



长江绿色

NEEQ : 871622

武汉长江绿色工程科技股份有限公司

Wuhan ChangJiang Green Engineering Science and Technology Co.Ltd



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记



2019年04月，公司荣获“2018年度中南置地B级供应商（景观工程）”荣誉称号。



2019年01月，公司在万科高尔夫熙岸景观工程项目中荣获“优秀合作单位”荣誉称号。

# 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 .....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	21
第七节 财务报告 .....	24
第八节 财务报表附注 .....	31

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、长江绿色	指	武汉长江绿色工程科技股份有限公司
长绿环境	指	武汉长绿环境科技发展股份有限公司
锦绣茂源	指	湖北锦绣茂源林业有限公司
股东大会	指	武汉长江绿色工程科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉长江绿色工程科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉长江绿色工程科技股份有限公司监事会
主办券商	指	西藏东方财富证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	武汉长江绿色工程科技股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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。

公司负责人陈绪强、主管会计工作负责人桂飞及会计机构负责人（会计主管人员）桂飞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签名并盖章的财务报表 2.公司董事、高级管理人员关于 2019 年半年度报告的书面确认意见 3.监事会关于 2019 年半年度报告的书面审核意见 4.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件

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	武汉长江绿色工程科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan ChangJiang Green Engineering Science and Technology Co.Ltd
证券简称	长江绿色
证券代码	871622
法定代表人	陈绪强
办公地址	湖北省武汉市东西湖区金银潭大道宏图路 8 号武汉客厅 E 栋 28 楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陈沁
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	027-83902622
传真	027-83901573
电子邮箱	whcl_group@126.com
公司网址	www.changlv-la.com
联系地址及邮政编码	湖北省武汉市东西湖区金银潭大道宏图路武汉客厅 E 栋 28 楼； 430000。
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1999 年 01 月 22 日
挂牌时间	2017 年 06 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	土木工程建筑业（E48）
主要产品与服务项目	主要从事园林工程施工、园林绿化养护业务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	61,035,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈绪强
实际控制人及其一致行动人	陈绪强

#### 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	91420105714508615P	否
注册地址	武汉市汉阳区郭茨口	否
注册资本（元）	61,035,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	东方财富证券
主办券商办公地址	上海市徐汇区宛平南路 88 号
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	169,541,507.45	188,391,050.90	-10.01%
毛利率%	13.39%	9.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,687,240.36	9,483,412.91	12.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,627,010.89	9,145,633.18	16.20%
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）	9.84%	10.59%	-
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）	9.79%	10.24%	-
基本每股收益	0.18	0.16	12.69%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	310,828,094.55	296,222,514.15	4.92%
负债总计	196,928,874.12	193,010,534.08	2.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	113,899,220.43	103,211,980.07	10.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.87	1.69	10.35%
资产负债率%（母公司）	63.36%	65.16%	-
资产负债率%（合并）	63.36%	65.16%	-
流动比率	1.88	1.86	-
利息保障倍数	4.68	5.17	-

### 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	2,795,593.65	2,432,779.38	14.91%
应收账款周转率	1.46	1.36	-
存货周转率	0.87	2.73	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.92%	-8.98%	-



营业收入增长率%	-10.01%	42.37%	-
净利润增长率%	12.69%	63.91%	-

## 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	61,035,000	61,035,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	100,000.00
债务重组损益	5,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-34,141.80
<b>非经常性损益合计</b>	<b>70,858.20</b>
所得税影响数	10,628.73
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>60,229.47</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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	0.00			
应收账款	117,823,136.00			
应收票据及应收账款		117,823,136.00		
应付票据	0.00			
应付账款	95,573,149.53			
应付票据及应付账款		95,573,149.53		

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司成立于 1999 年，立足于园林绿化行业，深耕于绿色产业。公司主营业务为以市政园林绿化和地产园林为主的工程施工，辅以绿化养护等增值服务。公司核心的商业模式为传统的工程施工招投标模式，通过运用自身在园林绿化领域的积累和实践经验，过往优质的园林绿化施工服务作为品质的保障，参与到各大项目的招投标流程中，通过自身在市场中的竞争力获取项目资源。报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

#### （一）采购模式

公司园林工程施工所需的原材料包括绿化苗木、石材、水泥、砖块、钢材、土方等，根据原材料的重要性及金额大小，分别采用统一采购和授权采购的模式。公司主要采用统一采购模式，向长期合作供应商集中采购；对于单项总价较小的零星物资材料或其他由工程部项目组采购更加物美价廉的情况下，则在采购部授权后由工程各分部根据实际需要在工程施工地就近零星采购。

#### （二）销售模式

公司业务的经营模式基本上可以分为业务承接、组织投标、组建项目团队和实施、竣工验收及项目结算、后期养护等阶段。

#### （三）结算模式

工程施工业务客户付款方式大致如下：合同签订后进场施工，施工过程中按月或分阶段支付进度款，工程竣工验收后按照结算书支付剩余工程款，结算审计完成后按结算价及合同约定支付比例支付工程款，其余作为养护费用在养护期内分期或养护期满后一次性支付。一般项目养护期为两年，钱款按照合同约定的支付比例在养护期结束后支付。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

2019 年公司紧紧把握行业机遇，继续积极开拓市场，参与到武汉新一轮城市建设当中，不断追求模式创新、业务创新和管理创新，提高内部管理控制水平，实现了公司业务的稳定增长。2019 年上半年，公司实现营业收入 16,954.15 万元，同比下降了-10.01%；在利润方面，公司实现净利润为 1,068.72 万元，较上年同期增长 12.69%，虽然营业收入有所下降，但是公司通过成本管控及强化项目管理，有效地提高了项目毛利率，实现了净利润的较快增长，核心业务方面实现重要突破。

报告期内，公司凭借多年的行业经验、专业务实的施工能力以及客户至上的服务理念，在延续多年得到政府部门和施工单位认可的基础上，继续荣获了多项荣誉称号和奖项，在万科高尔夫熙岸景观工程项目中荣获“优秀合作单位”荣誉称号、荣获“2018年度中南置地B级供应商（景观工程）”荣誉称号等，标志着公司品牌影响力和竞争力得到进一步提升。

### 三、 风险与价值

#### 1、宏观经济波动风险。

宏观经济增长放缓将导致政府收入减缓，将可能导致市政建设投入减少，进而使城市景观建设项目和投资规模减少，最终影响园林绿化行业的市场需求，降低行业利润水平。同时，宏观经济增长放缓将导致居民收入增速下降，增加经济持续下行预期，导致房地产需求下降，进而影响园林绿化行业地产景观类项目的市场需求，同样会降低园林绿化企业的盈利水平。

应对措施：公司将大力拓宽主营业务范围，向生态修复工程、旅游度假、特色小镇等方向发展，提高公司抵御外部风险的能力。同时公司将加大研发投入，提高公司技术水平和核心竞争优势，提升毛利率水平，增加盈利能力。

#### 2、自然灾害风险。

公司主要从事的园林工程施工项目多为户外作业，严寒天气、暴风雪、台风及暴雨、持续降雨等恶劣天气状况以及地震、滑坡、泥石流等自然灾害均可能影响公司正常的施工业务，导致不能按时完成工程建设，并可能增加成本费用。

应对措施：公司项目部将合理安排施工计划的进度，运用多种施工方式等保证施工的进度。

#### 3、市场竞争风险。

园林绿化行业的门槛相对较低、业务资质等级划分较粗，导致行业内的从业企业数量众多、市场竞争比较激烈。随着市场化程度的不断加深和行业管理体制的逐步完善，园林绿化行业将出现优胜劣汰的局面。激烈的市场竞争环境可能使公司的市场份额出现下降，并有可能影响公司经营业绩的持续增长和盈利能力的稳步提升。

应对措施：公司将进一步加强企业资质的新申请和升级工作，提高竞争壁垒；同时公司将加强全产业链的整合工作，扩大收入，降低中间成本。

#### 4、工程业务结算方式对公司运营资金安排的风险。

由于园林绿化行业的工程施工业务采取“前期垫付、分期结算、分期收款”的模式，园林工程业务规模的扩张能力在一定程度上依赖于资金的周转状况，如果客户不能按时结算或及时付款，将影响公

司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司工程业务的持续发展。

应对措施：公司将对下游客户进行评价，选择资信度高、回款及时的大客户进行长期合作，提高公司的资金周转效率；同时公司也将加强融资能力，储备更多的营运资金。

#### 5、应收账款回收的风险。

公司主要从事园林工程施工业务，行业内企业普遍存在应收账款余额较大，且占期末总资产及当期营业收入比例较高的特点。随着公司园林工程施工业务规模的增长，根据园林绿化行业的特点，公司应收账款余额仍有可能继续增加。如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来坏账风险，影响公司现金流及利润情况。

应对措施：公司将加强应收账款的催收力度，保持和客户的持续沟通和协调工作，同时将积极探索应收账款保理业务等方式缓解应收账款压力。

#### 6、人才短缺和人才流失的风险。

园林绿化行业对从业人员的综合素质要求较高，目前园林绿化企业的员工学历和职称整体偏低，高端工程管理人才、专业工程施工人才和专业设计人才都较为缺乏，制约了企业竞争力的提升。公司是一家综合性园林绿化企业，虽然经过多年业务发展已经建立了一支专业高效的管理团队和业务骨干队伍，但随着公司规模日益扩大，人才短缺将成为公司发展的瓶颈。同时，园林绿化行业快速发展，市场竞争的加剧将可能导致人才的流失，如何在公司业务发展过程中吸引更多的人才加入，并在激烈的市场竞争中留住人才，将是公司发展过程中面临的重大挑战。

应对措施：公司将积极招聘行业内的高级人才，并通过校企合作的方式定向培养公司需要的人才，形成储备库。同时尽快建立具有竞争力的薪酬制度和晋升机制，更多的吸引人才，留住人才。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

公司在不断发展壮大的过程中，积极履行社会责任。报告期内，公司缴纳的各项税费同比去年小幅增长；同时公司在园林施工项目中积极践行建设美丽中国的精神，为广大市民提供了生态宜居的绿色居住环境，尽到了企业的社会责任。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
长绿环境	15,000,000.00	15,000,000.00	2019/4/5	2020/11/28	保证	连带	已事前及时履行	是
长绿环境	10,000,000.00	10,000,000.00	2019/6/19	2020/6/19	保证	连带	已事前及时履	是

							行	
总计	25,000,000.00	25,000,000.00	-	-	-	-	-	-

**对外担保分类汇总：**

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	25,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	25,000,000.00
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

**清偿和违规担保情况：**

无。
----

**(二) 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	80,000,000.00	3,490,502.49
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	200,000,000.00	70,300,000.00

注：其他为关联方为公司提供担保。

**(三) 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
长绿环境	提供担保	15,000,000.00	已事前及时履行	2019年03月20日	2019-007
长绿环境	提供担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2019年06月04日	2019-027

**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：**

<p>公司为关联方长绿环境提供对外担保暨关联交易事项已事前及时履行必要决策程序，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，不存在损害公司股东利益的情况，不会对公司正常经营造成不良影响。</p>
--

#### (四) 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
实际控制人或控股股东	2017/2/14	-	挂牌	资金占用承诺	为建立防止控股股东及关联方占用公司资金的长效机制，杜绝控股股东及关联方资金占用行为的发生，保护公司、股东及其他利益相关人的合法权益，公司制定了《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》，同时公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员出具《关于避免资金占用的承诺函》	正在履行中
董监高	2017/2/14	-	挂牌	资金占用承诺	为建立防止控股股东及关联方占用公司资金的长效机制，杜绝控股股东及关联方资金占用行为的发生，保护公司、股东及其他利益相关人的合法权益，公司制定了《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》，同时公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员出具《关于避免资金占用的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/2/14	-	挂牌	同业竞争承诺	为有效防止及避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人陈绪强已向公司出具了《避免同业竞争承诺函》	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

##### 1、关于避免资金占用的承诺

为建立防止控股股东及关联方占用公司资金的长效机制，杜绝控股股东及关联方资金占用行为的发生，保护公司、股东及其他利益相关人的合法权益，公司制定了《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》，同时公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员出具《关于避免资金占用的承诺函》，承诺：

“一、在与长江绿色发生的经营性资金往来中，不会以任何方式占用长江绿色的资金。不会要求长江绿色为本公司/本人、本公司关联方/本人近亲属、本人及近亲属控制或担任董事、高级管理人员的企业（以下简称本人及本人关联方）垫付工资、福利、保险等费用，不与长江绿色互相代为承担成本及其他支出。



二、不会要求长江绿色将资金直接或间接地提供给本公司/本人及本公司/本人关联方使用，包括但不限于：长江绿色有偿或无偿地拆借资金给本公司/本人及本公司/本人关联方使用；长江绿色通过银行或非银行金融机构向本公司/本人及本公司/本人关联方提供委托贷款；接受长江绿色委托进行投资活动；长江绿色为本公司/本人及本公司/本人关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；长江绿色代本公司/本人及本公司/本人关联方偿还债务。

三、除上述方式外，本公司/本人亦不通过中国证监会及股转系统认定的其他方式直接或间接占用长江绿色资金。

四、本公司/本人若违反上述承诺，将承担因此给长江绿色造成的一切损失。”

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员不存在占用公司资金的行为，承诺履行正常。

## 2、关于避免同业竞争承诺

为有效防止及避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人陈绪强已向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

“本人作为武汉长江绿色工程科技股份有限公司（以下简称‘长江绿色’）的控股股东、实际控制人、董事，除已披露的情形外，本人目前未从事或参与与长江绿色存在同业竞争的行为。为避免与长江绿色产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

本人不会在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上与长江绿色构成竞争的业务及活动，或拥有与长江绿色存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任董事、监事、高级管理人员。

自本承诺函签署之日起，如本人参与经营的其他任何经济实体拓展的业务或者本人拥有权益的其他任何经济实体拓展的业务与长江绿色的业务或拓展业务构成竞争或可能构成竞争，则本人将采取积极措施促使本人参与经营或拥有权益的其他任何经济实体消除与长江绿色的业务竞争，包括但不限于促使其他经济实体停止经营该项业务、将该项业务纳入长江绿色或者将该项业务转让给无关联的第三方等。

自本承诺函签署之日起，如本人参与经营或拥有权益的其他任何经济实体获得与长江绿色构成竞争或可能构成竞争的商业机会，则除非长江绿色放弃该商业机会外，本人承诺将该商业机会无偿让予给长江绿色。

本人愿意承担因违反上述承诺而给长江绿色造成的全部经济损失。

本承诺函自本人签字之日起即行生效，在长江绿色存续期间且依据《公司法》等法律法规或者中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的规定本人被认定为长江绿色的董事、监事、高级管理人员期间持续有效且不可撤销。”

报告期内，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在有影响公司独立性的同业竞争，承诺履行情况正常。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	4,637,734.40	1.49%	贷款抵押
合计	-	4,637,734.40	1.49%	-

(六) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2019年第一次股票发行	2019/4/24	-	1.7	5,000,000	不适用	8,500,000.00	补充流动资金

注：2019年4月24日，公司披露《2019年第一次股票发行方案》，拟以1.7元/股的价格，发行不超过500万股，募集不超过850万元资金用于补充流动资金，目前该次发行仍在募集阶段。

2、存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

## 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	36,875,000	60.41%	0	36,875,000	60.41%	
	其中：控股股东、实际控制人	205,000	0.34%	0	205,000	0.34%	
	董事、监事、高管	495,000	0.81%	0	495,000	0.81%	
	核心员工	2,567,500	4.21%	0	2,567,500	4.21%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,160,000	39.58%	0	24,160,000	39.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,750,000	35.64%	0	21,750,000	35.64%	
	董事、监事、高管	24,160,000	39.58%	0	24,160,000	39.58%	
	核心员工	7,500	0.01%	0	7,500	0.01%	
总股本		61,035,000	-	0	61,035,000	-	
普通股股东人数							72

#### (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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈绪强	21,955,000	0	21,955,000	35.97%	21,750,000	205,000
2	湖北锦绣茂源林业有限公司	20,000,000	0	20,000,000	32.77%	0	20,000,000
3	深圳市子于投资管理有限公司—众禄聚宝 15 号私募投资基金	5,300,000	0	5,300,000	8.68%	0	5,300,000
4	华圆精选壹号（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）	3,749,000	0	3,749,000	6.14%	0	3,749,000
5	张泽安	1,580,000	0	1,580,000	2.59%	1,560,000	20,000
合计		52,584,000	0	52,584,000	86.15%	23,310,000	29,274,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东陈绪强为张泽安之表哥，公司股东陈绪强为锦绣茂源股东陈笑浓之姐夫，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

陈绪强，男，1962年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师，1983年7月毕业于华东水利学院陆地水文专业。1983年7月至1998年11月，在长江水利委员会长江流域水资源保护局规划设计处任高级工程师、处长；1999年1月至2017年1月，在长绿有限任执行董事兼总经理，期间先后兼任长绿集团董事、长绿环境董事长、长绿生态董事长、长绿食品执行董事、梦乡园监事、筑城兴业监事；2017年1月至今，任长江绿色董事长，任期三年。

报告期内公司控股股东和实际控制人未发生变动。

## 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
陈绪强	董事长	男	1962年4月	本科	2017.1.15.-2020.1.14	是
陈沁	董事、董事会秘书	女	1989年6月	硕士	2018.2.28-2021.2.28	是
薛伟	董事、总经理	男	1981年12月	本科	2017.1.15.-2020.1.14	是
杨国会	董事	男	1971年2月	本科	2017.1.15.-2020.1.14	是
刘立文	董事	男	1970年12月	本科	2017.1.15.-2020.1.14	是
桂飞	财务总监	男	1978年7月	大专	2017.1.15.-2020.1.14	是
张泽安	监事会主席	男	1978年10月	本科	2017.1.15.-2020.1.14	是
陈沫	监事	女	1992年12月	本科	2017.1.15.-2020.1.14	是
张丁源	监事	女	1982年12月	大专	2017.1.15.-2020.1.14	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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

公司董事长陈绪强为监事会主席张泽安之表哥，陈沁为公司股东陈绪强之女，监事陈沫为陈绪强的侄女，除此之外董事、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
陈绪强	董事长	21,955,000	0	21,955,000	35.97%	0
陈沁	董事、董事会秘书	10,000	0	10,000	0.02%	0
薛伟	董事、总经理	220,000	0	220,000	0.36%	0
杨国会	董事	80,000	0	80,000	0.13%	0
刘立文	董事	0	0	0	0%	0
桂飞	财务总监	40,000	0	40,000	0.07%	0
张泽安	监事会主席	1,580,000	0	1,580,000	2.59%	0
陈沫	监事	700,000	0	700,000	1.15%	0

张丁源	监事	30,000	0	30,000	0.05%	0
合计	-	24,615,000	0	24,615,000	40.34%	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
行政管理人员	12	10
销售人员	8	7
财务人员	15	16
工程人员	112	114
其他人员	7	5
员工总计	154	152

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	2
本科	45	42
专科	58	55
专科以下	47	52
员工总计	154	152

#### 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、人员招聘：公司通过劳动局、人才交流中心、现场招聘会、网络招聘以及员工内部推荐等多种形式，及时满足项目上的用工需求。

2、培训计划：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括新员工入职培训、企业文化培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，更好更快地熟悉岗位知识，更好的实现自身的价值。

3、人岗匹配、岗薪：报告期内，公司按月进行绩效考核、奖惩适度，充分发挥了薪酬的激励作用。

制定并实施人才培养实施方案，以确保经理层和全体员工能够有效履行职责；公司现有人力资源政策基本能够保证人力资源的稳定和公司各部门对人力资源的需求。

4、需公司承担费用的离退休职工人数公司按照国家及地方有关政策规定为员工缴纳社会保险，没有需要公司承担费用的退休人员。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	14	14
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

无。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	1,228,651.99	3,564,559.44
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	105,646,543.13	117,823,136.00
其中：应收票据		103,140.19	0.00
应收账款		105,543,402.94	117,823,136.00
应收款项融资			
预付款项	注释 3	4,912,068.39	6,647,963.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	10,011,501.92	6,786,065.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	182,637,411.45	153,201,688.01
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	1,278,129.27	3,501,882.29
<b>流动资产合计</b>		<b>305,714,306.15</b>	<b>291,525,294.71</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		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	



长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
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	4,392,562.76	3,975,993.80
在建工程			0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 8	721,225.64	721,225.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		5,113,788.40	4,697,219.44
<b>资产总计</b>		310,828,094.55	296,222,514.15
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 9	38,500,000.00	38,800,000.00
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 10	95,573,149.53	91,049,559.73
其中：应付票据		0.00	0.00
应付账款		95,573,149.53	91,049,559.73
预收款项	注释 11	16,995,283.43	17,068,843.32
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 12	1,562,268.55	804,300.85
应交税费	注释 13	480,007.30	1,190,074.50
其他应付款	注释 14	4,720,570.86	2,576,211.29
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	注释 15	4,647,594.45	5,221,544.39
<b>流动负债合计</b>		<b>162,478,874.12</b>	<b>156,710,534.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 16	34,450,000.00	36,300,000.00
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>34,450,000.00</b>	<b>36,300,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>196,928,874.12</b>	<b>193,010,534.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 17	61,035,000.00	61,035,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 18	1,882,368.43	1,882,368.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 19	3,949,379.50	3,949,379.50
一般风险准备			
未分配利润	注释 20	47,032,472.50	36,345,232.14
归属于母公司所有者权益合计		113,899,220.43	103,211,980.07
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>113,899,220.43</b>	<b>103,211,980.07</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>310,828,094.55</b>	<b>296,222,514.15</b>

法定代表人：陈绪强

主管会计工作负责人：桂飞

会计机构负责人：桂飞

## (二) 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>		169,541,507.45	188,391,050.90
其中：营业收入	注释 21	169,541,507.45	188,391,050.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		158,223,502.35	177,672,777.07
其中：营业成本	注释 21	146,840,388.53	169,636,870.16
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	587,702.49	670,413.02
销售费用	注释 23	931,273.19	19,840.50
管理费用	注释 24	2,722,879.47	2,867,308.24
研发费用	注释 25	4,087,841.01	2,469,722.30
财务费用	注释 26	3,053,417.66	2,008,622.85
其中：利息费用		2,935,761.70	2,042,380.29
利息收入		7,616.44	111,309.90
信用减值损失			
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,318,005.10	10,718,273.83
加：营业外收入	注释 27	105,000.00	405,931.67
减：营业外支出	注释 28	34,141.80	8,543.75
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		11,388,863.30	11,115,661.75
减：所得税费用	注释 29	701,622.94	1,632,248.84
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		10,687,240.36	9,483,412.91
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）			

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		10,687,240.36	9,483,412.91
<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>		10,687,240.36	9,483,412.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,687,240.36	9,483,412.91
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	0.16
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：陈绪强

主管会计工作负责人：桂飞

会计机构负责人：桂飞

### (三) 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		166,733,740.94	174,563,576.14
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 30	2,192,257.84	36,287,426.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>168,925,998.78</b>	<b>210,851,002.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		147,178,123.26	153,580,749.23
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		4,150,808.70	3,277,952.55
支付的各项税费		6,566,457.85	5,664,962.20
支付其他与经营活动有关的现金	注释 30	8,235,015.32	45,894,559.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>166,130,405.13</b>	<b>208,418,223.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,795,593.65</b>	<b>2,432,779.38</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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		554,163.18	
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>554,163.18</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-554,163.18</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		24,500,000.00	48,800,000.00
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>		24,500,000.00	48,800,000.00
偿还债务支付的现金		26,650,000.00	54,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,935,761.70	2,019,535.79
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,585,761.70	56,019,535.79
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,085,761.70	-7,219,535.79
<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>		-2,844,331.23	-4,786,756.41
加：期初现金及现金等价物余额		3,564,559.44	5,217,754.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		720,228.21	430,998.39

法定代表人：陈绪强

主管会计工作负责人：桂飞

会计机构负责人：桂飞

## 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

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，公司执行上述新金融工具准则不涉及追溯调整，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。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。。

### 二、 报表项目注释

# 武汉长江绿色工程科技股份有限公司

## 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

武汉长江绿色工程科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为武汉长江绿色工程科技研究开发有限公司,于 2017 年 2 月 16 日经武汉市工商行政管理局核准,由股东及股东授权代表陈绪强、张泽安、湖北锦绣茂源林业有限公司共同发起设立的股份有限公司。公司于 2017 年 6 月 19 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌交易,现持有统一社会信用代码为 91420105714508615P 的营业执照。

经过历年的增发新股,截止 2019 年 06 月 30 日,本公司累计发行股本总数 6,103.50 万股,注册资本为 6,103.50 万元,注册地址:汉阳区郭茨口,实际控制人为陈绪强。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于土木工程建筑业,经营范围:园林绿化工程技术开发、设计、施工;绿化管理;市政工程、建筑工程、环境治理工程、环保工程、照明工程、水利工程、钢结构工程、土石方工程设计、施工;工程机械设备、建筑材料、文化用品批发、零售;企业管理咨询服务;物业管理;为建筑工程提供劳务服务(依法须经审批的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

#### (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 26 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) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 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。

## （六） 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。

## （七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### (八) 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。

## （九） 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、应收票据等, 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权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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，记入当期损益，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。

## （十） 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：公司将单项金额为人民币 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合1	单项金额重大或单项金额不重大但不用单项计提坏账准备的款项
组合2	纳入合并会计报表范围内的关联公司之间的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	除有确定依据表明无法收回全额计提坏账准备外，不确认坏账准备

### (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	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	1	1
1—2年	5	5
2—3年	10	10
3—4年	20	20
4—5年	50	50
5年以上	100	100

#### ②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	方法说明
组合2	纳入合并会计报表范围内的关联公司之间的应收款项一般不计提坏账准备，但有确凿证据表明发生坏账的情形除外。

## 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。

## **(十一) 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。主要包括原材料、工程施工、低值易耗品、包装物等。

### **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，分工程项目按成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。于会计期末，对于单个项目分项目按进度结转相应的工程施工成本。

### **3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

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

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

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

### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## **(十二) 持有待售**

### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(十三) 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三 / （五）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。

## （十四） 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	5-20	5.00	9.50-19.00
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	4-5	5.00	19.00-23.75

#### (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。

## **(十五) 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、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。

## **(十六) 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。

## **(十七) 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。

## **(十八) 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。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(十九) 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。

## （二十） 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，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

公司主营业务收入为园林绿化景观工程的设计及施工与专业养护收入。

园林绿化景观工程设计及施工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，按照已经或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已经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。

专业养护收入在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用在服务发生的期间确认合同收入和合同费用。

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，并按相同的金额结转劳务成本。

（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。

## （二十一） 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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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或冲减相关资产账面价值；

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或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；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。

## **(二十二) 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。

## (二十三) 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) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三 / (十四) 固定资产。

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。

#### (二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

##### 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	备注
增值税	园林工程施工收入	9%	注 1
	养护收入	6%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
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	1.5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

注 1：根据财政部、税务总局《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

##### (二) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）规定，湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局认定本公司为高新技术企业，领有编号为 GR201742000060 的《高新技术企业证书》，发证时间为 2017 年 11 月 28 日，有效期为三年。



## 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	68,889.56	69,929.56
银行存款	651,338.65	2,986,206.10
其他货币资金	508,423.78	508,423.78
合计	1,228,651.99	3,564,559.44

截止 2019 年 6 月 30 日, 其他货币资金中 508,423.78 元为银行贷款的保证金, 属于受限资产。

### 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	103,140.19	
应收账款	105,543,402.94	117,823,136.00
合计	105,646,543.13	117,823,136.00

#### (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		
商业承兑汇票	103,140.19	
合计	103,140.19	

#### (二) 应收账款

##### 1. 应收账款分类披露

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	110,260,911.74	100.00	4,717,508.80	4.28	105,543,402.94
合计	110,260,911.74	100.00	4,717,508.80	4.28	105,543,402.94

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	122,540,644.80	100.00	4,717,508.80	3.85	117,823,136.00
合计	122,540,644.80	100.00	4,717,508.80	3.85	117,823,136.00

## 2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	42,977,370.14	536,279.61	1.00
1—2年	62,283,446.45	3,156,276.25	5.00
2—3年	3,959,656.92	445,965.69	10.00
3—4年	37,306.00	64,874.00	20.00
4—5年	978,037.97	489,018.99	50.00
5年以上	25,094.26	25,094.26	100.00
合计	110,260,911.74	4,717,508.80	

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备

4. 本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
宜昌市城市建设投资开发有限公司	9,036,575.69	8.20	451,828.78
中铁十四局集团有限公司	8,431,484.44	7.65	421,550.18
中国水利水电第五工程局有限公司	6,662,074.00	6.04	42,792.40

武汉光谷中心城建设投资有限公司	6,157,851.78	5.58	307,892.59
武汉旅华联房地产有限公司	5,945,045.79	5.39	0
合计	36,233,031.70	32.86	1,224,063.95

### 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	30000.00		1,419,314.00	21.35
1至2年	4,882,068.39	100.00	5,228,649.39	78.65
2至3年				
3年以上				
合计	4,912,068.39	100.00	6,647,963.39	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
大冶市柏世种养殖专业合作社	4,470,981.36	1至2年	交易未完成
武汉范尔园林景观股份有限公司	411,087.03	1至2年	交易未完成
合计	4,882,068.39		

#### 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
大冶市柏世种养殖专业合作社	4,470,981.36	91.58	2017年、2018年	交易未完成
武汉范尔园林景观股份有限公司	411,087.03	8.42	2017年、2018年	交易未完成
合计	4,882,068.39	100.00		

### 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	10,011,501.92	6,786,065.58
合计	10,011,501.92	6,786,065.58

## (一) 其他应收款

### 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	10,102,164.06	100.00	90,662.14	0.90	10,011,501.92
合计	10,102,164.06	100.00	90,662.14	0.90	10,011,501.92

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	6,876,727.72	100.00	90,662.14	1.32	6,786,065.58
合计	6,876,727.72	100.00	90,662.14	1.32	6,786,065.58

### 2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,630,336.05	63,293.57	1.00
1—2年	471,828.01	27368.57	5.00
2—3年			10.00
3—4年			20.00
4—5年			50.00
5年以上			100.00
合计	10,102,164.06	90,662.14	

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备

4. 本期无实际核销的其他应收款

5. 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
投标保证金	2,720,607.71	2,274,007.70
往来款	6,873,101.04	4,465,305.88
借支		
押金	13,000.00	18,000.00
其他	495,455.31	119,414.14
合计	10,102,164.06	6,876,727.72

6. 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
敖国垣	往来款	1,338,026.03	1年以内	13.26	13,380.26
江建明	往来款	758,344.28	1年以内	7.52	77.73
仲利国际贸易(上海)有限公司	往来款	750,000.00	1年以内	7.43	3,600.00
湖北天屿湖生态文化文旅有限公司	投标保证金	600,000.00	1年以内	5.95	
刘立文	往来款	520,460.00	1年以内	5.16	
合计		3,966,830.31		39.32	17,057.99

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
建造合同形成的已完工未结算资产	182,637,411.45		182,637,411.45	153,201,688.01		153,201,688.01
合计	182,637,411.45		182,637,411.45	153,201,688.01		153,201,688.01

## 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	316,833,056.62	43,938,823.99		178,134,469.16	182,637,411.45

## 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	44,251.45	
待认证进项税	953,560.60	3,298,985.04
预缴增值税	210,117.42	126,034.05
减免增值税	70,199.80	76,863.20
合计	1,278,129.27	3,501,882.29

## 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	4,392,562.76	3,975,993.80
固定资产清理		
合计	4,392,562.76	3,975,993.80

### (一) 固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	4,637,734.40	298,569.80	1,644,973.03	854,900.00	7,436,177.23
2. 本期增加金额	-	-	549,265.18	4,898.00	554,163.18
购置			549,265.18	4,898.00	554,163.18
3. 本期减少金额					
处置分公司					
4. 期末余额	4,637,734.40	298,569.80	2,194,238.21	859,798.00	7,990,340.41
二. 累计折旧					

1. 期初余额	811,582.87	280,314.82	1,562,724.39	805,561.35	3,460,183.43
2. 本期增加金额	110,616.90	2,249.06	17,393.40	7,334.86	137,594.22
本期计提	110,616.90	2,249.06	17,393.40	7,334.86	137,594.22
3. 本期减少金额					
处置分公司					
4. 期末余额	922,199.77	282,563.88	1,580,117.79	812,896.21	3,597,777.65
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	3,715,534.63	16,005.92	614,120.42	46,901.79	4,392,562.76
2. 期初账面价值	3,826,151.53	18,254.98	82,248.64	49,338.65	3,975,993.80

## 2. 固定资产的其他说明

截止 2019 年 06 月 30 日，已经提足折旧仍在使用的固定资产原值是 2,719,504.83 元；

截止 2019 年 06 月 30 日，设立抵押的固定资产原值是 4,637,734.40 元，贷款明细说明见“附注七之注释 35 之所有权或使用权受到限制的资产”。

## 注释8. 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	4,808,170.94	721,225.64	4,808,170.94	721,225.64
合计	4,808,170.94	721,225.64	4,808,170.94	721,225.64

## 注释9. 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	14,000,000.00	14,000,000.00
抵押借款		
保证借款	4,500,000.00	4,800,000.00
抵押+保证	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	38,500,000.00	38,800,000.00

### 短期借款说明:

1.公司与华夏银行股份有限公司武汉经济技术开发区支行签订的流动资金借款合同，总金额为2,000.00万元，借款期间为2019年1月11日至2020年1月10日，贷款利率为7.83%，由陈绪强、武汉长绿环境科技发展股份有限公司提供担保、武汉长绿环境科技发展股份有限公司林地作为抵押。

2.公司与湖北大冶农村商业银行股份有限公司签订的流动资金借款合同，总金额为14,000.00万元，借款期间为2018年12月19日至2019年12月19日，贷款利率为6.60%，由武汉长绿环境科技发展股份有限公司林地作为抵押。

3.公司与黄石农村商业银行股份有限公司签订的流动资金借款合同，总金额为450.00万元，借款期间为2019年5月18日至2020年5月18日，贷款利率为8.44%，由湖北融韬投资担保有限公司提供担保。

### 注释10. 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	95,543,149.53	91,049,559.73
合计	95,543,149.53	91,049,559.73

#### (一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		



## (二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	75,251,445.56	71,903,202.00
人工费	20,321,703.97	19,146,357.73
合计	95,573,149.53	91,049,559.73

### 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
黄石绿林建筑劳务有限公司	1,033,247.00	交易未完成
信阳市平桥区润丰园苗木种植专业合作社	989,660.00	交易未完成
武汉吉吉园林绿化有限公司	931,400.00	交易未完成
武汉市江夏区义文苗圃场	673,093.22	交易未完成
合计	3,627,400.22	

## 注释11. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收账款		420,165.90
已结算未完工	16,995,283.43	16,648,677.42
合计	16,995,283.43	17,068,843.32

### 2. 无账龄超过一年的重要预收款项

### 3. 建造合同形成的已结算未完工项目情况

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
期末余额	212,076,685.93	25,427,652.09		254,499,621.45	16,995,283.43

## 注释12. 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	804,300.85	4,603,125.82	3,845,158.12	1,562,268.55
离职后福利-设定提存计划		305,650.58	305,650.58	
辞退福利				
合计	804,300.85	4,908,776.40	4,150,808.70	1,562,268.55

### 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	804,300.85	4,356,595.03	3,598,627.33	1,562,268.55
职工福利费		96,982.93	96,982.93	
社会保险费		149,547.86	149,547.86	
其中：基本医疗保险费		130,760.08	130,760.08	
补充医疗保险				
工伤保险费		4,704.38	4,704.38	
生育保险费		11,442.62	11,442.62	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		2,640.78	2,640.78	
合计	804,300.85	4,603,125.82	3,845,158.12	1,562,268.55

### 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		294,207.97	294,207.97	
失业保险费		11,442.62	11,442.62	
企业年金缴费				
合计		305,650.58	305,650.58	

## 注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	66,027.60	548,789.25
企业所得税	371,106.07	511,842.29
个人所得税	-3,846.85	431.49

城市维护建设税	18,591.08	52,384.40
教育费附加	9,742.16	24,225.01
地方教育费附加	894.20	8,135.72
房产税	10,434.90	10,434.90
土地使用税	96.34	96.34
印花税	6,961.80	33,735.10
合计	480,007.3	1,190,074.50

#### 注释14. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,720,570.86	2,576,211.29
合计	4,720,570.86	2,576,211.29

##### (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
借款		
其他	4,720,570.86	2,576,211.29
合计	4,720,570.86	2,576,211.29

##### 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
陈玉华	710,000.00	对方未催收
合计		

#### 注释15. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	4,647,594.45	5,221,544.39
合计	4,647,594.45	5,221,544.39

## 注释16. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	15,450,000.00	16,300,000.00
抵押+质押	19,000,000.00	20,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		
合计	34,450,000.00	36,300,000.00

### 长期借款说明：

1、公司与湖北大冶农村商业银行股份有限公司签订了总金额为 1,400.00 万元的流动资金借款合同，借款期间为 2018 年 4 月 12 日至 2021 年 4 月 12 日，贷款利率为 6.67%，由武汉长绿环境科技发展有限公司的林地、陈绪强及陈笑妮位于武汉的房产作为抵押，该笔借款于 2018 年 10 月 10 日按借款合同还款 70.00 万元，截止 2018 年 12 月 31 日借款余额为 1,330.00 万元。

2、公司与湖北大冶农村商业银行股份有限公司签订了总金额为 300.00 万元的流动资金借款合同，借款期间为 2018 年 10 月 10 日至 2021 年 10 月 10 日，贷款利率为 6.60%，由武汉长绿环境科技发展有限公司林地作为抵押。

3、公司与湖北银行股份有限公司武汉临空港开发区支行签订的流动资金借款合同，总金额为 2,000.00 万元，借款期间为 2018 年 8 月 8 日至 2020 年 8 月 8 日，贷款利率为 7.50%，由武汉长江绿色工程科技股份有限公司、陈绪强及陈笑妮位于武汉的房产作为抵押、陈绪强持有武汉长绿环境科技发展有限公司 1000 万股股权为质押。

## 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	
股份总数	61,035,000.00						61,035,000.00

## 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）	1,882,368.43			1,882,368.43
其他资本公积				
合计	1,882,368.43			1,882,368.43

## 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	3,949,379.50			3,949,379.50
任意盈余公积				
合计	3,949,379.50			3,949,379.50

盈余公积说明：

按照公司章程规定，按弥补完以前年度亏损后的净利润的 10%提取法定盈余公积。

#### 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	36,345,232.14	—
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	36,345,232.14	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,687,240.36	—
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	47,032,472.50	

#### 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	169,541,507.45	146,840,388.53	188,391,050.90	169,636,870.16
其他业务				
合计	169,541,507.45	146,840,388.53	188,391,050.90	169,636,870.16

#### 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	313,312.50	343,352.72
教育费附加	135,905.26	236,084.15
地方教育费附加	69,887.67	
房产税	20,869.80	20,468.46

土地使用税	192.68	192.68
印花税	46,290.70	64,608.60
资源税		
其他	1,243.88	5,706.41
合计	587,702.49	670,413.02

### 注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	325,911.74	19,840.5
项目维护费	357,590.47	
差旅费	6,343.30	
办公费	36,844.00	
工资	176,698.77	
社保	27,884.91	
合计	931,273.19	19,840.5

### 注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	789,802.30	1,266,180.65
福利费	96,982.93	37,774.00
业务招待费	148,107.81	49,891.57
保险费	95,198.62	142,294.90
累计折旧	26,977.32	132,391.62
社保费	176,967.50	317,087.92
租赁费	150,751.88	45,294.35
办公费	269,573.85	129,768.59
差旅费	111,225.91	93,610.37
中介机构费用	82,154.72	
咨询顾问费	78,633.91	232,867.18
水电物业费	132,519.02	38,789.81
残保金		
邮电费	1,031.80	6,527.80
汽车费用	162,747.15	130,293.43
工会经费		59,821.64
投标支出	7,186.84	
证照咨询年检	188,679.24	
职工教育经费	2,640.78	983.02
担保费		115,200.00

其他	201,697.89	68,531.39
合计	2,722,879.47	2,867,308.24

#### 注释25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,580,983.46	
职工薪酬	2,291,917.85	1,771,267.99
其他费用	104,322.8	698,454.31
折旧费	110,616.90	
合计	4,087,841.01	2,469,722.30

#### 注释26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,935,761.70	2,042,380.29
减：利息收入	7,616.44	111,309.90
承兑汇票贴息		
银行手续费	125,272.40	77,552.46
其他		
合计	3,053,417.66	2,008,622.85

#### 注释27. 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
与日常活动无关的政府补助	100,000.00		100,000.00
其他	5,000.00	405,931.67	5,000.00
合计	105,000.00	405,931.67	105,000.00

##### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
高新技术企业培育补贴	100,000.00		收益相关
合计			

#### 注释28. 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	34,130.00		34,130.00
滞纳金、罚款	11.80	6,541.75	11.80

Xxx 其他		2,002.00	
合计	34,141.80	8,543.75	34,141.80

## 注释29. 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	701,622.94	1,632,248.84
递延所得税费用		
合计	701,622.94	1,632,248.84

### 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	11,388,863.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,708,329.50
分公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	7,563.35
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-554,387.74
研发费用加计扣除影响	-459,882.17
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	701,622.94

## 注释30. 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	7,616.44	111,309.90
营业外收入	105,000.00	1,168.40
退回投标保证金	2,079,641.40	6,591,256.00
退回票据保证金		4,000,000.00
往来款		25,583,691.98
个税手续费返还		
合计	2,192,257.84	36,287,426.28

### 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
支付投标保证金	2,682,607.71	8,384,000.00
支付票据保证金		15,692,500.00
支付管理费用	1,629,508.64	1,209,548.46
支付销售费用	726,689.51	
支付研发费用	1,685,306.26	
支付手续费	125,272.40	
往来款	1,351,489.00	20,602,019.85
营业外支出	34,141.80	6,490.75
合计	8,235,015.32	45,894,559.06

### 注释31. 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	10,687,240.36	9,483,412.91
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	137,594.22	132,391.62
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		2,042,380.29
投资损失(收益以“-”号填列)	3,053,417.66	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	-29,435,723.44	-2,171,699.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	10,717,051.53	15,711,299.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,636,013.32	-22,765,005.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,795,593.65	2,432,779.38
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	720,228.21	430,998.39
减：现金的期初余额	3,564,559.44	5,217,754.80
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	-2,844,331.23	-4,786,756.41

## 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	720,228.21	430,998.39
其中：库存现金	68,889.56	38,177.34
可随时用于支付的银行存款	651,338.65	392,821.05
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	720,228.21	430,998.39

### 注释32. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	4,637,734.40	贷款抵押
合计	4,637,734.40	

其他说明：

公司与湖北银行股份有限公司武汉临空港开发区支行签订的流动资金借款合同，总金额为 2,000.00 万元，借款期间为 2018 年 8 月 8 日至 2020 年 8 月 8 日，贷款利率为 7.50%，由武汉长江绿色工程科技股份有限公司、陈绪强及陈笑妮位于武汉的房产作为抵押、陈绪强持有武汉长绿环境科技发展股份有限公司 1000 万股股权为质押。

## 六、 关联方及关联交易

### (一) 本公司最终控制方

本公司的最终控制方为公司董事长陈绪强，对本公司的持股比例为 35.9712%，为公司最大股东。

### (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
---------	--------------

湖北锦绣茂源林业有限公司	股东
张泽安	股东、监事会主席
陈沁	董事、董事会秘书
刘立文	董事
薛伟	董事、总经理
杨国会	董事
张丁源	监事
陈沫	监事
桂飞	财务总监
武汉长绿环境科技发展股份有限公司	实际控制人控制的其他企业
湖北长绿森林食品开发有限公司	实际控制人控制的其他企业
长绿集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
湖北省梦乡园新农村建设有限公司	实际控制人参股的其他企业(股权现已转让)
湖北黄金湖长绿生态农业科技发展股份有限公司	实际控制人参股的其他企业
四川天宇新城建设工程股份有限公司	参股公司
陈小强	其他关联方
陈柏华	其他关联方
武汉范尔园林景观股份有限公司	其他关联方
大冶市柏世种养殖专业合作社	其他关联方
华圆精选壹号(厦门)股权投资合伙企业(有限合伙)	股东

### (三) 关联方交易

#### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
武汉长绿环境科技发展股份有限公司	采购苗木	1,754,607.49	10,540,230.00
大冶市柏世种养殖专业合作社	采购苗木	1,735,895.00	3,238,244.00
合计		3,490,502.49	13,778,474.00

#### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北省梦乡园新农村建设有限公司	养护	0.00	248,135.35
合计		0.00	248,135.35

#### 3. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈绪强（保证）	20,000,000.00	2016/12/21	2019/12/21	否
武汉长绿环境科技发展股份有限公司（抵押）		2018/1/4	2020/1/4	否
武汉长绿环境科技发展股份有限公司（抵押）	14,000,000.00	2016/12/21	2019/12/21	否
陈绪强（抵押）	16,300,000.00	2018/12/18	2021/12/18	否
武汉长绿环境科技发展股份有限公司（抵押）		2018/4/7	2021/4/10	否
陈绪强（质押）	20,000,000.00	2018/4/7	2021/4/10	否
陈绪强、陈笑妮（抵押）		2018/8/1	2023/8/1	否
合计	70,300,000.00			

#### 4. 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
预付账款	武汉范尔园林景观股份有限公司	411,087.03		411,087.03	
预付账款	大冶市柏世种养殖专业合作社	4,470,981.36		6,206,876.36	
预付账款	湖北黄金湖长绿生态农业科技发展股份有限公司	30,000.00		30,000.00	

##### （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	武汉长绿环境科技发展股份有限公司	44,888.32	312,274.32
其他应付款	陈绪强	271,439.75	252,856.65

#### 七、 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。

#### 八、 资产负债表日后事项

无

#### 九、 其他重要事项说明

无。

## 十、 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）	100,000.00	高新企业补助
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	5,000.00	
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		
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	-34,141.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	10,628.73	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	60,229.47	

### (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	9.84	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	9.79	0.17	0.17
-------------------------	------	------	------

武汉长江绿色工程科技股份有限公司

(公章)

二〇一九年八月二十六日