

证券代码：837109

证券简称：麦草人

主办券商：西部证券



# 麦草人

NEEQ : 837109

## 陕西麦草人农业科技股份有限公司

Shaanxi Maicaoren Agricultural Science and Technology Co., Ltd.



## 半年度报告

2019

## 目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 重要事项 .....	15
第五节 股本变动及股东情况 .....	21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	23
第七节 财务报告 .....	26
第八节 财务报表附注 .....	38

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、麦草人	指	陕西麦草人农业科技股份有限公司
三秦互联网	指	陕西三秦农业互联网有限公司
麦草人电商	指	麦草人（北京）电子商务有限公司
好快哒	指	好快哒（北京）物流科技有限公司
三农智慧	指	陕西三农智慧农业发展有限公司
麦草人食品	指	陕西麦草人食品有限公司
三农田园养老	指	陕西三农田园养老服务有限公司
麦草人商业	指	陕西麦草人商业运营有限公司
爱创途投资	指	陕西爱创途投资管理有限公司
爱创途实业	指	陕西爱创途实业有限公司
麦草人教育	指	西安麦草人教育培训学校有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	陕西麦草人农业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	陕西麦草人农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	陕西麦草人农业科技股份有限公司监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《陕西麦草人农业科技股份有限公司章程》
《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》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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。

公司负责人刘晓阳、主管会计工作负责人王早及会计机构负责人（会计主管人员）李琦保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司总经理办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 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</li> <li>2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿</li> <li>3. 经与会董事签字并加盖董事会印章的《第二届董事会第十一次次会议决议》</li> <li>4. 经与会监事签字并加盖监事会印章的《第二届监事会第四次会议决议》</li> </ol>

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	陕西麦草人农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shaanxi Maicaoren Agricultural Science and Technology Co., Ltd.
证券简称	麦草人
证券代码	837109
法定代表人	刘晓阳
办公地址	陕西省西安市高新区丈八街办锦业路绿地中央广场维萨瀛海 24 层

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	沈言
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	029-63618288
传真	029-68717721
电子邮箱	trjt@tangrong.net
公司网址	www.tangronggufen.com
联系地址及邮政编码	陕西省西安市高新区丈八街办锦业路绿地中央广场维萨瀛海 24 层，710077
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	公司总经理办公室

### 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	1999 年 4 月 26 日
挂牌时间	2016 年 5 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-其它土木工程建筑-其它土木工程建筑
主要产品与服务项目	园林景观工程设计、施工；苗木花卉评估及租赁服务；水果蔬菜等农产品的收购，加工、销售。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	33,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	刘晓阳
实际控制人及其一致行动人	刘晓阳、陕西爱创途实业有限公司

#### 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	916101317135441634	否
注册地址	陕西省西安市高新区丈八街办锦业路绿地中央广场维萨瀛海 24 层	否
注册资本（元）	33,000,000	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	3,255,940.28	16,899,509.48	-80.73%
毛利率%	38.61%	15.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,894,987.16	-12,722,622.33	53.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,894,683.01	-12,648,237.21	53.40%
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）	-8.91%	-16.36%	-
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）	-8.91%	-16.26%	-
基本每股收益	-0.18	-0.39	53.66%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	132,659,324.60	140,070,692.60	-5.29%
负债总计	69,422,653.02	70,939,033.86	-2.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	63,236,671.58	69,131,658.74	-8.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.92	2.09	-8.13%
资产负债率%（母公司）	46.48%	46.56%	-
资产负债率%（合并）	52.33%	50.65%	-
流动比率	1.26	1.30	-
利息保障倍数	-1,255.50	-63.67	-

### 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	2,568,290.32	-21,250,349.23	112.09%
应收账款周转率	0.17	0.41	-
存货周转率	0.03	0.13	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-5.29%	-10.52%	-
营业收入增长率%	-80.73%	-46.49%	-
净利润增长率%	53.67%	-541.60%	-

## 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	33,000,000	33,000,000	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
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-304.15
出售股权引起的投资收益	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-304.15</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-304.15</b>

## 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

报告期内，公司主要从事的业务包括园林工程施工和风景园林设计、农产品电子商务服务等业务。

#### 1、园林工程施工和风景园林设计

公司是处于土木工程建筑业的城市园林绿化综合服务提供商，集风景园林设计、园林绿化工程施工、苗木销售、绿化养护为一体，为各级政府部门、房地产开发商、大型企业等提供优质的园林工程施工和风景园林景观设计服务；公司拥有国家城市园林绿化壹级资质、风景园林工程设计专项甲级资质、城市规划编制乙级资质、古建/装饰装修资质等，是大西北地区较早获得双甲级资质的企业；经过多年实践，公司在园林绿化工程施工和设计领域积累了丰富的运营经验。公司主要通过招投标方式获取业务，通过提供客户满意的服务获取收入、利润和现金流。根据公司新的农业发展规划及思路，公司调整了业务方向，报告期，园林工程施工及风景园林设计业务在逐步收缩。

#### 2、农产品电子商务服务

以陕西麦草人农业科技股份有限公司定位为专注从事农业产业发展的投资管理企业，下设三个子公司：

(1) 陕西麦草人商业运营有限公司，主要的业务方向是：a、三生三产融合，项目内容包括农业生产、农业深加工、休闲农业、农产品销售、文化、旅游、田园、康养、素质教育等多个板块，各版块之间相互促进，成为三产融合发展的产业集群。b、以互联网信息为多种表现形式，创造大农技术形成互联网+农业、+旅游、+服务的智慧田园。c、以农业为主题、以文创、旅游、康养、教育业主题 IP，提升品牌影响力，打造陕西本土田园综合体企业品牌。

(2) 陕西三农智慧农业发展有限公司，主要业务方向是立足于陕西两大特色农产品，苹果、猕猴桃，利用互联网信息技术实现农产品交易标准化（线上交易果品等级标准化、智能仓储标准化、交易标准化、金融扶持标准化）商业模式，并提供全流程化信息服务（平台建设、维护、运营）。经营模式：以平台运营的模式，对农产品进行数字化升级，建立健全数字化、网络化、智能化的农业经营体系，提高农业全过程信息服务和数字化管理能力。结合政府供销体系，深入农业产业，规范农产品种植、存储、出库等标准化，在此基础上通过大数据分析提升农产品品牌竞争力；并引入金融扶持，延长产业链，提升价值链，完善利益链，保障供应链都具有重要推动作用。客户类型：货主：种植户、农产品经纪人等。买家：农产品经纪人、大型商超、批发市场、企业等。关键资源：政府支持。销售渠道：线上网络推广，线下区域集中推广。报告期内主要完成了“中国农产品仓储式供销系统”V1.0版本的开发结尾、测试、交付。在此基础上完成了第三方接口的对接，包括：短信接口、微信支付、电子签章、实名认证、推送接口、百度地图接口等接口的商务洽谈和接入，并且完成开发、测试及上线。同步在做银联支付的接口对接。收入模式：农业转型扶持资金、交易服务费、第三方服务分成、广告费等。

(3) 陕西爱创途投资管理有限公司，目标业务是农业方面的投资管理。经营模式：通过对标农业产业做产业资本对接。客户类型：农业产业公司及资本方。收入模式：收取服务费等方式。报告期内未完成到爱创途实业的股权变更。

报告期内及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

### 1、财务状况：

截至2019年6月30日，公司资产总额132,659,324.6元，较上年末下降5.29%；负债总额69,422,653.02元，较上年末下降2.14%，净资产总额为63,236,671.58元，较上年末减少了8.53%，主要是本报告期内亏损所致；截至2019年6月30日，公司资产负债率为52.33%，较上年末上升了1.68%。整体来看，公司资产负债结构保持稳定，财务风险未进一步增加。

### 2、经营成果：

报告期内，公司实现营业收入3,255,940.28元，较上年同期减少了80.73%，主要原因是：公司业务转型，原工程业务中设计、施工均处于收尾阶段，新业务供应链服务、农产品电子商务服务业务等尚在开发阶段，收入较少。报告期内，公司实现净利润-5,894,987.16元，较上年同期上升了53.67%，主要原因是：1.营业成本与收入同比下降；2.建设期投入较上期减少，同时优化内控，期间费用有所下降；3.上年出售子公司的股权转让款已收回，致使资产减值损失大幅下降。

### 3、现金流量：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为2,568,290.32元，较上年同期相比上升112.09%，主要是因为：本期公司工程业务回款良好，且新业务基本建设完毕，减少了研发和运营的投入，致使现金流量净额增加。

## 三、 风险与价值

### 1、实际控制人不当控制风险

截至2019年6月30日，公司的实际控制人刘晓阳直接持有公司股份16,043,000股，占总股本的48.61%，陕西爱创途实业有限公司持有公司股份6,247,000股，占总股本的18.93%，与公司实际控制人刘晓阳为法定一致行动人关系，二者合计持有公司股份67.54%。对公司的经营管理和决策均有重大影响。若刘晓阳利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能存在损害公司或潜在投资者利益的风险。

应对措施：公司将严格按照《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，建立和完善公司治理机制，严格执行公司“三会”议事规则、《公司章程》、《关联交易决策管理办法》，严格执行关联交易决策的关联方回避制度，重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等重大事项的股东大会绝对多数表决权通过制度，以避免实际控制人不当控制的风险。

### 2、经营不规范风险

公司以前年度存在工程项目分包不规范的情形，公司将部分承揽的工程项目分包给其他分包商，公司派驻现场项目经理进行工程进度和工程质量的整体监督和把控，但不参与工程项目的具体施工。在此过程中，公司只保留金额很小的合同收入，剩余合同价款全部支付给分包方。

为规范上述不规范分包行为，公司已在2015年开始全面停止了该种不规范分包行为，新签工程施工合同均由公司自行组织人员进行施工，不再采取上述不规范分包形式。

2015年7月16日，陕西省住房和城乡建设厅城建处出具《证明》，“根据你公司提交的业务合规审查请示，经审查，你公司在以往业务活动中存在资质人员不到位，分包不规范等问题，目前，经过你公司主动整改，现已全部合规，故不对你公司进行处罚处理。”

2015年11月23日，陕西省住房和城乡建设厅就陕西唐荣园艺股份有限公司的情况出具了《证明》，“据

我们掌握，陕西唐荣园艺股份有限公司近三年能够遵守建设行业管理的法律法规及行为规范，按照国家建设工程质量安全（房地产开发）相关规定进行设计、施工（开发经营），信誉良好，不存在资质管理、招投标、转包分包等方面的重大违法违规情况，无质量安全事故、合同欺诈、拖欠人员工资等行为，没有因违反建设行业管理的法律法规而受到处罚的记录。”

虽然目前公司已经对上述不规范情形进行了整改和纠正，未再发生类似情况，但仍然存在由上述不规范情形导致的相关经营风险。

应对措施：公司将严格把控，增强内部管理，杜绝分包不规范现象的再次发生。

### 3、市场竞争风险

当前，园林绿化行业的进入门槛较低、业务资源等级划分比较粗略，导致行业内的企业数量众多，市场竞争激烈。截至 2016 年 12 月 31 日，住建部公布数据显示具备园林绿化一级资质的企业有 1370 家，景观设计甲级资质的企业 300 家。拥有低资质的企业会充分利用企业现有资源去获取较高资质，以获取更强的接单能力。根据住建部公布的数据，我国园林绿化一级资质在 2006 年的数量仅为 71 家，而 2016 年 12 月末的数量已经达到 137048 家，年均复合增长率近 34%。国务院于 2017 年 3 月 21 日发布了《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》，删除了承揽工程需要持有相应资质的规定，未来，行业内的企业会面临更加激烈的市场竞争。

应对措施：公司将在现有领域内积极开拓新的目标市场，加大占领中端市场份额，并通过开展旅游规划、生态修复设计和施工，垂直绿化设计施工、互联网+花艺等创新业务降低市场竞争激烈给公司带来的经营风险。

### 4、宏观经济及政策波动风险

各行业的发展都会受到宏观经济波动的影响，但是对园林绿化行业来说，受宏观经济波动的影响要更大一些，原因是园林绿化行业的景气度主要取决于下游房地产行业以及政府基础设施建设等固定资产投资状况，各级政府一般只有在满足基本需求的基础上才会增加对园林绿化类公共服务领域的投资力度。国家关于基础设施投资、财政、信贷等宏观调控政策措施调整变化，通过向房地产行业以及政府基础设施建设投资传导，均会对行业内公司的生产经营构成较大的影响。受到多种因素的影响，近年来，中国经济从高速增长转入了中高速增长，当前经济形势甚至面临下行压力，中央及地方政府可能会相对降低对园林绿化领域相关的投资力度，在前文关于市场规模的叙述中，已经可以看到政府从 2010 年开始已经在逐步减少对环境污染治理的投资力度，相应的也逐步减少用于园林绿化投资的规模。因此，园林绿化行业的发展可能会受宏观经济下行影响，市场规模会存在扩张速度减小，甚至市场规模相对缩减的风险。

应对措施：公司将密切关注行业的政策变化动向，以城镇化、生态文明建设及 21 世纪海上丝绸之路等有利政策为契机，合理调整公司的市场及业务布局，降低未来行业政策变化给公司经营带来的不利影响。

### 5、季节性、不良天气及自然灾害等不可抗力的风险

园林绿化工程的一项重要工作内容是植物配置，在进入冬季后，寒冷的气候不适宜植物种植，从而使施工进度和效率受到一定影响，形成园林绿化施工作业具有一定的季节性。在我国的北方，冬季属于园林施工业务的淡季，而南方的园林业务受四季气候变化的影响较小。所以，园林绿化行业的季节性在北方比较突出，在南方则较不明显。园林绿化公司承揽的工程项目大多在户外作业，不良天气状况（如严寒天气、暴风雪、台风及暴雨或持续降雨等）及自然灾害（如地震、滑坡或泥石流等）均可能影响正常的工程施工业务的进程，导致园林绿化工程延期、苗木大规模死亡以及工程事故，增加施工成本和经

营管理费用，进而影响相关企业的财务状况、经营成果和现金流量。若异常严峻的气候状况持续时间较长，则可能对公司的业务经营、财务状况和经营成果造成更大的不利影响。

应对措施：为应对不良天气状况，公司相关部门将时刻关注天气信息，做好预防保护措施；遭遇恶劣天气之后，及时检查苗木的损坏情况，进行统计记录，扶正被吹倒、吹歪的绿化苗木，疏通大块绿地内的积水；如遇干旱情况，公司会组织人员及时浇足、浇透越冬水，防冻保温，以利于树木越冬，对于怕冻的植物，栽植时间推迟到春季施工。

## 6、客户集中风险

2019年6月，公司确认的收入中前五大的汇总金额为3,205,930.81，占本期营业收入的比例为98.46%。报告期内，公司营业收入构成仍以工程施工和设计为主，新业务尚未其完全开展，只有零星收入，客户集中度相对较高。

应对措施：公司在传统业务领域基础上，进行农业产业布局，这些都将有助于降低公司客户集中度。

## 7、经营活动现金流量为负引起的经营风险

园林绿化工程施工行业属于资本密集型行业，且公司主要业务亦为市政园林工程项目，市政园林工程项目的工程体量较大，资金占用规模较大，但回款速度较慢。除了需要支付前期的投标保证金、履约保证金等外，园林工程项目工程款的结算进度通常要晚于施工进度，业主工程结算款的支付通常滞后于公司工程施工过程中发生的材料费、人工费等各项成本支出，因此，公司在施工过程中通常要垫付大量的资金。再加上麦草人农业公园一直处于筹备阶段，未产生经营活动相关的现金流入，基于公司所处的园林绿化行业的特点，报告期内经营活动现金流净额为负。在未来公司业务发展过程中，如果经营活动现金流量净额出现持续下滑，而公司又无法实现融资渠道的拓展和融资规模的扩大，则可能存在公司发生资金周转困难的风险，从而使公司面临偿债风险和经营风险。

应对措施：①开源节流，加强成本管控，提高公司经营效率，节约成本支出；②加快农业公园建设，尽早开业提高公司营业活动；③加大应收账款回款管理工作，加快应收账款回款速度，提高公司经营活动现金流入。

## 8、营改增可能给公司带来不利影响的风险

按照国家部署，公司已于2016年上半年完成了营改增工作，对公司产生的影响如下：①增值税属于价外税，营改增之后，公司确认收入要将增值税从收入中扣除，在同等条件下，公司的营业收入将减少；②在成本支出方面，公司采购的苗木、建材、劳务等存在不能全部取得增值税专用发票的情况，导致相关的增值税进项税额无法抵扣，增加公司税收负担。

应对措施：①公司将不断加强营改增相关税收政策的学习，规范税收操作，避免产生相关的税务风险；②营改增后，公司不断加强与上游供应商的沟通与合作，督促公司及时向公司开具增值税专用发票，同时，在新供应商的选择上，将能够开具增值税专用发票作为与其合作的基本条件，以降低公司税收负担。

## 9、应收账款余额较高导致的坏账风险

应收账款余额较高导致的坏账风险，截至报告期末，公司应收账款余额为16,533,342.13元，占流动资产的比例为18.93%，应收账款占比较高。园林施工项目的回款具有一定的滞后性特点，造成公司应收账款规模较大。虽然目前公司客户资信状况良好，应收账款回款情况较为正常。但随着公司新业务的发展，应收账款余额有可能继续增加，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现

不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。

应对措施：①公司将不断加大应收账款的回收管理力度，加强与建设单位的沟通与合作，以加以工程款的结算和支付，提高应收账款周转率，以应对应收账款余额较高导致的坏账风险；②在对新项目的选择上，加强客户的资信调查工作，尽量与资信优良的客户合作。

#### 10、存货余额较高导致存货跌价损失的风险

截至报告期末，公司存货余额为 67,696,076.41 元，占报告期末流动资产的比例为 77.52%。公司存货余额占比较高。公司存货余额主要是建造合同已完工未结算资产，即公司累计已发生的建造合同成本与累计已确认的合同毛利之和大于已办理结算价款的差额。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和财务状况产生不利影响。

应对措施：公司将加强工程施工管理工作，及时根据工程进度和合同约定与客户办理工程款的结算，以应对上述存货跌价风险。

#### 11、农业业务风险

基于当前国家大力扶植农业产业，农业经济开发潜力和空间大，报告期内，公司开展农业策划咨询服务和农业互联网信息服务领域的业务，该项业务的开展使得公司进入农产品交易的电子商务服务领域，主要通过运营设立的互联网农产品销售平台，为上下游企业、消费者提供电子商务服务。主要的风险是：1、农业产业的自然风险，农业生产的对象是有生命的，其生产有自身的规律，而且受外界环境影响大，各种自然因素会影响农业投入、产出关系，这使得农业产业的风险高于其他产业。2、农业产业的市场风险，农产品需求弹性小，农户自身素质较低，缺乏信息灵敏度，使得农产品供需产生矛盾，构成农业的市场风险。3、技术风险，新技术的方法及经济效果具有不确定性，技术的掌握有一个学习、使用的过程，操作失误、方法不当都有可能影响农业技术效果的发挥。4、政策风险，农业政策的变化可能导致农业产业的风险。

应对措施：（1）公司组建了专业的人才团队进行前期充分的市场调研与分析，并咨询听取相关专业人士的建议，在最大程度上作出相对精确的定位；（2）为弥补单一线上平台开展的劣势，公司目前正在建立线下农业主题公园以此拓展市场品牌和影响力，线下带动线上，线上补充线下，增加收入的多来源渠道，有效降低业务风险。

报告期内，公司面对风险以及风险所带来的机会与挑战的价值未变化。

## 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

社会责任作为企业发展必不可少的部分之一，是企业安身立命的根本。公司在迅速发展的同时，切实履行着社会责任，作为富有社会责任感的企业，坚持把发展经济和履行社会责任有机结合。公司一直坚持诚信经营、照章纳税，在大力发展企业的同时，积极承担和履行社会责任，认真做好每一项对社会有益的工作，结合公司经营需要，增设岗位安置大学生就业；公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展

成果。

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

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
陕西爱创途实业有限公司	麦草人教育100%股权	499,361.81	已事前及时履行	2019年2月18日	2019--002号
陕西爱创途实业有限公司	爱创途投资100%股权	1.00	已事前及时履行	2019年2月18日	2019--002号
陕西爱创途实业有限公司	麦草人食品100%	1.00	已事前及时履行	2019年5月22日	2019--014号
陕西爱创途实业有限公司	麦草人电商100%	2,554,864.93	已事前及时履行	2019年6月21日	2019--018号

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

子公司麦草人商业将其持有的麦草人教育 100%股权出售给爱创途实业，基于麦草人商业未来发展战略需要，结合麦草人学校财务状况、发展前景等因素，此次关联交易价格和程序合法、公平、公正，未对公司生产经营产生任何不利影响。

子公司麦草人商业将其持有的爱创途投资 100%股权出售给爱创途实业，符合公司发展战略和优化资产结构的需要，优化了公司投资结构，突出以农业发展经营为主的业务发展战略，对公司生产经营活动和财务状况不会造成实质性的影响。此次关联交易价格和程序合法、公平、公正，未对公司生产经营产生任何不利影响。

子公司麦草人商业将其持有的麦草人食品 100%股权出售给爱创途实业，此次交易有助于公司发展，及以农业发展经营为主的战略布局。交易价格和程序合法、公平、公正，不会对公司的财务状况和经营成果产生不良影响。

子公司麦草人商业将其持有的麦草人电商 100%股权出售给爱创途实业，此次交易在于进一步剥离非农业发展业务，使农业战略布局更加清晰。交易价格和交易程序合法、公平、公正，未对公司生产经营产生任何不利影响。

## (二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2019/2/15	2019/2/18	爱创途实业	麦草人教育 100%股权	499,361.81	现金	499,361.81 元，麦草人教育 100%股权，账面价值为：499,361.81 元	是	否
出售资产	2019/2/15	2019/2/18	爱创途实业	爱创途投资 100%股权	1.00	现金	1 元，爱创途投资 100%股权，账面价值为：-1,712.80 元	是	否
出售资产	2019/5/22	2019/5/22	爱创途实业	麦草人食品 100%股权	1.00	现金	1 元，麦草人食品 100%股权，账面价值为：-2,101,707.34 元	是	否
出售资产	2019/6/21	2019/6/21	爱创途实业	麦草人电商 100%股权	2,554,864.93	现金	2,554,864.93 元，麦草人电商 100%股权，账面价值为：	是	否



							2,554,864.93 元		
--	--	--	--	--	--	--	-------------------	--	--

### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、2019年2月15日，公司召开第二届董事会第七次会议，2019年3月6日，公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过《关于出售子公司陕西爱创途投资管理有限公司100%股权的议案》，基于公司未来发展战略需要，结合爱创途投资财务状况、发展前景等因素，公司将持有的爱创途投资100%股权，作价人民币1.00元转让给陕西爱创途实业有限公司，并签订《股权转让协议》。此交易为关联交易，未涉及重大资产重组。

2、2019年2月15日，公司召开第二届董事会第七次会议，2019年3月6日，公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过《关于子公司陕西麦草人商业运营有限公司出售二级子公司西安麦草人教育培训学校有限公司100%股权的议案》，基于公司未来发展战略需要，结合麦草人教育财务状况、发展前景等因素，子公司麦草人商业将持有的麦草人教育100%股权，以麦草人学校2018年12月未经审计的净资产人民币499,361.81元转让给陕西爱创途实业有限公司，并签订《股权转让协议》。此交易为关联交易，未涉及重大资产重组。

3、2019年5月22日，公司召开第二届董事会第九次会议，2019年6月10日，公司召开2019年第二次临时股东大会，审议通过《关于子公司陕西麦草人商业运营有限公司出售二级子公司陕西麦草人食品有限公司的议案》，基于公司未来发展战略需要，结合麦草人食品财务状况、发展前景等因素，子公司麦草人商业将持有的麦草人食品100%股权，作价人民币1.00元转让给陕西爱创途实业有限公司，并签订《股权转让协议》。此交易为关联交易，未涉及重大资产重组。

4、2019年6月21日，公司召开第二届董事会第十次会议，2019年7月8日，公司召开2019年第三次临时股东大会，审议通过《关于子公司陕西麦草人商业运营有限公司出售二级子公司麦草人（北京）电子商务有限公司的议案》，基于公司未来发展战略需要，为优化资源配置，结合麦草人电商经营状况、财务状况、发展前景等因素，子公司麦草人商业将持有的麦草人电商100%股权，以麦草人电商2019年5月净资产2,554,864.93元转让给陕西爱创途实业有限公司，并签订《股权转让协议》。此交易为关联交易，未涉及重大资产重组。

### (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	2016/3/25		挂牌	其他承诺	2016年3月25日，为规范公司劳务用工行为，公司做出如下承诺：①对目前在施工的项目，根据工程需要，与施工队或零散用工人员解除用工关系，同时结清相关的劳务费用，由劳务分包单位承接剩余的劳务作业；如果与现有施工队或零散用工人员解除劳务用工关系会对工程进度和质量造成影响，则继续使用该施工队或零散用工人员从事劳务作业，并加强对其管理，保证工程进度和质量不受影响，直至项目竣工验收；②对新承接的工程项目，公司在今后的项目实施过程中，将劳务用工分包给具有相关资质的劳务公司，不	正在履行中

				再采用施工队和零散用工等临时用工形式。报告期内，公司严格履行了上述承诺，新开工工程项目未再发生向自然人和施工队分包劳务的行为，所有劳务作业均分包给了劳务公司。	
实际控制人或控股股东	2015/12/18	挂牌	同业竞争承诺	<p>2015年12月18日，公司控股股东、实际控制人刘晓阳出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：“①本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。②本人在持有股份公司股份期间，本承诺为有效之承诺。③本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。”</p> <p>报告期内，控股股东及实际控制人刘晓阳严格履行了上述承诺。</p>	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/12/18	挂牌	不占用公司资金、资产承诺	<p>2015年12月18日，公司全体股东出具了《关于不占用公司资金、资产的承诺函》，承诺将严格遵守《公司章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不得以任何方式变相占用公司资金、资产。不以利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保及其他任何方式损害公司和其他股东的合法权益。承诺人将严格履行承诺事项，如违反本承诺给公司造成损失的，由承诺人承担所有损失。</p> <p>报告期内，控股股东严格履行了上述承诺。</p>	正在履行中
其他股东	2015/12/18	挂牌	不占用公司资金、资产承诺	<p>2015年12月18日，公司全体股东出具了《关于不占用公司资金、资产的承诺函》，承诺将严格遵守《公司章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不得以任何方式变相占用公司资金、资产。不以利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保及其他任何方式损害公司和其他股东的合法权益。承诺人将严格履行承诺事项，如违反本承诺给公司造成损失的，由承诺人承担所有损失。</p> <p>报告期内，全体股东均严格履行了上述承诺。</p>	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/12/18	挂牌	规范关联交易承诺	<p>2015年12月18日，公司全体股东、董事、监事及高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，承诺敦促公司管理层及其控制的企业尽量避免与公司发生非必要的关联交易，对无法避免的关联交易，将确保公司管理层及公司严格遵守有关关联交易的制度、履行关联交易审查及交易</p>	正在履行中

					程序，以确保关联交易的公允性和合法性。 报告期内，控股股东严格履行了上述承诺。	
其他股东	2015 /12/ 18		挂牌	规范关联交易承诺	2015年12月18日，公司全体股东、董事、监事及高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，承诺敦促公司管理层及其控制的企业尽量避免与公司发生非必要的关联交易，对无法避免的关联交易，将确保公司管理层及公司严格遵守有关关联交易的制度、履行关联交易审查及交易程序，以确保关联交易的公允性和合法性。 报告期内，全体股东严格履行了上述承诺。	正在履行中
董监高	2015 /12/ 18		挂牌	规范关联交易承诺	2015年12月18日，公司全体股东、董事、监事及高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，承诺敦促公司管理层及其控制的企业尽量避免与公司发生非必要的关联交易，对无法避免的关联交易，将确保公司管理层及公司严格遵守有关关联交易的制度、履行关联交易审查及交易程序，以确保关联交易的公允性和合法性。 报告期内，全体股东、董事、监事及高级管理人员均严格履行了上述承诺。	正在履行中
董监高	2015 /12/ 18		挂牌	其他承诺	公司董事、监事及高级管理人员做出的其他重要声明和承诺包括：1、不存在对外投资与公司存在利益冲突的书面声明。2、高级管理人员不存在双重任职的声明。3、就对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明。4、就管理层诚信状况发表的书面声明。5、公司最近二年以来不存在重大违法违规行为、重大诉讼仲裁等的书面声明。6、根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的相关要求，公司对挂牌申报文件出具了相应的声明、承诺。 报告期内，公司董事、监事及高级管理人员均严格履行了上述承诺。	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

1. 2016年3月25日，为规范公司劳务用工行为，公司做出如下承诺：①对目前在施工的项目，根据工程需要，与施工队或零散用工人员解除用工关系，同时结清相关的劳务费用，由劳务分包单位承接剩余的劳务作业；如果与现有施工队或零散用工人员解除劳务用工关系会对工程进度和质量造成影响，则继续使用该施工队或零散用工人员从事劳务作业，并加强对其管理，保证工程进度和质量不受影响，直至项目竣工验收；②对新承接的工程项目，公司在今后的项目实施过程中，将劳务用工分包给具有相关资质的劳务公司，不再采用施工队和零散用工等临时用工形式。

报告期内，公司严格履行了上述承诺，新开工工程项目未再发生向自然人和施工队分包劳务的行为，

所有劳务作业均分包给了劳务公司。

2. 2015年12月18日，公司控股股东、实际控制人刘晓阳出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：“①本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。②本人在持有股份公司股份期间，本承诺为有效之承诺。③本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。”

报告期内，控股股东及实际控制人刘晓阳严格履行了上述承诺。

3. 2015年12月18日，公司全体股东出具了《关于不占用公司资金、资产的承诺函》，承诺将严格遵守《公司章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不得以任何方式变相占用公司资金、资产。不以利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保及其他任何方式损害公司和其他股东的合法权益。承诺人将严格履行承诺事项，如违反本承诺给公司造成损失的，由承诺人承担所有损失。

报告期内，全体股东均严格履行了上述承诺。

4. 2015年12月18日，公司全体股东、董事、监事及高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，承诺敦促公司管理层及其控制的企业尽量避免与公司发生非必要的关联交易，对无法避免的关联交易，将确保公司管理层及公司严格遵守有关关联交易的制度、履行关联交易审查及交易程序，以确保关联交易的公允性和合法性。

报告期内，全体股东、董事、监事及高级管理人员均严格履行了上述承诺。

5、公司董事、监事及高级管理人员做出的其他重要声明和承诺包括：1、不存在对外投资与公司存在利益冲突的书面声明。2、高级管理人员不存在双重任职的声明。3、就对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明。4、就管理层诚信状况发表的书面声明。5、公司最近二年以来不存在重大违法违规行为、重大诉讼仲裁等的书面声明。6、根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的相关要求，公司对挂牌申报文件出具了相应的声明、承诺。

报告期内，公司董事、监事及高级管理人员均严格履行了上述承诺。

## 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	16,981,750	51.46%	0	16,981,750	51.46%
	其中：控股股东、实际控制人	2,354,750	7.14%	0	2,354,750	7.14%
	董事、监事、高管	2,554,750	7.74%	0	2,554,750	7.74%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	16,018,250	48.54%	0	16,018,250	48.54%
	其中：控股股东、实际控制人	13,688,250	41.48%	0	13,688,250	41.48%
	董事、监事、高管	14,288,250	43.30%	0	14,288,250	43.30%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-
普通股股东人数				53		

#### (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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘晓阳	16,043,000	0	16,043,000	48.61%	13,688,250	2,354,750
2	陕西爱创途实业有限公司	6,116,000	131,000	6,247,000	18.93%	1,415,000	4,832,000
3	何颖颖	5,138,000	0	5,138,000	15.57%	0	5,138,000
4	沈言	500,000	0	500,000	1.52%	375,000	125,000
5	肖欣	400,000	0	400,000	1.21%	0	400,000
合计		28,197,000	131,000	28,328,000	85.84%	15,478,250	12,849,750

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：刘晓阳为陕西爱创途实业有限公司法定代表人，持有陕西爱创途实业有限公司 95% 股权，沈言持有陕西爱创途实业有限公司 5% 股权；除此之外，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

截至 2019 年 6 月 30 日，公司的控股股东、实际控制人刘晓阳直接持有公司股份 16,043,000 股，占总股本的 48.61%，陕西爱创途实业有限公司持有公司股份 6,247,000 股，占总股本的 18.93%，与公司实际控制人刘晓阳为法定一致行动人关系，二者合计持有公司股份 67.54%。对公司的经营管理和决策均有重大影响。

刘晓阳，男，1971 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于西北大学工商管理专业，本科学历。2016 年西北大学 EMBA 在读。1993 年 7 月至 1996 年 9 月，就职于西安市园林建设公司，任项目经理；1996 年 10 月至 1997 年 10 月，就职于西安市古建筑园林设计研究院经营部副主任；1997 年 10 月至 1999 年 3 月，就职于西安市古建筑园林设计研究院任工程处经理；1999 年 4 月至 2015 年 8 月，就职于陕西唐荣园林建设集团有限公司，担任董事长。2015 年 8 月至今，就职公司，担任董事长、总经理。

报告期内，公司的控股股东及实际控制人未发生变化。

## 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
刘晓阳	董事长、总经理	男	1971年8月	本科	2018.07.06-2021.07.05	是
沈言	董事、董事会秘书	女	1971年11月	硕士	2018.07.06-2021.07.05	是
吕秀娟	董事、副总经理	女	1982年2月	本科	2018.07.06-2021.07.05	是
王早	董事、财务总监	女	1986年10月	本科	2018.07.06-2021.07.05	是
李楠	董事	女	1984年12月	本科	2018.07.06-2021.07.05	是
米晓霞	监事会主席	女	1975年11月	本科	2018.07.06-2021.07.05	是
刘娟	监事	女	1986年3月	大专	2018.07.06-2021.07.05	是
王贝	职工监事	女	1991年1月	大专	2018.10.23-2021.07.05	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

各董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无任何关联关系。

#### (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
刘晓阳	董事长、总经理	16,043,000	0	16,043,000	48.61%	0
沈言	董事、董事会秘书	500,000	0	500,000	1.52%	0
吕秀娟	董事、副总经理	300,000	0	300,000	0.91%	0
王早	董事、财务总监	0	0	0	0%	0
李楠	董事	0	0	0	0%	0
米晓霞	监事会主席	0	0	0	0%	0
刘娟	监事	0	0	0	0%	0
王贝	职工监事	0	0	0	0%	0
合计	-	16,843,000	0	16,843,000	51.04%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

适用 不适用

**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
管理人员	4	4
风景园林设计	3	3
园林工程	1	1
三农业务	14	14
财务人员	8	8
其它人员	5	5
<b>员工总计</b>	<b>35</b>	<b>35</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	15
专科	14	14
专科以下	4	4
<b>员工总计</b>	<b>35</b>	<b>35</b>

**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

公司已逐渐完成了农业业务布局，所以报告期内，公司人数较期初没有变化。

#### 2、人才引进

利用改进后绩效考核管理制度及专业化的选才招聘机制，逐步完成核心团队的人员优化配置。报告期逐步引进农业技术、运营等方面的专门人才。

#### 3、培训计划

公司开展新员工入职培训和在岗培训，提升员工的职业素养和岗位胜任能力。

#### 4、薪酬政策



公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系。依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。报告期内，建立了较为完善的薪酬福利体系。

5、需要公司承担费用的离退休职工人员

报告期内，公司无需要承担费用的离退休职工人员。

(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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	1,925,295.48	610,620.93
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、注释 2	13,573,554.59	19,043,319.52
其中：应收票据			
应收账款		13,573,554.59	19,043,319.52
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	875,163.83	2,351,232.61
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、注释 4	964,279.42	572,136.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	67,696,076.41	67,709,204.31
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	六、注释 6	2,292,885.52	2,134,197.42
<b>流动资产合计</b>		<b>87,327,255.25</b>	<b>92,420,711.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	六、注释 7	-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款	六、注释 8	6,391,217.97	11,545,217.97
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、注释 9	1,692,475.02	1,624,364.36
在建工程	六、注释 10	33,693,492.98	30,935,105.26
生产性生物资产	六、注释 11	337,828.37	190,290.87
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 12	351,447.96	405,667.26
开发支出	六、注释 13	1,317,609.47	1,011,802.54
商誉			
长期待摊费用	六、注释 14	59,718.96	578,000.82
递延所得税资产	六、注释 15	1,488,278.62	1,359,532.13
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>45,332,069.35</b>	<b>47,649,981.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>132,659,324.60</b>	<b>140,070,692.60</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、注释 16	3,000,000.00	
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	六、注释 17	44,564,394.44	46,904,015.30
其中：应付票据			
应付账款		44,564,394.44	46,904,015.30
预收款项	六、注释 18	631,192.68	1,280,069.68
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、注释 19	741,962.65	747,396.65
应交税费	六、注释 20	1,979,757.09	2,240,804.06
其他应付款	六、注释 21	18,505,346.16	19,766,748.17
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			
<b>流动负债合计</b>		69,422,653.02	70,939,033.86
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		69,422,653.02	70,939,033.86
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、注释 22	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 23	41,406,647.35	41,406,647.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 24	1,287,744.04	1,287,744.04
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 25	-12,457,719.81	-6,562,732.65
归属于母公司所有者权益合计		63,236,671.58	69,131,658.74
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		63,236,671.58	69,131,658.74
<b>负债和所有者权益总计</b>		132,659,324.60	140,070,692.60

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：王早

会计机构负责人：李琦

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		299,567.23	509,172.69
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	十三、注释 1		
应收账款	十三、注释 1	12,086,769.33	16,317,147.63
应收款项融资			
预付款项		543,087.19	1,573,053.25
其他应收款	十三、注释 2	13,415,302.64	6,758,909.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		67,326,362.32	67,331,976.23
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			8,910.51
<b>流动资产合计</b>		<b>93,671,088.71</b>	<b>92,499,169.36</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		6,391,217.97	11,545,217.97
长期股权投资	十三、注释 3	38,613,341.91	37,441,341.91
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		429,998.31	524,936.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		21,614.56	27,333.88
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		59,718.96	418,032.96
递延所得税资产		1,283,348.13	1,193,344.98
其他非流动资产			

<b>非流动资产合计</b>		46,799,239.84	51,150,208.25
<b>资产总计</b>		140,470,328.55	143,649,377.61
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	
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		39,827,929.26	42,152,188.32
预收款项		467,154.51	1,116,031.51
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		718,936.97	737,560.05
应交税费		1,940,313.64	2,196,997.24
其他应付款		19,332,177.16	20,686,667.03
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			
<b>流动负债合计</b>		65,286,511.54	66,889,444.15
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		65,286,511.54	66,889,444.15
<b>所有者权益：</b>			
股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		51,537,601.62	51,537,601.62

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,109,993.10	1,109,993.10
一般风险准备			
未分配利润		-10,463,777.71	-8,887,661.26
<b>所有者权益合计</b>		<b>75,183,817.01</b>	<b>76,759,933.46</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>140,470,328.55</b>	<b>143,649,377.61</b>

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：王早

会计机构负责人：李琦

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		3,255,940.28	16,899,509.48
其中：营业收入	六、注释 26	3,255,940.28	16,899,509.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		8,764,383.78	31,134,027.32
其中：营业成本	六、注释 26	1,998,945.32	14,205,205.92
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、注释 27	79,825.49	370,947.80
销售费用	六、注释 28	356,108.61	235,288.72
管理费用	六、注释 29	6,316,860.17	9,092,022.02
研发费用	六、注释 30		270,857.19
财务费用	六、注释 31	12,644.19	247,850.37
其中：利息费用		4,794.06	243,503.29
利息收入		3,862.21	13,345.31
信用减值损失	六、注释 32	514,986.00	
资产减值损失	六、注释 33		6,711,855.30
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	六、注释 34		-100,163.81
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,023,429.50	-14,334,681.65
加：营业外收入	六、注释 35		3,267.41
减：营业外支出	六、注释 36	304.15	2,283.76
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,023,733.65	-14,333,698.00
减：所得税费用	六、注释 37	-128,746.49	-1,611,075.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,894,987.16	-12,722,622.33
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）		-5,894,987.16	-12,722,622.33
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		-5,894,987.16	-12,722,622.33
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		-5,894,987.16	-12,722,622.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,894,987.16	-12,722,622.33
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.39

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：王早

会计机构负责人：李琦

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、注释 4	3,048,718.30	1,492,224.13
减：营业成本	十三、注释 4	1,815,285.01	994,936.41
税金及附加		79,640.69	362,073.43
销售费用			8,408.08
管理费用		2,455,430.22	3,914,959.84
研发费用			
财务费用		4,469.37	247.05
其中：利息费用		4,794.06	1,715.81
利息收入		3,668.67	-5,736.38
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			3,997,078.84
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-360,012.61	-6,705,853.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,666,119.6	-6,497,175.36
加：营业外收入			
减：营业外支出			389.7
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,666,119.60	-6,497,565.06
减：所得税费用		-90,003.15	-1,585,216.08
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,576,116.45	-4,912,348.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,576,116.45	-4,912,348.98

(二) 终止经营净利润(净亏损以“－”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,576,116.45	-4,912,348.98
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：王早

会计机构负责人：李琦

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,009,470.58	49,128,157.06
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、注释 38	14,467,579.29	5,323,491.50
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>27,477,049.87</b>	<b>54,451,648.56</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,151,266.22	46,230,665.44
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		2,401,874.77	4,497,972.52
支付的各项税费		553,655.39	7,173,157.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 38	12,801,963.17	17,800,202.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>24,908,759.55</b>	<b>75,701,997.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,568,290.32</b>	<b>-21,250,349.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			7,417,033.94
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>7,417,033.94</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,968,821.71	3,321,883.58
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,968,821.71</b>	<b>3,321,883.58</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,968,821.71</b>	<b>4,095,150.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,000,000.00</b>	

偿还债务支付的现金			605,580.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,794.06	243,503.29
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		1,280,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,284,794.06</b>	<b>849,083.29</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,715,205.94</b>	<b>-849,083.29</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,314,674.55</b>	<b>-18,004,282.16</b>
加：期初现金及现金等价物余额		610,620.93	18,844,353.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,925,295.48</b>	<b>840,071.21</b>

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：王早

会计机构负责人：李琦

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,674,297.56	37,674,015.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,548,557.10	222,484.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>26,222,854.66</b>	<b>37,896,500.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,666,196.65	34,981,043.63
支付给职工以及为职工支付的现金		622,161.12	1,156,988.64
支付的各项税费		536,407.52	6,580,583.06
支付其他与经营活动有关的现金		17,150,900.77	5,632,536.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>26,975,666.06</b>	<b>48,351,151.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-752,811.40</b>	<b>-10,454,650.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			7,417,033.94
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>7,417,033.94</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			800.71
投资支付的现金		1,172,000.00	5,496,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,172,000.00</b>	<b>5,496,800.71</b>

投资活动产生的现金流量净额		-1,172,000.00	1,920,233.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金			605,580.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,794.06	1,715.81
支付其他与筹资活动有关的现金		1,280,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,284,794.06	607,295.81
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,715,205.94	-607,295.81
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-209,605.46	-9,141,713.16
加：期初现金及现金等价物余额		509,172.69	9,888,112.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		299,567.23	746,399.45

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：王早

会计机构负责人：李琦

## 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	
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

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。

### 二、 报表项目注释

#### 陕西麦草人农业科技股份有限公司

#### 2019 年 1-6 月合并财务报表附注

##### 一、 公司基本情况

###### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

陕西麦草人农业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系陕西唐荣建设集团有限公司，由自然人张瀛、齐凤梅、刘晓阳共同出资，于 1999 年 4 月 26 日正式成立。

2015 年 7 月 21 日，公司股东会通过了将有限责任公司整体变更为股份有限公司的决议，由公司原股东各方作为发起人、以经审计的账面净资产折股整体变更为股份有限公司。公司股票于 2016 年 5 月

20日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：唐荣股份，证券代码：837109，转让方式：协议转让。

2016年12月8日，公司将名称由陕西唐荣园艺股份有限公司变更为陕西麦草人农业科技股份有限公司，完成工商变更手续。

经过历次的增资、股改、增发新股，截至2019年06月30日，公司累计股份总数3,300万股，注册资本3,300万元。公司现持有西安市工商行政管理局核发的统一社会信用代码916101317135441634号的营业执照。注册地址：陕西省西安市高新区丈八街办锦业路绿地中央广场维萨瀛海24层，实际控制人为刘晓阳。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为农业种植等综合服务业，经营范围主要为：农业种植、销售；农副产品加工、销售；农产品销售；农资设备生产、销售；种子、化肥、农药、农机、农具的销售及网上销售；农业质量标准与检测技术的研发及技术服务；农业信息咨询；农业技术的开发、服务、咨询、转让；苗木花卉评估及租赁服务；食品的开发、生产、销售；仓储服务(不含危险化学品)；普通道路运输；货物与技术的进出口经营(国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外)；计算机软硬件及电子产品的开发、生产、销售；互联网信息服务；项目策划咨询；商业运营管理；旅游服务；住宿服务；日用百货的销售；文创产品的设计、销售；文化艺术交流活动策划；；游乐项目策划；会议会展、展览展示的服务；广告设计、制作、代理、发布(不含医疗、药品、医疗器械、保健食品广告)；景观工程设计、施工、监理及技术咨询。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共7户，主要包括：

公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
陕西三农智慧农业发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西爱创途投资管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西麦草人商业运营有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西麦草人食品有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
好快哒(北京)物流科技有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
麦草人(北京)电子商务有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
西安麦草人教育培训学校有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00

## 三、 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。

## 四、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）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司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。

本公司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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (五) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计

期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳

入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (六) 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。

## (七) 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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### (1) 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）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，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。

## （2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3） 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率【如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率】计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

## （4） 可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

## （5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### 5. 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。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

##### (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

##### (2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### 7. 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。

#### (八) 应收款项

##### 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：占应收款项余额 10% 以上且金额在 50 万元以上的。

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
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，主要包括备用金(除离职外)、纳入合并范围的所有关联方客户（除资不抵债、严重亏损等关联方客户）
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) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00



账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
4—5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：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。

### 4. 其他计提方法说明

对长期应收款单独进行减值测试，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。

### 5. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## (九) 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。主要包括库存商品、工程施工、劳务成本、消耗性生物资产（苗木）、周转材料等。

### 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。存货发出时按先进先出法计价。

### 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. 工程施工成本的具体核算方法

以工程项目为核算对象,按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末,建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示,累计已发生的成本和累计已确认的毛利之和超过已结算价款的部分作为存货-工程施工列示。

#### 5. 消耗性生物资产的计价方法

本公司的消耗性生物资产主要为苗木。

生物资产按成本进行初始计量。消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本,郁闭后发生的后续支出,计入当期损益。

生物资产的收获与处置:生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定;生物资产出售、毁损、盘亏时,将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

#### 6. 存货的盘存制度

采用永续盘存制度。

#### 7. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### (十) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四/(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (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;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

#### 2. 后续计量及损益确认

##### (1) 成本法

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,并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

## （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。

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

#### （3） 权益法核算转公允价值计量

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。

#### （4） 成本法转权益法

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。

#### （5） 成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者

与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；

（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十一） 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；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	直线法	15-20	5.00	6.33-4.75

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	直线法	5	5.00	19.00
工器具及家具	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具（不含二手车）	直线法	5	5.00	19.00
电子及办公设备	直线法	3	5.00	31.67
其他设备	直线法	5	5.00	19.00

## (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。

## (十二) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、施工合同成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售



状态前，予以资本化。

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。

#### (十四) 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，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权及特许权等。

##### 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
软件	5年	软件使用期限为5年
商标使用权	10年	商标使用权期限为10年

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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

#### 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。

#### (十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日

至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

### (十八) 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。

## (十九) 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，依据完工百分比法确定。

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. 附回购条件的资产转让

公司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收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## (二十) 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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或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。

### (二十一) 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。

## （二十二）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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）公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司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。

公司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。

（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。

## （二十三）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

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。

### 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	绿化工程收入、设计服务收入、销售商品、电子商务销售平台、农业观光旅游、餐饮服务、物流运输收入等	16%、11%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### (二) 税收优惠政策及依据

本报告期内本公司未享受税收优惠政策。

## 六、 合并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,期末指 2019 年 6 月 30 日；期初指 2018 年 12 月 31 日；本期指 2019 年 1-6 月；上期指 2018 年 1-6 月。）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	45,647.11	41,505.77
银行存款	1,879,648.37	569,115.16
其他货币资金		
合计	1,925,295.48	610,620.93

截止 2019 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

说明：其他货币资金为微信账户、支付宝账户余额。

### 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		
应收账款	13,573,554.59	19,043,319.52
合计	13,573,554.59	19,043,319.52

#### (一) 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,533,342.13	100.00	2,959,787.54	17.90	13,573,554.59
其中：（1）按账龄组合计提	16,533,342.13	100.00	2,959,787.54	17.90	13,573,554.59
（2）无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	16,533,342.13	100.00	2,959,787.54	17.90	13,573,554.59

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,997,571.89	100.00	1,954,252.37	9.31	19,043,319.52
其中：（1）按账龄组合计提	20,997,571.89	100.00	1,954,252.37	9.31	19,043,319.52
（2）无风险组合					
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	20,997,571.89	100.00	1,954,252.37		19,043,319.52

## 2. 应收账款分类说明

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）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	787,982.05	39,399.10	5
1—2年	9,737,176.05	973,717.60	10
2—3年	4,531,094.90	906,218.98	20
3—4年	218,201.13	65,460.34	30
4—5年	567,792.97	283,896.49	50
5年以上	691,095.03	691,095.03	100
合计	16,533,342.13	2,959,787.54	

（2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方往来	0.00		
合计	0.00		

### 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 1,005,535.17 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。；

### 4. 本报告期无实际核销的应收账款。

### 5. 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
西安开元临潼投资发展有限公司	6,440,756.42	38.96	644,075.64
济南天润园林投资有限公司	2,656,734.46	16.07	531,346.89
陕西骊佳生态产业园有限公司	1,600,000.00	9.68	320,000.00
陕西三秦园林建设有限公司	932,259.24	5.34	186,451.85
平凉市住房和城乡建设局	787,982.05	4.77	39,399.10
合计	12,417,732.17	75.11	1,721,273.48

### 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	114,768.52	13.11	1,435,123.28	61.04
1至2年	319,643.54	36.52	816,108.48	34.71
2至3年	340,750.92	38.94	100,000.85	4.25
3年以上	100,000.85	11.43		
合计	875,163.83	100	2,351,232.61	100

#### 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
陕西馨迪景观装饰工程有限公司	206,847.04	1至2年	未到项目结算期
常州丰奕苗木专业合作社	100,000.00	3年以上	未到结算期
南京万米信息技术有限公司	93,396.22	1-2年	未开票结算
郑州市惠济区豫展养殖者专业合作社	45,879.43	1-2年	未到结算期
合计	446,122.69		

#### 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(%)	未结算原因
陕西馨迪景观装饰工程有限公司	206,847.04	23.64	未到项目结算期

常州丰奕苗木专业合作社	100,000.00	11.43	未到结算期
南京万米信息技术有限公司	93,396.22	10.67	未开票结算
郑州市惠济区豫展养殖者专业合作社	45,879.43	5.24	未到结算期
西安凝瑞商贸有限公司	43,092.00	4.92	未到结算期
合计	489,214.69	55.90	

**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	964,279.42	572,136.60
合计	964,279.42	572,136.60

**1. 其他应收款分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	3,557,606.33	100.00	2,593,326.91	72.90	964,279.42
其中：（1）按账龄组合计提	3,557,606.33	100.00	2,593,326.91	72.90	964,279.42
（2）无风险组合					
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	3,557,606.33	100.00	2,593,326.91		964,279.42

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3656012.68	100.00	3083876.08	84.35	572136.60
其中：（1）按账龄组合计提	3656012.68	100.00	3083876.08	84.35	572136.60
（2）无风险组合					
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	3,656,012.68	100.00	3,083,876.08		572,136.60

**2. 其他应收款分类说明**

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	657,171.29	32,858.56	5
1-2年	252,574.99	25,257.50	10
2-3年	89,149.00	17,829.80	20
3-4年	58,400.00	17,520.00	30
4-5年	900.00	450.00	50
5年以上	2,499,411.05	2,499,411.05	100
合计	3,557,606.33	2,593,326.91	

### 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 490,549.17 元。

### 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	344,402.58	343,802.58
备用金	635,142.29	363,949.27
往来款	2,578,061.46	2,944,835.48
合计	3,557,606.33	3,656,012.68

### 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
陕西唐荣风景园林建设运营有限公司	往来款	2,341,635.48	5年以上	65.82	2,341,635.48
西安曲江复地文化商业管理有限公司	保证金	94,900.00	1-2年	2.67	9,490.00
刘晓阳	备用金	82,500.00	1年以内	5.54	4,125.00
		114,726.06	1-2年		11,472.61
李楠	备用金	72,500.00	1年以内	2.04	3,625.00
高新区市政配套服务中心	往来款	50,000.00	5年以上	1.41	50,000.00
合计		2,756,261.54		74.48	2,420,348.09

## 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
库存商品	199,881.81		199,881.81	189,680.76		189,680.76
周转材料	160,197.28		160,197.28	160,127.68		160,127.68

消耗性生物资产	9,635.00	9,635.00	9,635.00	9,635.00
建造合同形成的已完工未结算资产	67,326,362.32	67,326,362.32	67,331,976.23	67,331,976.23
其他			17,784.64	17,784.64
合计	67,696,076.41	67,696,076.41	67,709,204.31	67,709,204.31

## 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	期末余额
工程施工	349,588,709.71	69,074,651.53		351,336,998.92	67,326,362.32

## 3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
苗木资产		
种子	9,635.00	9,635.00
合计	9,635.00	9,635.00

## 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	2,292,885.52	2,125,286.91
预交税费		8,910.51
合计	2,292,885.52	2,134,197.42

## 注释7. 可供出售金融资产

## 1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量	400,000.00	400,000.00		400,000.00	400,000.00	
合计	400,000.00	400,000.00		400,000.00	400,000.00	

## 2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京米迪特网络科技有限公司	1	400,000.00			400,000.00
合计		400,000.00			400,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
北京米迪特网络科技有限公司	400,000.00			400,000.00	
合计	400,000.00			400,000.00	

## 注释8. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
BT 项目款项	6,391,217.97		6,391,217.97	11,545,217.97		11,545,217.97	
合计	6,391,217.97		6,391,217.97	11,545,217.97		11,545,217.97	

**注释9. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,692,475.02	1,624,364.36
固定资产清理		
合计	1,692,475.02	1,624,364.36

## 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	3,350,534.21	341,633.06		3,692,167.27
其中：房屋及建筑物				
机器设备	634,972.21			634,972.21
运输工具	1,503,642.40	81034.48		1,584,676.88
电子设备	727,376.24	15,896.06		743,272.30
工器具及家具	306,004.98	34,800.00		340,804.98
灌溉设施及其他	178,538.38	209,902.52		388,440.90
二、累计折旧合计	1,726,169.85	273,522.40		1,999,692.25
其中：房屋及建筑物				
机器设备	376,640.82	50,448.00	0.00	427,088.82
运输工具	561,512.40	142,028.93	0.00	703,541.33
电子设备	533,925.09	42,305.32	0.00	576,230.41
工器具及家具	100,633.29	33,006.63	0.00	133,639.92
灌溉设施及其他	153,458.25	5,733.52	0.00	159,191.77
三、账面净值合计	1,624,364.36			1,692,475.02
其中：房屋及建筑物				
机器设备	258,331.39			207,883.39
运输工具	942,130.00			881,135.55
电子设备	193,451.15			167,041.89
工器具及家具	205,371.69			207,165.06
灌溉设施及其他	25,080.13			229,249.13
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				

机器设备				
运输工具				
电子设备				
工器具及家具				
灌溉设施及其他				
五、账面价值合计	1,624,364.36			1,692,475.02
其中：房屋及建筑物				
机器设备	258,331.39			207,883.39
运输工具	942,130.00			881,135.55
电子设备	193,451.15			167,041.89
工器具及家具	205,371.69			207,165.06
灌溉设施及其他	25,080.13			229,249.13

**注释10. 在建工程**

## 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
麦草人公园	33,693,492.98		33,693,492.98	30,935,105.26		30,935,105.26
合计	33,693,492.98		33,693,492.98	30,935,105.26		30,935,105.26

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
麦草人公园	30,935,105.26	2,758,387.72			33,693,492.98
合计	30,935,105.26	2,816,232.72			33,693,492.98

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
麦草人公园	6,000.00	56.16	56.16				自有资金
合计	6,000.00	56.16	56.16				

**注释11. 生物性生物资产**

以成本计量

项目	林业		合计
	未成熟	成熟	
一. 账面原值		190,290.87	190,290.87
1. 期初余额		190,290.87	190,290.87



2. 本期增加金额	147,537.50		147,537.50
外购			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置			
死亡			
其他减少			
4. 期末余额	337,828.37		337,828.37
二. 累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置			
死亡			
其他减少			
4. 期末余额			
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置			
死亡			
其他减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	337,828.37		337,828.37
2. 期初账面价值	190,290.87		190,290.87

## 注释12. 无形资产

项目	软件	商标权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	523,032.99		523,032.99
2. 本期增加金额			

项目	软件	商标权	合计
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	523,032.99		523,032.99
二. 累计摊销			
1. 期初余额	117,365.73		117,365.73
2. 本期增加金额	54,219.30		54,219.30
计提	5,719.30		5,719.30
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	171,585.03		171,585.03
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	351,447.96		351,447.96
2. 期初账面价值	405,667.26		405,667.26

**注释13. 开发支出**

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
中国猕猴桃仓储式供应链电商平台	547,378.65					547,378.65
“中国农产品 F2B 仓储式供应链系统” V1.0 版	415,880.2	305,806.93				721,687.13
农产品仓储信息化管理系统	48,543.69					48,543.69
合计	1,011,802.54					131,7609.47

**注释14. 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
房屋装修费	578,000.82		518,281.86		59,718.96
电磁炉					
合计	578,000.82	0.00	518,281.86	0.00	59,718.96

**注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债**

## 1. 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	5,953,114.45	1,488,278.62	5,438,128.45	1,359,532.13
可抵扣亏损				
合计	5,953,114.45	1,488,278.62	5,438,128.45	1,359,532.13

## 2.未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		
可抵扣亏损	5,357,752.03	11,702,762.55
合计	5,357,752.03	11,702,762.55

## 3.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损,将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2021年	506598.52	506598.52
2022年	6,489,621.40	6489621.4
2023年	11702762.55	11702762.55
2024年	5,357,752.03	
合计	24056734.5	18698982.47

**注释16. 短期借款**

## 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

借款属于建行小微企业纯信用贷款。

贷款方为：中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行；

借款期限为一整年。(其中 500,000.00 元于 2020 年 5.22 日到期;2,500,000.00 于 2020 年 6 月 12 日到期。)

**注释17. 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	44,564,394.44	46,904,015.30
合计	44,564,394.44	46,904,015.30

## 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	14,130,049.75	15,465,932.96
服务款		
工程款	30,353,457.20	31,337,194.85
暂估设计成本		

设计费		
采购物资费		
其他	80,887.49	100,887.49
合计	44,564,394.44	46,904,015.30

## 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
西安市第一建筑工程公司曲江项目部	5,066,200.00	尚未结算
陕西三秦农业互联网有限公司	2,573,770.88	尚未结算
西安瑞强花木专业合作社	2,554,529.00	尚未结算
西安华滋苗木专业合作社	2,435,288.40	尚未结算
西安惠农建筑安装工程有限公司（华清项目）	1,747,093.48	尚未结算
合计	11,597,739.76	

**注释18.** 预收账款

## 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
工程款	467,154.51	1,116,031.51
销售货款	164,038.17	164,038.17
其他		
合计	631,192.68	1,280,069.68

## 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
陕西三秦园林建设有限公司	420,688.39	项目尚未结算
鲜花卡	143,495.17	鲜花尚未配送
合计	564,183.56	

**注释19.** 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	740,605.26	2,261,053.77	2,273,515.00	728,144.03
离职后福利-设定提存计划	6,791.39	92,291.4	85,264.2	13,818.62
辞退福利				
合计	747,396.65	2,353,345.17	2,358,779.17	741,962.65

## 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	718,936.97	2,163,870.07	2,163,492.63	719,314.41
职工福利费		32,999.00	32,999.00	0.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	2,467.20	43,809.70	40,697.28	5,579.62
其中：基本医疗保险费	1,927.20	37,775.09	35,024.23	4,678.06
补充医疗保险	360.54	691.20	627.20	424.54
工伤保险费	134.66	2,755.46	2,663.11	227.01
生育保险费	44.8	2,587.95	2,382.74	250.01
住房公积金	11,000.00	20,375.00	28,125.00	3,250.00
工会经费和职工教育经费	8,201.09	0.00	8,201.09	0.00
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	740,605.26	2,261,053.77	2,273,515.00	728,144.03

## 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	6,599.38	88,616.2	81,864.0	13,351.54
失业保险费	192.01	3,675.2	3,400.1	467.08
合计	6,791.39	92,291.4	85,264.2	13,818.62

## 注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,644,712.32	1,884,422.72
企业所得税	970.87	970.87
个人所得税	1,436.86	15,573.93
城市维护建设税	184,314.82	184,314.82
教育费附加	148,292.22	148,292.22
其他	30.00	7,229.50
合计	1,979,757.09	2,240,804.06

## 注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	18,505,346.16	19,766,748.17
合计	18,505,346.16	19,766,748.17

## (二) 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
非金融机构借款	15,792,764.56	17,072,764.56
预提费用		

款项性质	期末余额	期初余额
暂扣社保费	10,992.16	3,679.75
代收代付地租		
往来款	2,667,928.01	2,658,474.26
其他	33,661.43	31,829.60
合计	18,505,346.16	19,766,748.17

## 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
刘晓阳	7,607,521.26	借款未偿还
陕西馨迪景观装饰工程有限公司	7,722,764.56	代垫款未还
王莹	1,000,000.00	借款未偿还
陕西中恒建设集团有限公司	414,900.00	代垫款未还
合计	16,745,185.82	

## 注释22. 实收资本

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	
股份总数	33,000,000.00						33,000,000.00

## 注释23. 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）	19,500,000.00			19,500,000.00
其他资本公积	17,320,069.28			17,320,069.28
整体变更股份公司折股差额	4,586,578.07			4,586,578.07
合计	41,406,647.35			41,406,647.35

## 注释24. 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	1,287,744.04			1,287,744.04
任意盈余公积				
合计	1,287,744.04			1,287,744.04

## 注释25. 未分配利润

项目	本期金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-6,562,732.65	
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	-6,562,732.65	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,894,987.16	
减：提取法定盈余公积		

项目	本期金额	提取或分配比例(%)
提取任意盈余公积		
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		
期末未分配利润	-12,457,719.81	

**注释26. 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：	3,095,940.28	1,941,100.32	16,899,509.48	14,205,205.92
其中：工程施工	2,722,671.22	1,734,938.11	14,178,624.45	12,649,809.08
鲜花销售			196,989.00	193,716.32
农产品销售	47,221.98	125,815.31	87,419.45	63,690.10
设计收入	326,047.08	80,346.90	2,436,476.58	1,297,990.42
其他业务：	160,000.00	57,845.00		
苗木销售	160,000.00	57,845.00		
其他				
合计	3,255,940.28	1,998,945.32	16,899,509.48	14,205,205.92

## 2. 主营业务收入前五名

单位名称	本期发生额	占比(%)
平凉住房和城乡建设局	2,722,671.22	83.62
陕西唐荣风景园林建设运营有限公司	194,782.80	5.98
陕西三秦园林建设有限公司	160,000.00	4.91
郑州市园林局	114,316.79	3.51
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司第十采油厂	14,160.00	0.43
合计	3,205,930.81	98.46

**注释27. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	42,427.81	190,815.34
教育费附加	17,173.26	89,059.32
地方教育费附加	11,111.64	45,704.38
印花税	2,520.90	33,089.68
城镇土地使用税	60	82.38
水利基金	5,695.63	12,196.70

项目	本期发生额	上期发生额
文化事业建设税	836.25	
合计	79,825.49	370,947.80

**注释28. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		2,800.00
福利费		988.80
差旅费		1,340.00
运输费	421.00	94,939.03
装卸费		
广告费和业务宣传费	118,974.73	43,198.25
房租		43,800.00
招待费		705.00
包装费	5,866.60	
通讯费	156.00	
仓储费	181,824.28	36,364.86
水电费		2,149.50
折旧费		8,408.08
其他	48,866.00	595.20
合计	356,108.61	235,288.72

**注释29. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,730,063.35	4,909,062.52
福利费		135,983.46
租赁费	376,303.65	949,252.45
中介机构服务费	599.91	460,233.59
差旅费	61,479.79	230,282.98
办公费	500,943.88	267,619.88
业务招待费	157,511.97	468,620.12
车辆、仓储运杂费	217,652.31	296,044.91
诉讼费	287,864.27	150,000.00
折旧、摊销费用	327,741.70	526,783.40
物业费	14,371.63	38,249.40
水电费	17,885.23	79,523.30
装修、维修费	1,555,000.17	100,554.05
广告宣传费		70,386.79
通讯费	9,251.54	40,048.83



项目	本期发生额	上期发生额
税费		38,293.82
会议费		23,245.31
软件服务费	206,533.20	70,841.62
培训费		127,433.73
其它	450,800.05	109,561.86
采暖费	23,115.46	
福利费	32,999.00	
西部证券财务顾问费	141,509.43	
审计费	143,474.43	
律师服务费	28,301.89	
资询费	32,990.31	
运费	467.00	
合计	6,316,860.17	9,092,022.02

**注释30. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工费		204,946.84
研发材料费用		54,368.94
研发设备折旧费		
研发其他费用		11,541.41
合计		270,857.19

**注释31. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4794.06	243,503.29
减：利息收入	3862.21	13,345.31
银行手续费	11712.34	
其他		17,692.39
合计	12644.19	247,850.37

**注释32. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	514,986.00	
合计	514,986.00	

**注释33. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		6,711,855.30

项目	本期发生额	上期发生额
合计		6,711,855.30

**注释34. 投资收益**

## 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-100,163.81
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
合计		-100,163.81

**注释35. 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
政府补助			
其他		3,267.41	
合计		3,267.41	

**注释36. 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
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
罚款及滞纳金支出	100	1,281.57	100
其他	204.15	1,002.19	204.15
合计	304.15	2,283.76	304.15

**注释37. 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	0	91,247.30
递延所得税费用	-128,746.49	-1,702,322.97
合计	-128,746.49	-1,611,075.67

## 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	-6,023,733.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,505,933.41
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	166,495.40
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	1,210,691.52
其他	
所得税费用	-128,746.49

## 注释38. 现金流量表附注

## 1. 收到的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	3,862.21	13,345.31
经营性往来收款	14,463,717.08	5,306,878.78
营业外收入		3,267.41
合计	14,467,579.29	5,323,491.50

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来付款	9,629,159.55	13,796,273.58
销售费用支出	309,998.61	180,768.19
管理费用支出	2,850,992.67	3,803,184.59
财务费用支出	11,712.34	17,692.39
营业外支出	100.00	2,283.76
合计	12,801,963.17	17,800,202.51

## 3. 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
归还非金融机构借款	1,280,000.00	

## 注释39. 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	-5,894,987.16	-12,722,622.33
加：资产减值准备	514,986.00	6,711,855.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	273,522.40	251,990.04
无形资产摊销	54,219.30	47,570.06
长期待摊费用摊销	518,281.86	26,643.49
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)	4,794.06	243,503.29
投资损失(收益以“－”号填列)		100,163.81
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-128,746.49	-1,257,934.57
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)	13,127.90	29,280,807.50
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	6,038,704.89	-24,381,289.84
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	1,174,387.56	-19,551,035.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,568,290.32	-21,250,349.23
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	1,925,295.48	840,071.21
减：现金的期初余额	610,620.93	18,844,353.37
加：现金等价物的期末余额	0.00	
减：现金等价物的期初余额	0.00	
现金及现金等价物净增加额	1,314,674.55	-18,004,282.16

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019年6月30日	2018年6月30日
一、现金	1,925,295.48	840,071.21
其中：库存现金	45,647.11	23,215.47
可随时用于支付的银行存款	1,879,648.37	812,149.39
可随时用于支付的其他货币资金		4,706.35
可用于支付的存放中央银行款项		

项目	2019年6月30日	2018年6月30日
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	1,925,295.48	840,071.21
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		

## 七、合并范围的变更

详见本附注二、合并财务报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
陕西三农智慧农业发展有限公司	西安市	西安市	零售业	100.00		设立
陕西爱创途投资管理有限公司	西安市	西安市	租赁和商务服务业	100.00		收购
陕西麦草人商业运营有限公司	西安市	西安市	农业观光	100.00		设立
陕西麦草人食品有限公司	西安市	西安市	餐饮零售		100.00	设立
好快哒（北京）物流科技有限公司	北京市	北京市	物流运输		100.00	设立
麦草人（北京）电子商务有限公司	北京市	北京市	电子商务销售平台		100.00	设立
西安麦草人教育培训学校有限公司	西安市	西安市	教育		100.00	设立

## 九、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东及最终控制方

本公司的实际控制人为自然人刘晓阳先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、在其他主体中的权益：在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陕西爱创途实业有限公司	本公司股东、受同一控制人控制
陕西三秦农业互联网有限公司（原名：陕西白鹿塬现代农林有限公司）	陕西爱创途实业有限公司子公司
沈言	股东、董事会秘书
吕秀娟	董事
李楠	董事
王早	董事、财务负责人
米晓霞	监事会主席
刘娟	监事
王贝	监事

#### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 关联方资产转让

本期未发生资产转让的关联交易。

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

本期未发生销售商品、提供劳务的关联交易。

#### 4. 关联方资金拆借

本期未发生关联方资金拆借。

#### 5. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	刘晓阳	197,226.06	15,597.61	229,726.06	11,486.30
其他应收款	李楠	72500.00	3625.00	50,000.00	2,500.00
其他应收款	沈言	42500.00	2125.00		
其他应收款	王早	42500.00	2125.00		
其他应收款	刘娟	12819.00	640.95		
其他应收款	王贝	7500.00	375.00		
其他应收款	米晓霞	6609.20	330.46		

##### (2) 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
应付账款	陕西三秦农业互联网有限公司	6,573,770.88	7,053,770.88
其他应付款	刘晓阳	7,607,521.26	8,887,521.26

## 十、 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。

## 十一、 资产负债表日后事项

合并报表范围的变更：

2019年7月8日，经公司2019年第三次临时股东大会审议通过《关于子公司陕西麦草人商业运营有限公司出售二级子公司麦草人（北京）电子商务有限公司的议案》，同意子公司麦草人商业将持有的麦草人电商100%股权，以麦草人电商2019年5月净资产2,554,864.93元转让给陕西爱创途实业有限公司，并签订《股权转让协议》。

2019年3月6日，经2019年第一次临时股东大会审议通过《关于出售子公司陕西爱创途投资管理有限公司100%股权的议案》和《关于子公司陕西麦草人商业运营有限公司出售二级子公司西安麦草人教育培训学校有限公司100%股权的议案》，公司将持有的爱创途投资100%股权，作价人民币1.00元转让给陕西爱创途实业有限公司，并签订《股权转让协议》。子公司子公司麦草人商业将持有的麦草人教育100%股权，以麦草人学校2018年12月未经审计的净资产人民币499,361.81元转让给陕西爱创途实业有限公司，并签订《股权转让协议》。

2019年6月10日，经2019年第二次临时股东大会审议通过《关于子公司陕西麦草人商业运营有限公司出售二级子公司陕西麦草人食品有限公司的议案》，同意子公司麦草人商业将持有的麦草人食品100%股权，作价人民币1.00元转让给陕西爱创途实业有限公司，并签订《股权转让协议》。

以上交易的工商变更手续于2019年7月办理完毕，自2019年7月起，上述子公司不再纳入公司合并报表范围。

## 十二、 其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	12,086,769.33	16,317,147.63
合计	12,086,769.33	16,317,147.63

#### 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	0.00		0.00		0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	14675559.17	100.00	2588789.84	17.64	12086769.33
其中：（1）按账龄组合计提	14673365.13	99.36	2588789.84	17.64	12084575.29
（2）无风险组合	2194.04	0.64			2194.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准 备的应收账款					
合计	14675559.17	100.00	2588789.84		12086769.33

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	18030433.37	100.00	1713285.74	9.50	16317147.63
其中：（1）按账龄组合计提	18028239.33	99.99	1713285.74	9.50	16314953.59
（2）无风险组合	2194.04	0.01			2194.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准 备的应收账款					
合计	18030433.37	100.00	1713285.74		16317147.63

## 2. 应收账款分类的说明

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

## （1）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	787,982.05	39,399.10	5
1—2年	9,727,199.05	972,719.91	10
2—3年	2,681,094.90	536,218.98	20
3—4年	218,201.13	65,460.34	30
4—5年	567,792.97	283,896.49	50
5年以上	691,095.03	691,095.03	100
合计	14,673,365.13	2,588,789.84	

## （2）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方应收款项	2,194.04		



合计	2,194.04
----	----------

## 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 875504.10 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 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
西安开元临潼投资发展有限公司	6,440,756.42	43.89	644,075.64
济南天润园林投资有限公司	2,656,734.46	18.10	531,346.89
陕西三秦园林建设有限公司	932,259.24	6.35	186,451.85
平凉市住房和城乡建设局	787,982.05	5.37	39,399.10
秦岭国家植物园	515,180.00	3.51	515180
合计	11,332,912.17	77.22	1,916,453.48

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,415,302.64	6,758,909.05
合计	13,415,302.64	6,758,909.05

## 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	15959905.32	100.00	2,544,602.68	15.94	13,415,302.64
其中：（1）按账龄组合计提	2968801.11	18.60	2,544,602.68	85.71	424,198.43
（2）无风险组合	12991104.21	81.40			12,991,104.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15959905.32	100.00	2,544,602.68		13,415,302.64

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,819,003.22	100.00	3,060,094.17	31.17	6,758,909.05

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：(1) 按账龄组合计提	3,227,899.01	32.87	3,060,094.17	94.80	167,804.84
(2) 无风险组合	6,591,104.21	67.13			6,591,104.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,819,003.22	100.00	3,060,094.17		6,758,909.05

## 2. 其他应收款分类的说明

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

### (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	359,096.56	17,954.83	5
1—2 年	9,319.00	931.90	10
2—3 年	41,674.50	8,334.90	20
3—4 年	58,400.00	17,520.00	30
4—5 年	900.00	450.00	50
5 年以上	2,499,411.05	2,499,411.05	100
合计	2,968,801.11	2,544,602.68	

### (2) 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 (%)
无风险组合	12,991,104.21		
合计	12,991,104.21		

## 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 515491.49 元。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	181,278.08	3,063,113.56
备用金	332887.55	101,785.45
关联方往来款		
其他	15,445,739.69	6,654,104.21
合计	15,959,905.32	9,819,003.22

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)

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
陕西麦草人商业运营有限公司	往来款	12557142.00	1-2 年	78.68	1255714.20
陕西唐荣风景园林建设运营有限公司	往来款	2341635.48	5 年以上	14.67	2341635.48
麦草人（北京）电子商务有限公司	往来款	433,962.21	1-2 年	2.72	43396.22
刘晓阳	备用金	82500.00	1 年以内	0.52	4125.00
李楠	备用金	72500.00	1 年以内	0.45	3625.00
合计		15,487,739.69		97.04	3648495.90

**注释3. 长期股权投资**

被投资单位	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	38,613,341.91		38,613,341.91	37,441,341.91		37,441,341.91
对联营、合营企业投资						
合计	38,613,341.91		38,613,341.91	37,441,341.91		37,441,341.91

## 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
一. 子企业					
陕西三农智慧农业发展有限公司	8,371,000.00	1,172,000.00			
陕西麦草人商业运营有限公司	29,057,354.87				
陕西爱创途投资管理有限公司	12,987.04				
合计	37,441,341.91	1,172,000.00			

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整
一. 子企业					
陕西三农智慧农业发展有限公司	8,371,000.00	1,172,000.00			
陕西麦草人商业运营有限公司	29,057,354.87				
陕西爱创途投资管理有限公司	12,987.04				
合计	37,441,341.91	1,172,000.00			

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		

一. 子企业					
陕西三农智慧农业发展有限公司					9,543,000.00
陕西麦草人商业运营有限公司					29,057,354.87
陕西爱创途投资管理有限公司					12,987.04
合计					38,613,341.91

#### 注释4. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3048718.3	1815285.01	1,492,224.13	994,936.41
其中：工程施工	2722671.22	1734938.11		
设计收入	326047.08	80346.9	1,492,224.13	994,936.41
送花业务				
其他业务				
合 计	3048718.3	1815285.01	1,492,224.13	994,936.41

## 十四、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
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		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-304.15	983.65
出售股权引起的投资收益		-100,163.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
合计	-304.15	-99,180.16
减：所得税影响额		-24,795.04
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-304.15	-74,385.12

### (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	-8.91	-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	-8.91	-0.18	-0.18

陕西麦草人农业科技股份有限公司

二〇一九年八月十九日