册资本为 1,073 万元,股东名称、出资金额和出资比例如下:

股东姓名	注册资本（元）	实收资本（元）	持股比例（%）
段谟文(曾用名段华伟)	8,200,000.00	8,200,000.00	76.4212
段学伟	500,000.00	500,000.00	4.6598
王晋生	410,000.00	410,000.00	3.8211
蒋晓宇	300,000.00	300,000.00	2.7959
吴剑	220,000.00	220,000.00	2.0503
路凯	190,000.00	190,000.00	1.7707
张士明	150,000.00	150,000.00	1.3979
李晓霞	140,000.00	140,000.00	1.3048
葛亮	130,000.00	130,000.00	1.2116
李江胜	120,000.00	120,000.00	1.1184
连瑞	110,000.00	110,000.00	1.0252
闫明霞	50,000.00	50,000.00	0.4660
王贵平	48,000.00	48,000.00	0.4473
史珈华	40,000.00	40,000.00	0.3728
王鹏	36,000.00	36,000.00	0.3355
贾凯玉	36,000.00	36,000.00	0.3355
郭强	30,000.00	30,000.00	0.2796
秦晓霞	20,000.00	20,000.00	0.1864
合计	10,730,000.00	10,730,000.00	100.00

上述增资全部为货币出资,于 2016 年 8 月由长治长审会计师事务所有限公司出具“长治长审验【2016】第 0003 号”验资报告予以验证。

根据公司 2017 年 1 月 15 日股东会决议,拟以 2016 年 11 月 30 日为基准日,公司整体变更为股份有限公司,注册资本为人民币 1,073.00 万元,名称变更为山西龙腾汇景园林股份有限公司,原长治市龙腾园林绿化工程有限公司的全体股东即为公司的全体发起人。

按照发起人协议及章程的规定,各股东以其所拥有的截止 2016 年 11 月 30 日长治市龙腾园林绿化工程有限公司的净资产 13,959,047.35 元,按原出资比例认购公司股份,按 1.3009:1 的比例折合股份

总额，共计 1,073.00 万股，净资产大于股本部分 3,229,047.35 元计入资本公积。上述股改事项，于 2017 年 1 月 15 日由大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具大华验字[2017]000088 号验资报告予以验证。

2018 年 5 月 7 日公司召开股东大会，审议通过《关于 2017 年度资本公积转增股本的议案》，公司拟定资本公积金转增股本，根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为[2018]005133 号审计报告，截至 2017 年 12 月 31 日，公司资本公积金为 3,720,158.48 元。公司拟以现有总股本 10,730,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3.465 股，转增股本前公司总股本为 10,730,000 股，转增股本后公司总股本增至 14,447,945 股。变更后注册资本为 1,444.79 万元，股东名称、出资金额和出资比例如下：

股东姓名	注册资本（元）	股本（元）	持股比例（%）
段谟文（曾用名段华伟）	11,041,300.00	11,041,300.00	76.4212
段学伟	673,250.00	673,250.00	4.6598
王晋生	552,065.00	552,065.00	3.8211
蒋晓宇	403,950.00	403,950.00	2.7959
吴剑	296,230.00	296,230.00	2.0503
路凯	255,835.00	255,835.00	1.7707
张士明	201,975.00	201,975.00	1.3979
李晓霞	188,510.00	188,510.00	1.3048
葛亮	175,045.00	175,045.00	1.2116
李江胜	161,580.00	161,580.00	1.1184
连瑞	148,115.00	148,115.00	1.0252
闫明霞	67,325.00	67,325.00	0.4660
王贵平	64,632.00	64,632.00	0.4473
史珈华	53,860.00	53,860.00	0.3728
王鹏	48,474.00	48,474.00	0.3355
贾凯玉	48,474.00	48,474.00	0.3355
郭强	40,395.00	40,395.00	0.2796
秦晓霞	26,930.00	26,930.00	0.1864
合计	14,447,945.00	14,447,945.00	100.00

经过历次的增资和变更，截至 2019 年 6 月 30 日，公司股本总额为 1,444.79 万元，营业期限至 2022 年 4 月 15 日，公司类型为股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)，法定代表人为段谟文，统一社会信用代码为 91140400736339613N，注册地址为长治市北一环路 9 号（长治高新区科技孵化园），公司地址为长治市北一环路 9 号（长治高新区科技孵化园）。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案，2018 年 1 月 3 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，股票代码：872497。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：园林绿化工程:园林绿化养护、河道绿化、城市综合公园、森林公园、智慧公园

绿化工程;园林景观设计;苗木、花卉、园林植物销售及技术研究;园林工程材料、园艺用品销售;园林绿化配套设施安装及销售;建设工程:环保工程设计与施工、市政工程、景观亮化工程;土壤环境污染防治服务;污水处理;物业服务;房屋租赁。(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)。

本公司主要经营活动是园林绿化工程施工和养护、生态修复、环保工程施工属土木工程建筑业。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 8 月 14 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量,在此基础上,结合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)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策、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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般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、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(五) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

（1）本公司根据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，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（2）金融负债划分为以下两类：

- ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
- ②以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

（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

本公司金融资产同时符合下列条件的，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：

- ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资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，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除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之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其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工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）。

①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。

（5）以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

（1） 扣除已偿还的本金。

（2） 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。

（3） 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

5. 金融工具的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

（1）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被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）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。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

【按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，结合公司具体情况，披露公司金融资产（不含应收款项）减值测试方法。】

（1）本公司以预期信用损失为基础，评估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的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

（2）当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）除本条（3）计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则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。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则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，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期

信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(六) 应收款项

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元以上的应收款项

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，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账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收员工的备用金、保证金及押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款预期损失准备率(%)	其他应收款预期损失准备率(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00

账龄	应收账款预期损失准备率(%)	其他应收款预期损失准备率(%)
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	应收账款预期损失准备率(%)	其他应收款预期损失准备率(%)
关联方组合及无风险组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括消耗性生物资产、工程施工（已完工未结算款）等，其中消耗性生物资产是苗木资产；工程施工（已完工未结算款）是按照建造合同准则进行核算的工程项目，工程施工大于工程结算的金额计入存货列示。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，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。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注三（九）生物资产。

3. 工程施工成本的具体核算方法

按照单个项目为核算对象，分别核算工程施工成本，项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际施工成本。期末，未完工工程项目的工程施工成本及累计确认的工程施工毛利与对应的工程结算对抵。工程施工大于工程结算的金额列示于存货项目，工程施工小于工程结算的金额列示于预收账款项目。

4. 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。

5. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

6. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(八) 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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	4	5.00	23.75
办公家具	年限平均法	4	5.00	23.75
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（九） 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产，依据本公司基地生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木、针叶乔木、小花乔木、高灌木、整（球）形植物、地被植物等 6 个类型。

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. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。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。投资者投入的生物资产，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。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

培育苗木过程中发生的费用主要有人工费、各种材料费（主要包括肥料、浇水）、土地租赁费等，待达到成苗规格后方可出售或领用到公司项目上进行绿化工程种植。苗木在郁闭前，经过培植，其价值能够继续增加，发生的费用应资本化计入生物资产成本；苗木在郁闭后，发生的管护费用直接计入当期损益。无需培育即可达到出圃条件的消耗性生物资产支出一律计入当期损益。

培育成本首先对全部苗木品种进行分摊，未达到出圃条件的苗木品种对分摊的费用进行资本化，达到出圃条件的苗木品种分摊的费用直接计入当期损益，具体分配如下：计算公式= $\frac{\sum \text{应予资本化的培育成本}}{(\sum \text{全部苗木的期初结存金额} + \text{本期入圃金额})} * (\text{每种苗木的期初结存金额} + \text{本期入圃金额})$ 。

依据本公司基地生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木、针叶乔木、小花乔木、高灌木、整（球）形植物、地被植物等 6 个类型进行郁闭度的设定。消耗性生物资产郁闭前相关支出资本化，郁闭后的相关支出计入当期损益。针、阔叶乔木类的郁闭度为 0.75，花乔木类的郁闭度为 0.75，灌木类的郁闭度为 0.5，球形植物的郁闭度为 0.75，地被植物郁闭度为 0.80。

(2) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；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。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额

低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

5. 生物资产的盘点及监盘方法

公司每年对苗木进行一次盘点，盘点过程中，按道路和种植苗木特点对整个苗圃基地划分为数个大区，依据苗木品种、规格、空苗率等，确定该地块不同的盘点方法。

对数量少、单株价值较高的的乔灌木采用逐株清点的方法。

对栽植均匀、品种单一、且空苗率较低的地块，一般株行距比较稳定，通过每行的株数和整个地块内该品种的行数，然后按照总株数=单行株数*行数匡算出该地块苗木数量；栽植品种不规则但空苗率较低的地块的，则应视具体情况，采用逐行清点或小面积匡算然后相加汇总的方法进行。对栽种品种不规则且空苗率较高的地块，采用逐行盘点的方法进行盘点。

对于地被、草花等苗木资产，因栽植密度较高且单品价值较低，采用定点取样的方法，在全部地块范围内尽量均匀等距地选取若干采样点，清点每个样本的数量，并得出平均值。整个地块的数量即为样方数量平均值*地块面积。

(十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，本公司无形资产为软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
财务软件-用友软件	10 年	预计使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（十一） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（十二） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（十三） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（十四） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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

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，选用的期权定价模型考虑以

下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（十五） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已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。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

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。

3）如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 收入确认的具体方法

本公司报告期内主要经营活动是园林绿化工程施工及养护、少量苗木销售。其中：园林绿化工程适用建造合同准则，按项目进行实施和核算，采用完工百分比法确认收入和成本。如果合同约定分阶段验收的，按每个阶段施工完毕并取得业主验收报告的时间作为收入确认时点；如果合同中未约定分阶段验收的，则在整体工程施工完毕并取得验收报告的时间作为收入确认时点。在每个收入确认时点，按照实际发生的成本除以预计总成本的比例确定完工进度，再乘以合同金额（不含税）确认收入，预计总成本根据同类项目预估，整体工程全部施工完毕并取得业主终验报告时按照最终审定的金额确认剩余的收入。养护收入按项目进行实施和核算，根据合同按月养护，按月验收，按月确认收入。

苗木销售收入确认的具体方法：公司将苗木发出并经客户验收合格时确认收入。

（十六）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相

关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（十八） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（十九）重要会计政策、会计估计的变更

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，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，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，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	建筑工程施工收入	9%、10%
	提供养护服务收入	6%
	简易计税办法收入	3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

注：2019 年 4 月 1 日起税务总局调整增值税税率，增值税法定税率为 9%，其中建筑工程合同注明开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的建筑工程老项目已到主管税务机关办理备案手续，适用简易办法征收，增值税征收率为 3%。

根据财税[2019]13 号文件“关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知”，对小型微利企业年应纳税额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳

税额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

（二） 税收优惠政策及依据

公司于 2018 年 12 月在国家税务总局长治高新技术产业开发区税务局，提出的农业生产者销售的自产农产品、避孕药品和用具、古旧图书等七项免征增值税申请，符合法定条件，准予备案。公司销售自产的苗木免征增值税，免征期为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

五、 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）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	645,445.58	2,741,761.07
其他货币资金		
合计	645,445.58	2,741,761.07
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		52,691.86
应收账款	9,842,942.11	11,119,882.24
合计	9,842,942.11	11,172,574.10

（一） 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		52,691.86
商业承兑汇票		
合计		52,691.86

2. 期末公司已背书或贴现且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	1,300,000.00	
商业承兑汇票		
合计	1,300,000.00	

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,242,223.76	100.00	3,399,281.65	25.67	9,842,942.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	13,242,223.76	100.00	3,399,281.65	25.67	9,842,942.11

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,380,811.79	100.00	3,260,929.55	22.68	11,119,882.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,380,811.79	100.00	3,260,929.55	22.68	11,119,882.24

2. 应收账款分类说明

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,633,505.13	231,675.26	5.00
1—2 年	0	0	0
2—3 年	5,644,770.55	1,128,954.11	20.00
3—4 年	1,602,591.60	801,295.80	50.00
4—5 年	620,000.00	496,000.00	80.00
5 年以上	741,356.48	741,356.48	100.00
合计	13,242,223.76	3,399,281.65	

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 138,352.10 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
晋中市公用基础设施投资控股（集团）有限公司	3,704,021.25	27.97	1,416,887.55
长治市园林局	2,418,339.23	18.26	483,667.85
山西瑞恒化工有限公司	1,449,093.76	10.94	72,454.69
山西恒昌元科技有限公司	1,060,000.00	8.01	53,000.00
阳城县阳泰集团实业有限公司	1,016,469.08	7.68	50,823.45
合计	9,647,923.32	72.86	2,076,833.54

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	337,762.16	98.54	7,661.12	28.73
1 至 2 年	5,000.00	1.46	19,008.00	71.27
合计	342,762.16	100.00	26,669.12	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
长治市城区茂源物资供应站	5,000.00	1-2 年	业务未发生
合计	5,000.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
江西科丰环保有限公司	120,000.00	35.00	2019 年 3 月	业务正在执行
北京卉峰园艺科技有限公司	79,650.00	23.24	2019 年 6 月	业务正在执行
汤阴县林源苗木专业合作社	36,130.00	10.54	2019 年 6 月	业务正在执行
长治县郝家庄村柒景苗木种植园	35,000.00	10.21	2019 年 3 月	业务正在执行
山西易安志得建筑工程有限公司	20,000.00	5.84	2019 年 1 月	业务正在执行
合计	290,780.00	84.83		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	478,716.00	509,297.33
合计	478,716.00	509,297.33

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	478,716.00	100.00			478,716.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	478,716.00	100.00			478,716.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	509,297.33	100.00			509,297.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	509,297.33	100.00			509,297.33

2. 其他应收款分类说明

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	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、押金、保证金	478,716.00		

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	466,200.00	483,477.00
备用金	5,516.00	10,170.51
押金	7,000.00	7,000.00
合计	478,716.00	509,297.33

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西潞安工程有限公司	工程质保金	371,200.00	5 年以上	77.54	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
阳城县农业综合开发局	工程质保金	55,000.00	1 年以内	11.49	
临汾中平工程项目管理咨询有限公司	工程投标保证金	40,000.00	1 年以内	8.36	
长治市郊区鑫柜住人集装箱有限公司	押金	5,000.00	1-2 年	1.04	
长治高新区新创物业管理有限公司	押金	2,000.00	2-3 年	0.42	
合计		473,200.00		98.85	

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	3,018,678.33		3,018,678.33	3,696,631.31		3,696,631.31
建造合同形成的已完工未结算资产	15,157,048.85		15,157,048.85	14,314,415.47		14,314,415.47
合计	18,175,727.18		18,175,727.18	18,011,046.78		18,011,046.78

2. 建造合同形成的已完工未结算资产

项目	累计已发生成本	累计已确认毛利	预计损失	已办理结算的金额	建造合同形成的已完工未结算资产
期末金额	52,750,306.49	15,902,296.20		53,495,553.84	15,157,048.85

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊销费用		7,008.89

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,881,337.32	4,015,668.56
固定资产清理		
合计	3,881,337.32	4,015,668.56

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公家具	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	4,508,615.	113,722.33	1,129,138.9	33,714.23	94,050.2	5,879,241.

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公家具	电子设备	合计
	79		0		7	52
2. 本期增加金额			7,766.99		1,548.67	9,315.66
购置			7,766.99		1,548.67	9,315.66
3. 本期减少金额			129,000.00			129,000.00
4. 期末余额	4,508,615.79	113,722.33	1,007,905.89	33,714.23	95,598.94	5,759,557.18
二. 累计折旧						
1. 期初余额	689,252.00	55,304.83	1,026,251.30	24,269.51	68,495.32	1,863,572.96
2. 本期增加金额	111,267.72	11,022.60	13,219.92	1,478.34	6,658.32	143,646.90
本期计提	111,267.72	11,022.60	13,219.92	1,478.34	6,658.32	143,646.90
3. 本期减少金额			129,000.00			129,000.00
4. 期末余额	800,519.72	66,327.43	910,471.22	25,747.85	75,153.64	1,878,219.86
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	3,708,096.07	47,394.90	97,434.67	7,966.38	20,445.30	3,881,337.32
2. 期初账面价值	3,819,363.79	58,417.50	102,887.60	9,444.72	25,554.95	4,015,668.56

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	518,438.61	位于长治市屯留县苗圃，属于临时建筑物，无房产证
房屋及建筑物	2,278,474.50	位于长治市城区颐龙湾 E 区 2 单元 1 号楼 704、705 室，房产证尚在办理中
房屋及建筑物	911,182.96	位于长治市太行西街 406 号长治商务大厦 A 座 7 层 0704 室，房产证尚在办理中
合计	3,708,096.07	

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	专利	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	15,500.00		15,500.00
2. 本期增加金额		6,796.12	6,796.12

项目	软件	专利	合计
购置		6,796.12	6,796.12
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	15,500.00	6,796.12	22,296.12
二. 累计摊销			
1. 期初余额	4,708.08		4,708.08
2. 本期增加金额	774.96	64.64	839.60
本期计提	774.96	64.64	839.60
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	5,483.04	64.64	5,547.68
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
其他原因减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	10,016.96	6,731.48	16,748.44
2. 期初账面价值	10,791.92		10,791.92

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
地下停车位	481,995.90		13,062.48		468,933.46

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,260,929.55	815,232.39	3,260,929.55	815,232.39

注释11. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	500,000.00	500,000.00

注释12. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	5,718,802.93	7,517,409.13
合计	5,718,802.93	7,517,409.13

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款、劳务费款	5,080,194.09	6,028,701.87
机械使用费	322,499.30	767,078.36
服务费	243,672.62	577,616.98
其他	72,436.92	144,011.92
合计	5,718,802.93	7,517,409.13

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
沁水县万源苗木种植合作社	785,000.00	未结算
五莲县中兴石材有限公司	108,354.00	未结算
长治市永峰照明工程有限公司	142,900.00	未结算
合计	1,036,254.00	

注释13. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
建造合同形成的已结算未完工项目		318,878.12

注释14. 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
短期薪酬	82,970.00	498,559.98	494,473.98	87,056.00
离职后福利-设定提存计划		47,516.10		47,516.10
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	82,970.00	546,076.08	494,473.98	134,572.10

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
工资、奖金、津贴和补贴	82,970.00	443,929.98	442,579.98	84,320.00
职工福利费		15,142.08	15,142.08	
社会保险费		20,788.20	20,788.20	
其中：基本医疗保险费				
补充医疗保险		15,120.00	15,120.00	
工伤保险费		4,467.78	4,467.78	
生育保险费		1,200.42	1,200.42	
住房公积金		10,300.00	10,300.00	
工会经费和职工教育经费		8,399.72	5,663.72	2,736.00
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	82,970.00	498,559.98	494,473.98	87,056.00

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
基本养老保险		46,116.00		46,116.00
失业保险费		1,400.10		1,400.10
企业年金缴费				
合计		47,516.10		47,516.10

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	99,431.58	350,331.77
企业所得税	105,093.66	402,549.96
城市维护建设税	3,949.85	17,358.31
教育费附加	1,607.89	7,354.38
地方教育费附加	1,071.86	4,902.85
印花税	357.80	610.80
个人所得税	-6.58	
合计	211,506.06	783,108.07

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	11,082,848.82	11,152,316.74
合计	11,082,848.82	11,152,316.74

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款项	10,975,224.67	11,152,316.74
员工报销未付款项	95,160.33	
代扣员工保险款项	12,463.82	
合计	11,082,848.82	11,152,316.74

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
段学伟	1,384,000.00	向股东的临时无息借款，资金充足时偿还
段谟文	9,138,224.67	向股东的临时无息借款，资金充足时偿还
北京富联同盛投资有限公司	303,000.00	向关联方的临时无息借款，资金充足时偿还
合计	10,825,224.67	

注释17. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
段谟文	11,041,300.00						11,041,300.00
段学伟	673,250.00						673,250.00
王晋生	552,065.00						552,065.00
蒋晓宇	403,950.00						403,950.00
吴剑	296,230.00						296,230.00
路凯	255,835.00						255,835.00
张士明	201,975.00						201,975.00
李晓霞	188,510.00						188,510.00
葛亮	175,045.00						175,045.00
李江胜	161,580.00						161,580.00
连瑞	148,115.00						148,115.00
闫明霞	67,325.00						67,325.00
王贵平	64,632.00						64,632.00
史珈华	53,860.00						53,860.00
王鹏	48,474.00						48,474.00
贾凯玉	48,474.00						48,474.00

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
郭强	40,395.00						40,395.00
秦晓霞	26,930.00						26,930.00
合计	14,447,945.00						14,447,945.00

注释18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	455,546.84	226,666.60		682,213.44
合计	455,546.84	226,666.60		682,213.44

资本公积的说明：

（1）根据《企业会计准则—股份支付》的规定，2019 年公司 1-6 月确认股份支付 226,666.60 元，分别计入“管理费用—股份支付费用”、“资本公积—其他资本公积”。

注释19. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	236,707.20			236,707.20

注释20. 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	2,297,164.96	—
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	2,297,164.96	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-643,915.91	—
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		

项目	金额	提取或分配比例(%)
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	1,653,249.05	

注释21. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,883,828.14	3,866,242.53	4,058,446.30	2,852,344.55
其他业务	7,350.00	6,781.76	9,900.00	9,882.00
合计	4,891,178.14	3,873,024.29	4,068,346.30	2,862,226.55

2. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额	占全部营业收入的比例(%)
襄垣县林业局	4,421,772.00	90.40
襄垣县园林管理中心	190,016.41	3.88
阳城阳泰集团实业有限公司	112,359.03	2.30
长治市园林绿化管护二大队	91,226.42	1.87
长治市诚晟市政工程有限公司	43,689.33	0.89
合计	4,859,063.19	99.34

注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,581.30	19069.20
教育费附加	4,788.60	8172.51
地方教育费附加	3,192.40	5448.34
房产税	19,141.02	9400.49
土地使用税	770.86	616.68
车船使用税	966.80	1145.95
印花税	1,570.9	3177.10
合计	41,011.88	47030.27

注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费		114,292.60

项目	本期发生额	上期发生额
形象策划费		90,000.00
合 计		204,292.60

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	324,443.82	278,023.67
折旧和摊销费用	157,548.98	131,121.24
服务费	168,975.59	313,643.29
物业管理费	33,453.42	33,962.64
会议办公费	12,606.17	79,152.35
差旅费	9,627.02	67,722.80
交通费、车辆费	60,435.04	95,971.99
税费	6,009.70	5,308.06
业务招待费	43,400.00	87,783.57
水、电、暖费	8,828.88	10,000.00
租赁费	47,430.50	43,517.50
其他		1,036.89
中介机构费用		376,082.75
招标代理费	80,415.57	20,531.08
苗圃费用	13,772.00	
股份支付费用	47,666.62	47,666.70
合计	1,014,613.31	1,591,524.53

注释25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	221,632.26	184,306.47
股份支付费用	178,999.98	178,999.98
差旅费	18,027.32	16,039.81
服务费	14,757.28	36,407.77
材料支出		51,847.45
折旧费		31,911.15
合计	433,416.84	499,512.63

注释26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	95,683.55	45,015.25
减：利息收入	2,254.95	2,376.00
汇兑损益		
银行手续费	2,698.00	2,745.74

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
合计	96,126.60	45,384.99

注释27. 信用减值损失及资产减值损失

1. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	138,352.10	

2. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		689,470.92

注释28. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	3,859.57	

注释29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助		2,650,000.00	
盘盈利得			
违约赔偿收入			
久悬未决收入			
其他		41.00	
合计		2,650,041.00	

注释30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠	7,630.00		7,630.00
久悬未决支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他	838.84	0.16	838.84

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	8,468.84	0.16	8,468.84

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-66,060.24	367,103.89
递延所得税费用		-172,367.73
合计	-66,060.24	194,736.16

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	-709,976.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-66,060.24
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
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	
所得税费用	-66,060.24

注释32. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,254.95	2,376.00
收到的政府补助		2,650,000.00
收到的往来款	9,570.51	103,307.01
收到退回保证金款	266,508.00	400,000.00
合计	278,333.46	3,155,683.01

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付销售、管理、财务费用中付现费用	751510.32	978,142.81
支付的保证金款	315600.00	554,000.00
合计	1,067,110.32	1,532,142.81

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东暂借款		

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还暂借股东款	100,000.00	

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-643,915.91	584,208.49
加：资产减值准备	138,352.10	689,470.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	143,646.90	149,194.95
无形资产摊销	839.60	774.96
长期待摊费用摊销	13,062.48	13,062.48
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）	-3,859.57	
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）	16,493.75	
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）		-172,367.73
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）	-164,680.40	462,7678.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,044,120.28	-2,320,891.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,732,594.88	-3,072,454.71
其他	226,666.60	
经营活动产生的现金流量净额	-1,961,869.05	498,675.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	645,445.58	1,073,395.45
减：现金的期初余额	2,741,761.07	693,016.29
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	-2,096,315.49	380,379.16

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	645,445.58	1,073,395.45

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	645,445.58	1,073,395.45
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	645,445.58	1,073,395.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2019 年 6 月 30 日，公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 72.86%（2018 年：84.14%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	645,445.58	645,445.58	645,445.58			
应收票据及应收账款	9,842,942.11	9,842,942.11	9,842,942.11			
其他应收款	478,716.00	478,716.00	478,716.00			
其他流动资产						
金融资产小计	10,967,103.69	10,967,103.69	10,967,103.69			
应付票据及应付账款	5,718,802.93	5,718,802.93	5,718,802.93			
其他应付款	11,082,848.82	11,082,848.82	11,082,848.82			
金融负债小计	16,801,651.75	16,801,651.75	16,801,651.75			

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	2,741,761.07	2,741,761.07	2,741,761.07			
应收票据及应收账款	11,172,574.10	14,433,503.65	14,433,503.65			
其他应收款	509,297.33	509,297.33	509,297.33			
其他流动资产	7,008.89	7,008.89	7,008.89			
金融资产小计	14,430,641.39	17,691,570.94	17,691,570.94			
应付票据及应付账款	7,517,409.13	7,517,409.13	7,517,409.13			
其他应付款	11,152,316.74	11,152,316.74	11,152,316.74			
金融负债小计	18,669,725.87	18,669,725.87	18,669,725.87			

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

控股股东名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
段谟文	76.4212	76.4212

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京富联同盛投资有限公司	公司实际控制人段谟文持股 100%，并任执行董事
段学伟	实际控制人之弟弟、董事、董事会秘书
张华	实际控制人段谟文之配偶
张士明	董事、副总经理
路凯	董事
葛亮	董事
李江胜	监事
连瑞	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王贵平	监事
吴剑	副总经理
闫明霞	财务总监

(三) 关联方交易

1. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	期初余额	拆入金额	归还金额	期末余额
北京富联同盛投资有限公司	303,000.00			303,000.00
段谟文	9,388,224.67		100,000.00	9,288,224.67
段学伟	1,384,000.00			1,384,000.00
合计	11,075,224.67		100,000.00	10,975,224.67

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	126,000.00	115,200.00

3. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	北京富联同盛投资有限公司	303,000.00	303,000.00
	段学伟	1,384,000.00	1,384,000.00
	段谟文	9,288,224.67	9,388,224.67
	代扣员工保险	12,463.82	
	未付员工报费用款	95,160.33	46,724.72
	合计	11,082,848.82	11,121,949.39

注：其他应付款中未付员工报费用款存在应付段谟文报销款 48,077.31 元。

八、股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考同期引入外部投资者过程中相对公允的股票发行价格
可行权权益工具数量的确定依据	股数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,660,000.00

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额

226,666.60

九、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、 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		

项目	金额	说明
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	-8,468.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-8,468.84	

（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	-3.76	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.71	-0.04	-0.04

ABC 股份有限公司

（公章）

二〇一九年八月十六日