



九鼎园林

NEEQ : 872277

河南九鼎园林绿化工程股份有限公司

(HENAN JIUDING LANDSCAPING ENGINEERING CO.,LTD.)



年度报告

—2019—

目 录

第一节	声明与提示.....	4
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	10
第五节	重要事项.....	18
第六节	股本变动及股东情况	20
第七节	融资及利润分配情况	22
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	23
第九节	行业信息.....	25
第十节	公司治理及内部控制	26
第十一节	财务报告	30

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、九鼎园林	指	河南九鼎园林绿化工程股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所、中兴财光华	指	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
《公司章程》	指	《河南九鼎园林绿化工程股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、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》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
上年度	指	2018 年度
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日-2019 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人闫军尧、主管会计工作负责人黄莉莎及会计机构负责人（会计主管人员）王若愚保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1 公司治理风险	虽然股份公司成立后,公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构,制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《重大投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等规章制度,明确了“三会”的职责划分。但股份公司成立时间较短,公司尚未真正具有规范治理的能力,公司治理必须有一个较大的飞跃,较大程度提高规范治理的水平,而公司治理层和管理层对相关制度的完全理解和全面执行需要有一个过程。因此,短期内公司治理仍存在不规范的风险。
2 城市园林绿化企业资质核准行政许可取消风险	根据中华人民共和国住房和城乡建设部办公厅发布的建办城（2017）27 号文件，政府取消了城市园林绿化企业资质核准行政许可，并要求各级住房城乡建设（园林绿化）主管部门不得以任何方式，强制要求将城市园林绿化企业资质或市政公用工程施工总承包等资质作为承包园林绿化工程施工业务的条件。城市园林绿化企业资质行政许可的取消，进一步降低了园林绿化工程行业准入门槛，使公司的城市园林绿化企业一级资质失去竞争优势，可能对公司未来发展带来潜在不利风险。
3 供应商地域较为分散的风险	园林绿化工程施工项目所需材料种类繁多,不同项目、不同设计、不同地域对材料的种类及规格要求各不相同,这使得少数供

	应商无法满足公司全部采购需求。另外,公司园林绿化工程施工项目出于对减少运输成本的考虑,对部分材料如基础建材等采取在项目所在地就近采购的方式。所以供应商比较分散有可能导致供应商变动频繁、采购货物标准、质量不一致等情况,进而对本公司的生产经营构成一定的不利影响。
4 客户集中风险	公司对前五名客户年销售额总计占当期全部营业收入的比重较高。虽然公司的主要客户群在市政园林工程和地产景观工程两大类业务方面实现了并行均衡发展,但较高的客户集中度也反映出公司对主要客户群构成一定程度的依赖。随着公司不断拓展业务,公司未来将会加大外部业务及跨区域的拓展力度,若未来公司主要客户群体的经营状况因各种政策原因发生不利变化,则可能会对公司生产经营构成不利影响,导致公司出现经营业绩波动的风险。
5 跨区域业务开展的风险	公司在河南省以外的区域业务拓展,面临着包括项目承揽及实施的风险。当前我国绿化园林行业集中度较低,尤其是传统民营施工企业,在部分区域业务存在前置审批的行政壁垒;同时承揽异地项目需要突破当地的竞争态势,并需要适应当地的原材料、劳务分包等供应情形,以及当地的土壤、水质等特殊地理环境因素等。若公司不能适应未来异地施工的要求,则公司面临业务无法拓展、扩大的不利影响。
6 毛利率较低风险	公司园林绿化工程毛利率在同行业中处于较低水平。公司毛利率较低与公司为提升品牌美誉度、后续项目承接能力和市场竞争能力,同时为了获得较强的应收账款回收保障,适当采用低价竞争策略。如果公司持续采用低价竞争模式可能会对公司盈利能力造成影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河南九鼎园林绿化工程股份有限公司
英文名称及缩写	HENAN JIUDING LANDSCAPING ENGINEERING CO. , LTD.
证券简称	九鼎园林
证券代码	872277
法定代表人	闫军尧
办公地址	郑州市郑东新区商务外环路 14 号 1 层 0105 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	黄莉莎
职务	董事会秘书、财务负责人
电话	0371-60990962
传真	0371-60990962
电子邮箱	hnjdyl@163.com
公司网址	http://www.hnjdyl.cn
联系地址及邮政编码	郑州市郑东新区商务外环路 14 号 1 层 0105 号 邮编:450000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2007 年 8 月 7 日
挂牌时间	2017 年 11 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-48 土木工程建筑业-489 其他土木工程建筑
主要产品与服务项目	园林绿化设计与施工
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	29,600,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	郑州筑维企业管理咨询有限公司
实际控制人及其一致行动人	赵更新

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	91410100MA3X85TW6D	否

注册地址	郑州市郑东新区商务外环路 14 号 1 层 0105 号	否
注册资本	29,600,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	李留庆 王静
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,521,499.27	68,557,987.47	-39.44%
毛利率%	11.73%	7.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,560,207.98	362,520.36	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,559,552.95	370,121.98	
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)	-22.35%	0.93%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-22.35%	0.95%	-
基本每股收益	-0.26	0.01	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	68,697,856.07	69,381,258.26	-0.98%
负债总计	38,648,309.68	31,771,503.89	21.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,049,546.39	37,609,754.37	-20.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	1.27	-19.69%
资产负债率%(母公司)	56.26%	45.79%	-
资产负债率%(合并)	56.26%	45.79%	-
流动比率	1.79	2.15	-
利息保障倍数	-8.41	1.32	-

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	15,928,810.29	-1,124,567.07	
应收账款周转率	2.42	3.54	-
存货周转率	0.8	1.64	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.98%	-11.26%	-
营业收入增长率%	-39.44%	-7.63%	-
净利润增长率%	-2,185.46%	-85.92%	-

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	29,600,000	29,600,000	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
非流动性资产处置损益	-873.37
非经常性损益合计	-873.37
所得税影响数	-218.34
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-655.03

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 会计数据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		500,000.00		1,600,000.00
应收账款		17,485,178.44		16,960,204.85
应收票据及应收账款	17,985,178.44		18,560,204.85	
应付票据				
应付账款		9,689,353.76		15,621,148.61
应付票据及应付账款	9,689,353.76		15,621,148.61	

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司立足园林绿化行业，主营业务有园林绿化工程施工、园林景观工程设计、市政公用工程施工，公司园林绿化工程施工主要客户和服务群体为政府、国企、房地产企业及园林绿化企业等，公司始终将“让生活融入自然，让人人享受绿色”的企业愿景融入到工程施工中，着力于打造精品工程，为客户提供更好的园林工程服务。公司经营模式主要为：1、招投标信息收集。通过中国采招网、中国建设工程招标网等网络招标平台以及客户邀约、客户推荐、跟踪拟建项目等方式来获取市场业务信息，并对潜在客户及项目进行风险评估等；2、组织投标。确定参与项目后，组织人员对现场考察，进行前期概预算并根据项目具体要求编制投标报价文件；3、项目中标、签订合同。公司通过投标或工程分包方式获得工程业务后，同业主方签订施工合同；4、项目施工。筹备项目组并进行图纸会审、施工技术交流、编制施工计划、采购计划，根据项目规模、工期等，配备项目经理、技术负责人、安全员、施工员、质检员、资料员等，明确岗位职责，人员进场后根据施工方案进行施工；5、竣工验收、养护。工程施工完成后，发包方会组织进行初次验收，双方无异议后，完成验收工作，进入养护阶段；6、竣工结算。一般根据合同约定或施工进度分阶段结算进度款，养护期结束后收回全部价款。

公司拥有城市园林绿化壹级企业资质、市政公用施工总承包叁级资质、风景园林工程设计专项乙级等业务经营资质，可承揽各类及设计施工一体化的综合性园林建设项目。自成立以来，随着公司业务的迅速开展，公司团队积累了丰富的工程施工实践经验以及行业经验，逐渐形成以园林景观设计、生态修复、市政景观绿化、地产景观绿化、海绵城市建设等综合性园林施工企业。

公司经过长期的经验积累，形成了荒山生态快速修复技术、植物护坡技术、高成活率乔木移植技术等并应用于工程施工中，为公司绿化施工提供了技术保障。公司在总经理的领导下始终坚持“以人为本，创新立业”的现代化经营理念，组织机构健全，管理制度完善。公司下设工程部、成本部、财务部、审计部、综合部等职能部门，各部门职责明确，运转高效。

报告期内，公司的主营收入为园林绿化设计、施工收入，是公司营业收入和利润的主要来源。截止披露日，公司的商业模式没有发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司管理层在董事会的领导下，积极开拓市场、加强成本管控，保证了公司持续、稳

定的发展。

本年度公司实现营业收入 4,152.15 万元，比去年同期减少 2,703.65 万元，同比下降 39.44%。公司实现净利润-756.02 万元，由盈利转为亏损。本年度收入、利润比上期均有所下降主要原因为：宏观经济下行的形势下，公司本着稳健的原则，承揽项目更加谨慎，导致本年度中标项目减少，收入下降。在营业收入下降的情况下，工程结算进程缓慢，对未结算部分计提资产减值损失 772.95 万元。本年末资产总额 6,869.79 万元，比去年同期下降 68.34 万元，同比下降 0.98%；负债总额 3,864.83 万元，比去年同期增加 687.68 万元，同比上升 21.64%。公司资产负债率较上年有所上升。

公司将继续以园林绿化设计、工程施工业务为核心，积极参与政府公共项目，开拓海绵城市建设工程、立体绿化、生态修复等市场。进一步完善内控制度，加强预决算管理，成本控制管理，工程质量管理，打造品牌效应，降低运营费用提高利润率的同时，加强核心技术人才的储备和培养，积极引进高端人才。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,098,402.44	1.60%	2,447,782.11	3.53%	-55.13%
应收票据	0	0%	500,000.00	0.72%	-100%
应收账款	14,195,487.64	20.66%	17,485,178.44	25.2%	-18.81%
存货	44,100,414.95	64.19%	39,361,348.77	56.73%	12.04%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	243,140.54	0.35%	213,434.41	0.31%	13.92%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	10,000,000.00	14.41%	-100%
长期借款	2,000,000.00	2.91%	0	0%	0%
应付账款	6,207,505.89	9.04%	9,689,353.76	13.97%	-35.93%
其他应付款	27,912,614.90	40.63%	3,329,018.57	4.80%	738.46%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期余额较上一年度下降 55.13%，主要原因为：报告期内，货币资金主要用于保障新建项目顺利施工，及时支付供应商材料款、劳务费等。
- 2、应收账款本期余额较上一年度下降 18.81%，主要原因为：公司本年度加强应收账款的催收，已结算项目达到收款条件的款项及时回收。
- 3、存货本期余额较上一年度上升 12.04%，主要原因为：新建项目施工结算进程缓慢。
- 4、短期借款本期余额较上年度减少 100%，主要原因为：公司归还银行借款。
- 5、应付账款本期余额较上一年度下降 35.93%，主要原因为：公司对已结算项目的供应商应付款及时支付。
- 6、其他应付款本期余额较上一年度增加 738.46%，主要原因为：公司向关联方借款用于归还银行借款及日常经营活动。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	41,521,499.27	-	68,557,987.47	-	-39.44%
营业成本	36,649,391.89	88.27%	63,415,735.76	92.50%	-42.21%
毛利率	11.73%	-	7.5%	-	-
销售费用	0	0%	0	0%	0%
管理费用	5,726,213.01	13.79%	4,328,255.28	6.31%	32.30%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	1,031,649.27	2.48%	1,714,393.04	2.50%	-39.82%
信用减值损失	17,199.76	0.04%	0	0%	0%
资产减值损失	-7,729,456.20	-18.62%	1,663,572.79	2.43%	564.63%
其他收益	0	0%	0	0%	0%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-873.37	0%	-626.94	-0%	39.31%
汇兑收益	0	0%	0	0%	
营业利润	-9,711,499.50	-23.39%	562,393.14	0.82%	-1,826.82%
营业外收入	0	0%	0	0%	0%
营业外支出	0	0%	9,189.02	0.01	0%
净利润	-7,560,207.98	-18.21%	362,520.36	0.53%	-2,185.46%

项目重大变动原因：

- 1、本年度营业收入较上年度同期下降 39.44%，主要原因为：宏观经济下行的形势下，项目资金回笼难度增加，公司本着稳健、审慎的原则，承揽项目更加谨慎，本年度中标项目减少，另外已中标项目因所在地扬尘治理等原因施工进度缓慢，导致收入下降。
- 2、本年度营业成本较上年度同期下降 42.21%，主要原因为：收入的下降导致相应成本的下降。
- 3、本年度管理费用较上年度同期上升 32.30%，主要原因为：报告期内，管理费用上升主要是职工薪酬的增加，公司新承揽项目促使公司引入更多更适合的人才，公司为留住人才，薪酬较上年有所上涨。
- 4、本年度财务费用较上年度同期下降 39.82%，主要原因为：报告期内贷款本金的归还，贷款额度下降。
- 5、本年度资产减值损失较上年度同期上升 564.63%，主要原因为：本期项目投入成本金额大于预计结算金额，存货发生减值迹象，计提减值损失所致。
- 6、本年度营业利润较上年度下降 1,826.82%，由盈利转为亏损，主要原因为：报告期内收入下降，管理费用增加，资产减值损失的增加，导致营业利润下降。
- 7、本年度净利润较上年度同期下降 2185.46%，由盈利转为亏损，主要原因为：报告期内收入下降，管理费用增加，资产减值损失的增加，导致净利润下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	41,521,499.27	68,557,987.47	-39.44%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	36,649,391.89	63,415,735.76	-42.21%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
园林绿化工程	41,374,350.65	99.65%	67,637,453.76	98.66%	-38.83%
设计服务	147,148.62	0.35%	920,533.71	1.34%	-84.01%
合 计	41,521,499.27	100%	68,557,987.47	100%	

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
河南	38,358,747.20	92.38%	54,605,542.73	79.65%	-29.75%
吉林			8,396,509.51	12.25%	-100%
陕西	2,618,984.52	6.31%	5,555,935.23	8.10%	-52.86%
内蒙古	543,767.55	1.31%			
合计	41,521,499.27	100%	68,557,987.47	100%	

收入构成变动的原因：

本期收入构成较上年度无明显变化，在业务类型上主营业务收入仍以园林绿化施工工程为主，工程项目主要分布在河南地区

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国建筑第七工程局有限公司	21,106,291.96	50.83%	否
2	中铁第七集团第五工程有限公司	6,188,644.39	14.90%	否
3	罗山县灵山镇人民政府	3,648,599.45	8.79%	否
4	登封市卢店镇人民政府	2,028,818.73	4.89%	否
5	新郑市南水北调办公室	1,659,181.91	4.00%	否
合计		34,631,536.44	83.41%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	南阳先施路桥工程机械租赁有限公司	4,529,587.03	12.36%	否
2	河南赛特体育工程设施有限公司	2,077,524.45	5.67%	否
3	咸阳信灵建筑劳务有限公司	1,212,800.00	3.31%	否
4	河南天下一家物业服务有限公司	808,512.00	2.21%	否
5	泰安市艺泽园林绿化工程有限公司	668,120.00	1.82%	否
合计		9,296,543.48	25.37%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	15,928,810.29	-1,124,567.07	
投资活动产生的现金流量净额	-183,779.58	-49,253.25	-273.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,724,361.05	-5,047,632.28	-231.33%

现金流量分析：

- 1、本年度经营活动现金流量净额比去年同期增长 1516.44%，较上年度同期出现增长主要是因为：一方面公司加强工程款的回收，另一方面关联方向公司提供借款 2700.10 万元；
- 2、本年度筹资活动现金流量净额比去年同期下降 231.33%，较上年度同期下降主要是因为报告期内，公司偿还银行借款。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、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

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

(1) 会计政策变更：

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》（财会【2019】8 号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准

则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》（财会【2019】9 号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 17 日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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）。2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）。本公司 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

④执行新金融工具准则

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《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》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

（2）会计估计变更

无

三、持续经营评价

报告期内，公司财务、人员、资产、机构等完全独立，能够保持独立经营。公司制度的完善，内控流程的建立，使各部门能够良好的运转。公司的主要财务指标良好，经营管理层、核心人员队伍稳定，未发生重大人事变动。公司及全体员工未发生违法、违约行为，未发生对公司持续经营能力有重大影响的事项。

四、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1. 公司治理风险

虽然股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《重大投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。但股份公司成立时间较短，公司尚未真正具有规范治理的能力，公司治理必须有一个较大的飞跃，较大程度提高规范治理的水平，而公司治理层和管理层对相关制度的完全理解和全面执行需要有一个过程。因此，短期内公司治理仍存在不规范的风险。

应对措施：公司董事会将严格按照公司治理要求进行公司相关事务的决策及信息披露，保护公司和股东利益，进一步提高公司治理水平。

2. 城市园林绿化企业资质核准行政许可取消风险

根据中华人民共和国住房和城乡建设部办公厅发布的建办城（2017）27号文件，政府取消了城市园林绿化企业资质核准行政许可，并要求各级住房城乡建设（园林绿化）主管部门不得以任何方式，强制要求将城市园林绿化企业资质或市政公用工程施工总承包等资质作为承包园林绿化工程施工业务的条件。城市园林绿化企业资质行政许可的取消，进一步降低了园林绿化工程行业准入门槛，使公司的城市园林绿化企业一级资质失去竞争优势，可能对公司未来发展带来潜在不利风险。

应对措施：公司以工程质量取胜市场，并通过大型项目不断积累项目管理经验。公司已取得风景园林工程设计专项乙级，并进一步引进行业人才，提高公司在行业内的综合实力，降低园林行业资质取消对公司经营带来的风险。

3. 客户集中风险

公司对前五名客户年销售额总计占当期全部营业收入的比重较高。虽然公司的主要客户群在市政园林工程和地产景观工程两大类业务方面实现了并行均衡发展，但较高的客户集中度也反映出公司对主要客户群构成一定程度的依赖。随着公司不断拓展业务，公司未来将会加大外部业务及跨区域的拓展力度，若未来公司主要客户群体的经营状况因各种政策原因发生不利变化，则可能会对公司生产经营构成不利影响，导致公司出现经营业绩波动的风险。

应对措施：公司未来主要以项目设计能力、项目管理能力和施工能力立足于市场，以高水平的设计施工一体化取得市场竞争力，公司业务计划由省内市场逐步向省外市场拓展，逐步提高公司市场地位和盈利能力。公司于2017年8月21日正式取得风景园林工程设计专项乙级资质，公司设计施工一体化发展战略正式实施，使公司今后不再局限于工程施工，综合毛利率有望提高。公司将通过组建高水平的设计团队，进一步提高公司项目承接能力。公司项目承接能力的提高及市场拓展力度的加大，公司未来客户集中度较高的风险将会得到有效解决。

4. 供应商地域较为分散风险

园林绿化工程施工项目所需材料种类繁多，不同项目、不同设计、不同地域对材料的种类及规格要求各不相同，这使得少数供应商无法满足公司全部采购需求。另外，公司园林绿化工程施工项目出于对减少运输成本的考虑，对部分材料如基础建材等采取在项目所在地就近采购的方式。所以供应商比较分散有可能导致供应商变动频繁、采购货物标准、质量不一致等情况，进而对本公司的生产经营构成一定的不利影响。

应对措施：公司管理层进一步加强供应商管理，建立供应商库，根据项目的情况建立合理的供应商体系，避免供应商地域过度分散，给公司经营带来风险。

5. 跨区域业务开展的风险

报告期内公司在河南省以外的区域业务拓展，面临着包括项目承揽及实施的风险。当前我国绿化园林行业集中度较低，尤其是传统民营施工企业，在部分区域业务存在前置审批的行政壁垒；同时承揽异地项目需要突破当地的竞争态势，并需要适应当地的原材料、劳务分包等供应情形，以及当地的土壤、水质等特殊地理环境因素等。若公司不能适应未来异地施工的要求，则公司面临业务无法拓展、扩大的不利影响。

应对措施：公司进一步加强公司人才建设，通过外部引入，内部培养的方式壮大公司管理团队，提高公司项目的管理能力，支撑公司走出去战略。

6. 报告期内毛利率较低风险

报告期内，公司园林绿化工程毛利率在同行业中处于较低水平。公司毛利率较低与公司为提升品牌美誉度、后续项目承接能力和市场竞争能力，同时为了获得较强的应收账款回收保障，适当采用低价竞争策略。如果公司持续采用低价竞争模式可能会对公司盈利能力造成影响。

应对措施：公司通过多年的积累，不断完善公司业务和人才队伍，通过项目管理挖潜内部效益。公司于2017年8月21日正式取得风景园林工程设计专项乙级资质，公司设计施工一体化发展战略正式实施，使公司今后不再局限于工程施工，通过过硬的业务设计、施工能力逐步提高公司的市场议价能力，并积极参与盈利能力较强项目的投标，全方位提高公司业务的盈利能力。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内公司发生的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	1,000,000.00	259,675.00
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	1,546,756.73
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	10,000,000.00	8,401,000.00
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
6. 其他	36,000	27,000

公司在报告期内承接关联方郑州登电阳城煤业有限公司的景观绿化工程，双方就郑州登电阳城煤业景观绿化工程项目签订了施工合同，公司对此关联交易事项进行了披露，信息披露时间 2019 年 5 月 22 日，临时公告编号 2019-013，关联交易确认收入金额 877,836.93 元。2019 年 8 月 14 日公司与郑州登电阳城煤业有限公司签订郑州登电阳城煤业一采区塌陷区矿山地质治理工程施工合同金额 554,500.00 元，发生关联交易确认收入金额 508,715.60 元，公司第二届董事会第七次会议对此事项进行了追认。

公司 2017 年承接河南阳城养生苑有限公司景观工程，并对此关联交易事项进行了披露，公告编号 2017-004，本期关联交易发生额为 160,204.20 元。

(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	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
河南省登封市阳城企业集团有限公司	关联方向公司提供借款	19,500,000.00	10,000,000.00	已事前及时履行	2019 年 6 月 24 日
郑州阳城科贸有限公司	关联方向公司提供担保	9,500,000.00	9,500,000.00	已事前及时履行	2019 年 1 月 17 日

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：

关联借款是公司业务发展及生产经营的正常所需，用于补充流动资金，是合理的、必要的。关联方为公司提供担保、向公司提供借款，符合公司正常经营和业务发展需要，不存在损害公司及中小股东利益的情况，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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	2017/7/10	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/10	-	挂牌	规范关联交易	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、避免同业竞争的承诺

为避免与公司的同业竞争，公司控股股东、实际控制人出具《关于避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：①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济实体、机构、经济组织的控制权。②在作为股份公司控股股东、实际控制人期间，本承诺持续有效。③愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

2、规范关联交易的承诺

控股股东、实际控制人为减少及规范关联交易出具的承诺：①尽可能减少与股份公司之间的关联交易。②对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，按照《中华人民共和国公司法》、《河南九鼎园林绿化工程股份有限公司章程》、《关联交易管理制度》、《防范大股东及其关联方资金占用管理制度》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

报告期内，上述承诺人均未发生违反承诺的事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	19,542,875	66.02%	9,714,300	29,257,175	98.84%
	其中：控股股东、实际控制人	14,000,000	47.30%	7,000,000	21,000,000	70.95%
	董事、监事、高管	114,275	0.39%	0	114,275	0.39%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,057,125	33.98%	-9,714,300	342,825	1.16%
	其中：控股股东、实际控制人	7,000,000	23.65%	-7,000,000	0	0%
	董事、监事、高管	342,825	1.16%	0	342,825	1.16%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
总股本		29,600,000	-	0	29,600,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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	信阳现代园林有限责任公司	21,000,000	-21,000,000	0	0%	0	0
2	河南亮峰企业管理中心(有限合伙)	8,142,900	0	8,142,900	27.51%	0	8,142,900
3	闫军尧	457,100	0	457,100	1.54%	342,825	114,275
4	郑州筑维企业管理咨询有限公司	0	21,000,000	21,000,000	70.95%	0	21,000,000
合计		29,600,000	0	29,600,000	100%	342,825	29,257,175
普通股前十名股东间相互关系说明：							

河南亮峰企业管理中心（有限合伙）的合伙人主要为郑州筑维企业管理咨询有限公司控制人控

制的河南省登封市阳城企业集团有限公司高管。除此之外股东之间无其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

公司名称：郑州筑维企业管理咨询有限公司
法定代表人：韩松义
成立时间：2019 年 6 月 28 日
统一社会信用代码：91410185MA4719D97B
注册资本：1000 万元
报告期内，控股股东发生变化。

(二) 实际控制人情况

赵更新，男，1946 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于郑州煤炭行政管理学院，大专学历。1970 年 3 月至 1986 年 4 月，任告成乡人民政府武装部干事、部长、党委委员；1986 年 5 月至 1997 年 4 月，任登封市阳城煤矿党支部书记、矿长；1997 年 5 月至 2011 年 6 月，任河南省登封市阳城企业集团有限公司董事长兼总经理。2011 年 6 月退休，至今未担任任何职务。报告期内，实际控制人未变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	银行借款	河南登封农村商业银行股份有限公司	银行	2,000,000.00	2019年3月22日	2021年3月22日	11.8236%
合计	-	-	-	2,000,000.00	-	-	-

六、权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
胡宏昌	董事	男	1973 年 6 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 6 日	否
赵俊峰	董事	男	1975 年 11 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 6 日	否
王丹丹	董事	女	1983 年 1 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 6 日	否
闫军尧	总经理	男	1985 年 10 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 6 日	是
闫军尧	董事长	男	1985 年 10 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 6 日	是
张建彬	技术总监	男	1982 年 10 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 6 日	是
张建彬	董事	男	1982 年 10 月	大专	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 6 日	是
刘盈	监事会主席	女	1989 年 11 月	本科	2016 年 10 月 25 日	2019 年 11 月 6 日	否
刘盈	监事	女	1989 年 11 月	本科	2019 年 11 月 7 日	2022 年 11 月 6 日	否
崔朦朦	监事会主席	女	1990 年 5 月	本科	2019 年 11 月 7 日	2022 年 11 月 6 日	否
李玉龙	监事	男	1987 年 3 月	本科	2016 年 10 月 25 日	2019 年 11 月 6 日	否
董风丽	职工监事	女	1989 年 9 月	本科	2016 年 10 月 25 日	2019 年 10 月 20 日	是
肖玉珍	职工监事	女	1986 年 6 月	大专	2019 年 10 月 21 日	2022 年 11 月 6 日	是
黄莉莎	财务总监、董事会秘书	女	1987 年 2 月	本科	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 6 日	是
袁峰	副总经理	男	1977 年 3 月	本科	2016 年 10 月 25 日	2022 年 11 月 6 日	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:

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系; 董事、监事、高级管理人员与控股股东之间不存

在关联关系；董事、监事、高级管理人员与实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
胡宏昌	董事	0	0	0	0%	0
赵俊峰	董事	0	0	0	0%	0
王丹丹	董事	0	0	0	0%	0
闫军尧	董事长、总经理	457,100	0	457,100	1.54%	0
张建彬	董事、技术总监	0	0	0	0%	0
崔朦朦	监事会主席	0	0	0	0%	0
刘盈	监事	0	0	0	0%	0
肖玉珍	职工监事	0	0	0	0%	0
黄莉莎	财务总监、董事会秘书	0	0	0	0%	0
袁峰	副总经理	0	0	0	0%	0
合计	-	457,100	0	457,100	1.54%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
刘盈	监事会主席	换届	监事	换届选举
李玉龙	监事	换届	无	换届选举
董凤丽	职工监事	换届	无	换届选举
崔朦朦	无	换届	监事会主席	换届选举
肖玉珍	无	换届	监事	换届选举

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

崔朦朦，女，1990年5月出生，毕业于长春大学旅游学院，本科学历。2013年2月至2016年5月，

就职于河南省登封市阳城企业集团有限公司，历任审计专员、审计部副科长、郑州办事处副主任；2016年5月至2017年2月，就职于郑州阳城物业管理有限公司，任副总经理；2017年2月-至今，就职于河南省登封市阳城企业集团有限公司，任审计部副科长。

肖玉珍，女，1986年6月出生，毕业于信阳农业高等专科学校，大专学历。2009年7月至2013年1月，就职于信阳市芸森园林绿化工程有限公司；2013年2月至2016年10月，就职于河南九鼎园林绿化工程有限公司，任成本部经理；2016年10月至今，就职于河南九鼎园林绿化工程股份有限公司，任成本部经理。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	3	3
财务人员	6	5
设计人员	6	2
成本控制	8	6
审计人员	1	1
生产人员	44	36
营销人员	1	1
经营人员	1	1
员工总计	70	55

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	37	23
专科	27	27
专科以下	6	5
员工总计	70	55

（二） 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

股份公司自成立就制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防范大股东及其关联方资金占用制度》等，建立了健全的公司法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司根据《公司章程》的规定以及有关议事规则，并按该等议事规则运作；公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，认真履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策以及财务决策均按照《公司章程》及有关的内控制度规定的规则执行，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利，保证了公司的生产、经营健康发展。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

《公司章程》就股东的诉讼权、股东对股东大会的召集权、提案权、表决权等权利作出明确的规定。报告期内，公司依据三会议事规则、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等一系列规章制度，按照公司三会议事规则，股东、董事、监事履行职责及行使职权的程序及范围，建立了保护投资者利益的机制，完善了公司对外担保及对外投资的权限范围和决策过程，公司治理规范。

公司董事会对现有治理机制进行了充分的讨论和评估，公司现有治理机制及经营管理的内部控制制度，能够使所有股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司未发生对外投资、担保等事项，对发生的重要人事变动、融资、关联交易等事项均严格按照相关治理制度的要求进行决策，严格履行了规定程序。报告期内，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员及员工规范运作，未出现重大违规、违法现象，能够切实履行相应的职责与义务。

4、 公司章程的修改情况

无

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	1、2019 年 01 月 16 日召开公司第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司向银行申请贷款暨关联方担保的议案》、《关于提请召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》；2、2019 年 4 月 18 日召开公司第一届董事会第十二次会议审议通过了《关于 2018 年年度报告及摘要的议案》、《关于 2018 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于 2019 年度财务预算报告的议案》、《关于 2018 年年度总经理工作报告的议案》、《关于 2018 年度利润分配预案的议案》、《关于续聘中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2019 年度审计机构>的议案》、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》、《关于提请召开 2018 年年度股东大会的议案》；3、2019 年 06 月 24 日召开公司第一届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司向关联方借款的议案》、《关于提请召开 2019 年第二次临时股东大会的议案》；4、2019 年 8 月 15 日召开公司第一届董事会第十四次会议审议通过了《关于 2019 年半年度报告的议案》；5、2019 年 10 月 21 日召开公司第一届董事会第十五次会议审议通过了《关于公司董事会换届的议案》、《关于提请召开 2019 年第三次临时股东大会的议案》；6、2019 年 11 月 7 日公司召开第二届董事会第一次会议审议通过了《关于选举闫军尧为公司第二届董事会董事长的议案》、《关于续聘公司高级管理人员的议案》；7、2019 年 12 月 16 日召开公司第二届董事会第二次会议审议通过《关于注销北京分公司的议案》。
监事会	4	1、2019 年 4 月 18 日公司第一届监事会第六次会议审议通过了《关于 2018 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2018 年年度报告及摘要的议案》、《关于 2018 年度财务决算报告的议案》、《关于 2019 年度财务预算报告的议案》、《关于 2018 年度利润分配预案的议案》、《关于续聘<中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2019 年度审计机构>的议案》；2、2019 年 8 月 15 日公司第一届监事会第七次会议审议通过了《关于 2019 年半年度报告的议

		案》；3、2019年10月21日公司第一届监事会第八次会议审议通过《关于公司监事会换届的议案》；4、2019年11月7日公司第二届监事会第一次会议审议通过《关于选举公司第二届监事会主席的议案》
股东大会	4	1、2019年2月1日公司2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司向银行申请贷款暨关联方担保的议案》；2、2019年5月9日公司2018年度股东大会议审议通过《关于公司2018年年度报告及摘要的议案》、《关于2018年度董事会工作报告的议案》、《关于2018年度监事会工作报告的议案》、《关于2018年度财务决算报告的议案》、《关于2019年度财务预算报告的议案》、《关于2018年度利润分配预案的议案》、《关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度审计机构》的议案》、《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》；3、2019年07月9日公司2019年第二次临时股东大会审议通过《关于公司向关联方借款的议案》；4、2019年11月7日公司2019年第三次临时股东大会审议通过《关于选举公司第二届董事会董事的议案》、《关于选举公司第二届监事会股东代表监事的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》及相关法律法规的要求，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、议案审议程序符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险的事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东及实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已经建立起基本全面的财务管理体系、关联交易管理、风险控制、信息披露等内部控制管理制度体系，能够有效的执行，满足公司目前的发展需求。同时，公司将会根据公司的不同发展阶段，不断的完善经营管理内部控制制度，保证公司的生产、经营健康发展。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2018年4月16日公司董事会建立年度报告差错责任追究制度，并在2017年年度股东大会审议通过。

公司控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员、公司各部门负责人以及与年报信息披露有关的其他工作人员严格按照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》等法律法规及全国中小企业股份转让系统信息披露要求履行信息披露义务，保证所披露的信息真实、准确、完整，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的情形。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字（2020）第 321030 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2020 年 6 月 24 日
注册会计师姓名	李留庆 王静
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
会计师事务所审计报酬	8 万元

审计报告正文：

审计报告

中兴财光华审会字（2020）第 321026 号

河南九鼎园林绿化工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河南九鼎园林绿化工程股份有限公司（以下简称九鼎园林公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九鼎园林公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于九鼎园林公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

九鼎园林公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括九鼎园林公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估九鼎园林公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九鼎园林公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九鼎园林公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对九鼎园林公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然

而，未来的事项或情况可能导致九鼎园林公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

2020 年 6 月 24 日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,098,402.44	2,447,782.11
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	五、2		500,000.00
应收账款	五、3	14,195,487.64	17,485,178.44
应收款项融资			
预付款项	五、4	535,614.71	1,296,294.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	4,253,836.14	6,014,640.23
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	44,100,414.95	39,361,348.77
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	五、7	1,404,298.30	1,338,897.07
流动资产合计		65,588,054.18	68,444,141.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		0	0
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	五、8	243,140.54	213,434.41
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	48,311.61	56,624.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	2,818,349.74	667,058.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,109,801.89	937,116.76
资产总计		68,697,856.07	69,381,258.26
流动负债：			
短期借款	五、11	0	10,000,000.00
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			
应付账款	五、12	6,207,505.89	9,689,353.76
预收款项			

合同负债			
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	五、13	2,020,000.00	377,200.00
应交税费	五、14	508,188.89	675,931.56
其他应付款	五、15	27,912,614.90	3,329,018.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、16		7,700,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		36,648,309.68	31,771,503.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、17	2,000,000.00	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,000,000.00	
负债合计		38,648,309.68	31,771,503.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	29,600,000.00	29,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	5,621,996.64	5,621,996.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	470,975.44	470,975.44
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-5,643,425.69	1,916,782.29

归属于母公司所有者权益合计		30,049,546.39	37,609,754.37
少数股东权益			
所有者权益合计		30,049,546.39	37,609,754.37
负债和所有者权益总计		68,697,856.07	69,381,258.26

法定代表人：闫军尧

主管会计工作负责人：黄莉莎

会计机构负责人：王若愚

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	五、22	41,521,499.27	68,557,987.47
其中：营业收入	五、22	41,521,499.27	68,557,987.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、22	43,519,868.96	69,658,540.18
其中：营业成本	五、22	36,649,391.89	63,415,735.76
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	五、23	112,614.79	200,156.10
销售费用		0	0
管理费用	五、24	5,726,213.01	4,328,255.28
研发费用			
财务费用	五、25	1,031,649.27	1,714,393.04
其中：利息费用		1,024,361.05	1,717,632.28
利息收入		6,617.09	15,795.85
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）			
汇兑收益（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）	五、26	17,199.76	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、27	-7,729,456.20	1,663,572.79

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、28	-873.37	-626.94
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,711,499.50	562,393.14
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出	五、29	0	9,189.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,711,499.50	553,204.12
减：所得税费用	五、30	-2,151,291.52	190,683.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,560,207.98	362,520.36
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-7,560,207.98	362,520.36
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,560,207.98	362,520.36
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,560,207.98	362,520.36
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,560,207.98	362,520.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,560,207.98	362,520.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.26	0.01

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.26	0.01
------------------	--	-------	------

法定代表人：闫军尧

主管会计工作负责人：黄莉莎

会计机构负责人：王若愚

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		47,637,243.52	74,330,060.32
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		26,731,450.35	1,083,846.64
经营活动现金流入小计		74,368,693.87	75,413,906.96
购买商品、接受劳务支付的现金		51,075,427.07	67,648,899.64
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		4,636,340.72	4,738,413.78
支付的各项税费		1,061,980.08	2,281,631.87
支付其他与经营活动有关的现金		1,666,135.71	1,869,528.74
经营活动现金流出小计		58,439,883.58	76,538,474.03
经营活动产生的现金流量净额		15,928,810.29	-1,124,567.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,600.00	98.06

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,600.00	98.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		185,379.58	49,351.31
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		185,379.58	49,351.31
投资活动产生的现金流量净额		-183,779.58	-49,253.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		47,500,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		47,500,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		63,200,000.00	12,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,024,361.05	3,197,632.28
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			1,650,000.00
筹资活动现金流出小计		64,224,361.05	17,047,632.28
筹资活动产生的现金流量净额		-16,724,361.05	-5,047,632.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-979,330.34	-6,221,452.60
加：期初现金及现金等价物余额		2,077,732.78	8,299,185.38
六、期末现金及现金等价物余额		1,098,402.44	2,077,732.78

法定代表人：闫军尧

主管会计工作负责人：黄莉莎

会计机构负责人：王若愚

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	29,600,000.00				5,621,996.64				470,975.44		1,916,782.29		37,609,754.37
加：会计政策变更											0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	29,600,000.00				5,621,996.64				470,975.44		1,916,782.29		37,609,754.37
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-7,560,207.98		-7,560,207.98
（一）综合收益总额											-7,560,207.98		-7,560,207.98
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	29,600,000.00				5,621,996.64				470,975.44		-5,643,425.69		30,049,546.39

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专项 储 备	盈余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	29,600,000.00				5,621,996.64				434,723.40		3,070,513.97		38,727,234.01
加：会计政策变更											0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	29,600,000.00				5,621,996.64				434,723.40		3,070,513.97		38,727,234.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									36,252.04		-1,153,731.68		-1,117,479.64
（一）综合收益总额											362,520.36		362,520.36
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配									36,252.04		-1,516,252.04		-1,480,000.00
1. 提取盈余公积									36,252.04		-36,252.04		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,480,000.00		-1,480,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年末余额	29,600,000.00				5,621,996.64				470,975.44		1,916,782.29		37,609,754.37

法定代表人：闫军尧

主管会计工作负责人：黄莉莎

会计机构负责人：王若愚

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称:	河南九鼎园林绿化工程股份有限公司
证券代码:	872277
挂牌时间:	2017 年 11 月 02 日
注册资本:	2,960.00 万元
股本数量:	2,960.00 万股
实际控制人:	赵更新
法定代表人:	闫军尧
成立时间:	2007 年 08 月 07 日
公司住所:	郑州市郑东新区商务外环路 14 号楼 1 层 0105 号
所属行业:	土木工程建筑业
报告批准报出日:	2020 年 6 月 24 日
经营范围:	园林绿化工程施工, 园林景观工程设计、古建筑施工、管道工程施工、荒山生态修复、照明工程施工、城市雕塑工程施工、市政公用工程施工、水利水电工程施工。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司行业无重大变化，公司无重大资产损失，无其他表明其不具备持续经营能力事项。可以预计公司自报告期末至少 12 个月内公司经营具有可持续性。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企

业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量:①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;②对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的,表明持有目的是交易性的:①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的,主要是为了近期内出售或回购;②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;③属于衍生工具,但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式,以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的,直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;能够通过现金流量特征测试的,其分类取决于管理金融资产的业务模式,以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在

特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款，对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失

准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

项目	确定组合的依据
账龄组合	参照应收账款按账龄计提坏账准备的应收款项
无风险组合	应收关联方、央企及所属的公司出具的商业承兑汇票，管理层评价该类款项具有较低的信用风险

应收票据组合 2 银行承兑汇票

管理层评价该类款项具有较低的信用风险

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 非关联方客户组合 以应收账款的账龄作为信用风险特征

应收账款组合 2 关联方客户组合 管理层评价该类款项具有较低的信用风险

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 非关联方客户组合

其他应收款组合2 关联方客户组合

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

9、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、工程施工等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法。包装物、低值易耗品和其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有

待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承

担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

12、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	3	5	0.32
运输设备	4-5	5	0.24-0.19
机器设备	5	5	0.19
办公设备	5	5	0.19

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

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

（4）大修理费用

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

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

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

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

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

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可

使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止

提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

18、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

19、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为

非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

20、收入的确认原则

（1）建造合同

①建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

②固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

③确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

④资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

（2）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所

有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（3）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（4）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

22、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

23、所得税

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

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

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

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

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

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

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

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

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

24、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《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）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《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》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

报表项目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 1 月 1 日 账面价值
资产		—
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		—
交易性金融资产		
应收票据	500,000.00	500,000.00
应收账款	17,485,178.44	17,485,178.44
应收款项融资		
其他应收款	6,014,640.23	6,014,640.23
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,338,897.07	1,338,897.07
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
债权投资		
其他债权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
递延所得税资产	667,058.22	667,058.22
其他非流动资产		
负债		
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		—
交易性金融负债	—	
预计负债		
递延所得税负债		
股东权益		
其中：其他综合收益		
盈余公积	470,975.44	470,975.44
未分配利润	1,916,782.29	1,916,782.29
少数股东权益		

B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述金融资产项目账面价值无影响

C. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对金融资产减值准备的影响：

计量类别	按原金融工具准则 确认的减值准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则 确认的损失准备
应收票据				
应收账款	1,298,931.39			1,298,931.39
其他应收款	468,463.70			468,463.70
债权投资				
一年内到期的债权投资				
其他债权投资				
一年内到期的其他债权投资				
长期应收款				
其他非流动资产				
合 计	1,767,395.09			1,767,395.09

⑤其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	10、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

本期企业所得税税率、税率优惠政策较上期没有发生变化。

2、主要税收优惠及批文

无

五、 财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019年1月1日】，期末指【2019年12月31日】，本期指2019年度，上期指2018年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	87,864.47	208,248.44
银行存款	1,010,537.97	1,869,484.34
其他货币资金		370,049.33
合 计	1,098,402.44	2,447,782.11

无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

类 别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合 计			

(续)

类 别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	500,000.00		500,000.00
商业承兑汇票			
合 计	500,000.00		500,000.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2019 年 12 月 31 日，本公司未持有银行承兑汇票。

② 商业承兑汇票

2019 年 12 月 31 日，本公司未持有商业承兑汇票。

(3) 期末公司已质押的应收票据:

无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

无

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(6) 其他说明

无

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	15,487,602.78	1,292,115.14	14,195,487.64	18,784,109.83	1,298,931.39	17,485,178.44
合 计	15,487,602.78	1,292,115.14	14,195,487.64	18,784,109.83	1,298,931.39	17,485,178.44

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备:

无

②2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备:

组合——账龄信用风险特征组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1 年以内	7,631,620.57	5.00	381,581.02
1 至 2 年	5,273,351.69	10.00	527,335.17
2 至 3 年		20.00	
3 至 4 年	733,630.27	30.00	220,089.08
4 至 5 年	326,219.73	50.00	163,109.87
5 年以上		100.00	
合 计	13,964,822.26		1,292,115.14

③坏账准备的变动

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,298,931.39		6,816.25		1,292,115.14

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：

无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,407,961.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例 93.02%，相应计提的坏账准备期末余额 1,076,737.92 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国建筑第七工程局有限公司	7,114,951.66	1 年以内	45.94	355,747.58
中铁七局集团第五工程有限公司	3,933,070.75	1 至 2 年	25.39	393,307.08
河南阳城养生苑有限公司	1,474,956.41	1 年以内	9.52	
景天下(北京)园林市政工程有限公司	1,151,352.77	1 年以内 1 至 2 年	7.43	107,594.18
登封市大冶镇人民政府	733,630.27	3 至 4 年	4.74	220,089.08
合 计	14,407,961.86		93.02	1,076,737.92

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

(6) 其他说明

无

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	535,614.71	100.00	244,624.88	18.87
1 至 2 年			1,045,670.00	80.67
2 至 3 年			6,000.00	0.46
3 年以上				
合 计	535,614.71	100.00	1,296,294.88	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款 总额的比例%	账 龄	未结算原因
咸阳信灵劳务工程有限公司	非关联方	329,612.51	61.54	1年以内	合同尚未履行完毕
李宏慧	非关联方	30,000.00	5.60	1年以内	合同尚未履行完毕
李东浩	非关联方	52,000.00	9.71	1年以内	合同尚未履行完毕
李硕	非关联方	33,338.00	6.22	1年以内	合同尚未履行完毕
胡静华	非关联方	27,151.90	5.07	1年以内	合同尚未履行完毕
合 计		472,102.41	88.14		

5、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,253,836.14	6,014,640.23
合 计	4,253,836.14	6,014,640.23

(1) 应收利息情况

无

(2) 应收股利情况

无

(3) 其他应收款情况

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

其他应收款	4,711,916.33	458,080.19	4,253,836.14	6,483,103.93	468,463.70	6,014,640.23
合 计	4,711,916.33	458,080.19	4,253,836.14	6,483,103.93	468,463.70	6,014,640.23

① 坏账准备

A. 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
其他应收款单位 1				
其他应收款单位 2				
其他				
合 计				
组合1				
1 年以内	2,963,748.77	5.00	148,187.43	预期信用损失
1 至 2 年	181,687.56	10.00	18,168.76	预期信用损失
2 至 3 年	1,410,620.00	20.00	282,124.00	预期信用损失
3 至 4 年	32,000.00	30.00	9,600.00	预期信用损失
4 至 5 年		50.00		
5 年以上		100.00		
组合 2				
1 年以内	123,860.00			
合 计	4,711,916.33		458,080.19	

B. 2019年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2019年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用 减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	468,463.70			468,463.70
期初余额在本期	468,463.70			468,463.70

—转入第一阶段	468,463.70			468,463.70
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	10,383.51			10,383.51
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31余额	458,080.19			458,080.19

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：

无

其中重要的其他应收款核销情况：

无

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
保证金	3,449,422.28	5,652,724.79
备用金	1,146,324.05	713,209.14
押金	116,170.00	117,170.00
合 计	4,711,916.33	6,483,103.93

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
郑州经济技术开发区国库集中支付中心	否	保证金	1,397,422.28	1年以内	29.66	69,871.11
景天下(北京)园林市政工程有限公司	否	保证金	1,000,000.00	2至3年	21.22	200,000.00
中建七局建筑装饰工程有限公司	否	保证金	990,000.00	1年以内 2至3年	21.01	94,500.00
晏婷婷	否	备用金	146,449.72	1年以内	3.11	7,322.49

宋美丽	否	备用金	117,300.00	1 年以内	2.49	5,865.00
合 计			3,651,172.00		77.49	377,558.60

⑤ 涉及政府补助的其他应收款

无

⑥ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

无

⑦ 转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

⑧ 其他说明：

无

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,886.16		1,886.16
工程施工	51,827,984.99	7,729,456.20	44,098,528.79
合 计	51,829,871.15	7,729,456.20	44,100,414.95

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,696.46		2,696.46
工程施工	39,358,652.31		39,358,652.31
合 计	39,361,348.77		39,361,348.77

(2) 存货跌价准备

项 目	2019.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
工程施工		7,729,456.20				7,729,456.20
合 计		7,729,456.20				7,729,456.20

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

截至 2019 年 12 月 31 日，中交四公局四平市海绵城市项目工程施工--合同成本为 16,028,291.11 元，发包方景天下（北京）园林市政工程有限公司结算金额为 8,298,834.91 元，已经结算回款金额 7,033,959.26 元，已结算尚未付款的金额 1,264,875.65 元。暂不予认可的存货合同成本金额为 7,729,456.20 元，故计提存货跌价准备。

（4）期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

项目	金额
累计已发生的成本	166,050,655.37
累计已确认的毛利	26,772,328.48
减：预计损失	
已办理结算的金额	140,994,998.86
建造合同形成的已完工未结算资产	51,827,984.99

（5）存货其他事项说明

截至 2019 年 12 月 31 日，平顶山市建设路西延绿化工程、平顶山市湛南路西延绿化工程累计发生施工成本 12,872,824.78 元，发包方为平顶山市园林绿化中心，由于项目尚未立项，工程施工合同无法签订，对该项目的结算价款无法可靠计量，出于谨慎性考虑，暂不确认收入。平顶山市建设路西延绿化工程、平顶山市湛南路西延绿化工程为平顶山 2019 年度重点建设项目，2020 年度被列为重点续建项目，目前该项目正在办理立项手续，市级财政资金到位即可招标，进入正常工程款支付程序，结算不及时未造成存货存在减值迹象，故不计提减值准备。

7、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
留抵税额	37,855.95	
预缴税款	1,366,442.35	1,338,897.07
合 计	1,404,298.30	1,338,897.07

8、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	243,140.54	213,434.41
固定资产清理		
合 计	243,140.54	213,434.41

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项 目	机器设备	交通工具	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	47,902.14	612,388.00	41,400.00	198,568.51	900,258.65
2、本年增加金额	18,990.71		96,043.85	62,737.08	177,771.64
(1) 购置	18,990.71		96,043.85	62,737.08	177,771.64
(2) 自建					
(3) 在建工程转入					
3、本年减少金额		48,846.00			48,846.00
(1) 处置或报废		48,846.00			48,846.00
4、年末余额	66,892.85	563,542.00	137,443.85	261,305.59	1,029,184.29
二、累计折旧					
1、年初余额	22,910.40	497,798.83	28,463.42	137,651.59	686,824.24
2、本年增加金额	11,283.40	77,010.27	18,630.96	38,698.58	145,623.21
(1) 计提	11,283.40	77,010.27	18,630.96	38,698.58	145,623.21
3、本年减少金额		46,403.70			46,403.70
(1) 处置或报废		46,403.70			46,403.70
4、年末余额	34,193.80	528,405.40	47,094.38	176,350.17	786,043.75
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	32,699.05	35,136.60	90,349.47	84,955.42	243,140.54
2、年初账面价值	24,991.74	114,589.17	12,936.58	60,916.92	213,434.41

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 截止 2019 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

无

(6) 固定资产清理

无

9、无形资产

(1) 无形资产情况

2019 年 12 月 31 日无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额		88,025.82	88,025.82
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额		88,025.82	88,025.82
二、累计摊销			
1、年初余额		31,401.69	31,401.69
2、本年增加金额		8,312.52	8,312.52
(1) 计提		8,312.52	8,312.52
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额		39,714.21	39,714.21
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			

1、年末账面价值		48,311.61	48,311.61
2、年初账面价值		56,624.13	56,624.13

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 其他说明:

无

10、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	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	437,548.84	1,750,195.33	441,848.78	1,767,395.09
资产减值准备	1,932,364.05	7,729,456.20		
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	448,436.85	1,793,747.40	225,209.44	900,837.77
公允价值计量损失				
固定资产折旧				
无形资产摊销				
合 计	2,818,349.74	11,273,398.93	667,058.22	2,668,232.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

无

(3) 未确认递延所得税资产明细

无

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

11、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
信用借款		
保证借款		10,000,000.00

抵押借款		
质押借款		
合 计		10,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	4,442,517.46	9,217,000.89
1 至 2 年	1,425,698.06	433,468.57
2 至 3 年	331,668.57	38,884.30
3 年以上	7,621.80	
合 计	6,207,505.89	9,689,353.76

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	377,200.00	5,892,378.94	4,249,578.94	2,020,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		360,921.76	360,921.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	377,200.00	6,253,300.70	4,610,500.70	2,020,000.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	377,200.00	5,389,753.08	3,746,953.08	2,020,000.00
2、职工福利费		218,099.00	218,099.00	
3、社会保险费		188,192.67	188,192.67	
其中：医疗保险费		160,562.40	160,562.40	
工伤保险费		7,844.02	7,844.02	

生育保险费		19,786.25	19,786.25	
4、住房公积金		81,642.00	81,642.00	
5、工会经费和职工教育经费		14,692.19	14,692.19	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	377,200.00	5,892,378.94	4,249,578.94	2,020,000.00

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		346,808.42	346,808.42	
2、失业保险费		14,113.34	14,113.34	
3、企业年金缴费				
合 计		360,921.76	360,921.76	

14、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	508,188.89	650,150.99
个人所得税		4,694.15
企业所得税		
城建税		12,300.41
教育费附加		5,271.61
地方教育费附加		3,514.40
合 计	508,188.89	675,931.56

15、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付股利		
其他应付款	27,912,614.90	3,329,018.57
合 计	27,912,614.90	3,329,018.57

(1) 应付利息情况

无

(2) 应付股利情况

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
暂借款	27,836,206.90	3,089,206.90
房租款	27,000.00	36,000.00
未报销费用	49,408.00	203,811.67
合 计	27,912,614.90	3,329,018.57

② 龄超过 1 年的重要其他应付款

无

16、一年内到期的非流动的负债

项目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期借款	2,000,000.00	7,700,000.00
合计	2,000,000.00	7,700,000.00

17、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2019.12.31	2018.12.31
信用借款		
抵押借款		
保证借款	2,000,000.00	7,700,000.00
质押借款		
减：一年内到期的长期借款	2,000,000.00	7,700,000.00
合计		

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日长期借款明细

放款单位	金额	借款日	到期日	利率
河南登封农村商业银行股份有限公司	2,000,000.00	2019/3/26	2020/3/20	11.8236%

截止 2019 年 12 月 31 日抵押借款的抵押物明细、质押明细、担保单位：

放款单位	金额	抵押物及质押物/担保人
河南登封农村商业银行股份有限公司	2,000,000.00	登封电厂集团有限公司提供保证担保
合计	2,000,000.00	

18、股本（实收资本）

项目	期初	本期增减		期末
		发行新股	其他	
信阳现代园林有限责任公司	21,000,000.00		-21,000,000.00	
郑州筑维企业管理咨询有限公司			21,000,000.00	21,000,000.00
河南亮峰企业管理中心（有限合伙）	8,142,900.00			8,142,900.00
闫军尧	457,100.00			457,100.00
股份总数	29,600,000.00			29,600,000.00

19、资本公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	430,000.00			430,000.00
其他资本公积	5,191,996.64			5,191,996.64
合 计	5,621,996.64			5,621,996.64

20、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	470,975.44			470,975.44

21、未分配利润

（1）利润分配方法

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- A、弥补以前年度的亏损；
- B、提取 10% 的法定盈余公积金；
- C、提取任意盈余公积金；
- D、付普通股股利。

（2）未分配利润

项 目	2019年12月31日	分配比例
-----	-------------	------

调整前上期末未分配利润	1,916,782.29	
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	1,916,782.29	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,560,207.98	
减：提取法定盈余公积		可供分配利润10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作资本公积的普通股股利		
期末未分配利润	-5,643,425.69	

22、营业收入和营业成本

（一）按分类列示如下：

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,521,499.27	36,649,391.89	68,557,987.47	63,415,735.76
其他业务				
合 计	41,521,499.27	36,649,391.89	68,557,987.47	63,415,735.76

（2）营业收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
园林绿化工程	41,374,350.65	36,606,911.89	67,637,453.76	62,874,639.43
设计服务	147,148.62	42,480.00	920,533.71	541,096.33
合 计	41,521,499.27	36,649,391.89	68,557,987.47	63,415,735.76

（3）营业收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
园林绿化工程	41,374,350.65	36,606,911.89	67,637,453.76	62,874,639.43
设计服务	147,148.62	42,480.00	920,533.71	541,096.33
合 计	41,521,499.27	36,649,391.89	68,557,987.47	63,415,735.76

（4）营业收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
河南	38,358,747.20	34,046,420.85	54,605,542.73	52,461,985.42
吉林			8,396,509.51	7,406,864.27
陕西	2,618,984.52	2,123,259.31	5,555,935.23	3,546,885.98
内蒙古	543,767.55	479,711.73		
合 计	41,521,499.27	36,649,391.89	68,557,987.47	63,415,735.67

23、税金及附加

项 目	计缴标准	2019 年度	2018 年度
城建税	7%	47,265.06	105,555.23
教育费附加	3%	22,574.74	46,780.62
地方教育费附加	2%	15,049.81	30,310.05
印花税		23,788.40	14,690.20
车船使用税		2,820.00	2,820.00
地方水利建设基金		1,116.78	
合 计		112,614.79	200,156.10

24、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	3,261,120.41	1,798,920.73
办公费	204,689.39	191,233.70
租赁费	331,892.43	268,000.00
社会保险	432,731.89	398,769.71
公积金	55,644.00	45,246.00
招待费	428,930.89	521,430.75
折旧费	109,202.09	132,063.20
福利费	207,451.70	97,242.11
差旅费	126,504.46	244,693.60
油修费	164,825.85	127,979.10
中介机构服务费	360,519.74	375,493.67
其它	42,700.16	127,182.71
合 计	5,726,213.01	4,328,255.28

25、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	1,024,361.05	1,717,632.28
减：利息收入	6,617.09	15,795.85
承兑汇票贴息		
手续费	13,905.31	12,556.61
其 他		
合 计	1,031,649.27	1,714,393.04

26、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	6,816.25	
其他应收款信用减值损失	10,383.51	
合 计	17,199.76	

27、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
存货跌价损失	-7,729,456.20	
坏账准备		1,663,572.79
合 计	-7,729,456.20	1,663,572.79

28、资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-873.37	-626.94	-873.37
其中：固定资产	-873.37	-626.94	-873.37
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产			
债务重组中处置非流动资产产生的利得或损失			
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利			

得或损失

合 计	-873.37	-626.94	-873.37
-----	---------	---------	---------

29、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
债务重组损失			
对外捐赠支出			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		8,230.42	
其他损失		958.60	
合 计		9,189.02	

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019年度	2018年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-2,151,291.52	190,683.76
合 计	-2,151,291.52	190,683.76

(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	-9,711,499.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,427,874.88
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、费用和损失的影响	276,583.36
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
弥补以前年度亏损的影响	
所得税费用	-2,151,291.52

31、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
利息收入	6,617.09	15,795.85
往来款	1,771,187.60	1,068,050.79
投标保证金	370,049.33	
合 计	2,147,854.02	1,083,846.64

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
期间费用	1,666,135.71	1,868,570.14
营业外支出		958.60
往来款	163,403.67	
合 计	1,666,135.71	1,869,528.74

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
拆借资金	24,747,000.00	2,000,000.00
收到理财产品		
合 计	24,747,000.00	2,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
拆借资金		1,650,000.00
购买理财产品		
合 计		1,650,000.00

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,560,207.98	362,520.36
加：信用减值损失	-17,199.76	-1,663,572.79
加：资产减值损失	7,729,456.20	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,623.21	145,208.98

无形资产摊销	8,312.52	8,312.52
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)	873.37	626.94
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		8,230.42
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,024,361.05	1,717,632.28
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,151,291.52	190,683.76
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)	-12,468,522.38	-1,282,172.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	6,633,022.92	5,143,701.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,162,617.34	-5,755,738.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,818,189.71	-1,124,567.07
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	1,098,402.44	2,077,732.78
减: 现金的期初余额	2,077,732.78	8,299,185.38
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	-979,330.34	-6,221,452.60

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

无

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019 年度	2018 年度
一、现金	1,098,402.44	2,077,732.78
其中: 库存现金	87,864.47	208,248.44
可随时用于支付的银行存款	1,010,537.97	1,869,484.34
可随时用于支付的其他货币资金		

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	1,098,402.44	2,077,732.78

六、合并范围的变更

2019 年无纳入合并范围的子公司。

七、在其他主体中的权益

无

八、关联方关系及其交易

1、关联方

(1) 实际控制人

本公司的最终实际控制方为赵更新

本公司的母公司情况：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
郑州筑维企业管理咨询有限公司	河南省	企业管理咨询、企业营销策划；财税信息咨询	1,000.00	70.95	70.95

(2) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
河南亮峰企业管理中心（有限合伙）	股东
闫军尧	股东、董事
韩松义	母公司董事
胡宏昌	董事
赵俊峰	董事
王丹丹	董事
刘盈	监事
崔朦朦	监事

肖玉珍	监事
黄莉莎	高管
袁峰	高管
张建彬	董事、高管
薛红丽	母公司监事
赵更新	实际控制人
永城煤电控股集团登封煤业有限公司	董事任职企业
郑州登电阳城煤业有限公司	董事任职企业
河南阳城养生苑有限公司	实际控制人控制的其他企业
郑州市郑东新区融鑫小额贷款有限公司	实际控制人控制的其他企业
登封市融通小额贷款有限公司	实际控制人控制的其他企业
郑州阳城科贸有限公司	实际控制人控制的其他企业
河南中岳文化旅游有限公司	实际控制人控制的其他企业
登封市阳城出租汽车有限公司	实际控制人控制的其他企业
河南省登封市阳城企业集团有限公司	实际控制人控制的其他企业
信阳现代园林有限公司	实际控制人控制的其他企业
郑州俱进热电能源有限公司	董事任职企业
郑州荣奇热电能源有限公司	董事任职企业

2、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2019年度	2018年度
信阳现代园林有限公司	购货款	259,675.00	200,000.00
合 计		259,675.00	200,000.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2019年度	2018年度
河南阳城养生苑有限公司	工程款	160,204.20	3,215,217.59
郑州登电阳城煤业有限公司	工程款	1,386,552.53	
合 计		1,546,756.73	3,215,217.59

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
河南省登封市阳城企业集团有限公司	房屋	27,000.00	36,000.00

(3) 关联方资金拆借

关联方	2018.12.31	借方	贷方	2019.12.31
拆入：				
河南省登封市阳城企业集团有限公司	2,000,000.00	2,900,000.00	18,401,000.00	17,501,000.00
郑州阳城科贸有限公司			9,500,000.00	9,500,000.00
拆出：				

3、关联方应收应付款项余额

关联方名称	账户性质	2018.12.31	2019.12.31
袁峰	其他应收款		19,404.00
闫军尧	其他应收款	5,000.00	104,456.00
信阳现代园林有限公司	应付账款	106,720.00	
河南省登封市阳城企业集团有限公司	其他应付款	2,036,000.00	17,564,000.00
郑州阳城科贸有限公司	其他应付款		9,500,000.00
河南阳城养生苑有限公司	应收账款		1,474,956.41
郑州登电阳城煤业有限公司	应收账款		47,824.11

4、关联方担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
赵志亮	1,000.00	2018.7.13	2019.7.13	已履行完毕
信阳现代园林有限责任公司	2,000.00	2017.4.24	2019.4.24	已履行完毕
登封电厂集团有限公司	200.00	2019.3.26	2020.3.20	尚未履行完毕

5、关键管理人员报酬

姓 名	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	755,200.00	596,611.59

九、 承诺及或有事项

无

十、 资产负债表日后事项

2020年4月28日,公司召开2020年第一次临时股东大会,审议通过《关于拟申请公司股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的议案》,根据公司经营情况及长期发展战略需求,为降低运营成本,提高运营效率,公司拟申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。公司拟于股东大会审议通过后向股转系统提交终止挂牌申请,具体终止挂牌时间以股转系统有限责任公司批准的时间为准。公司计划于2019年年报披露后向股转公司递交终止挂牌申请材料。

十一、 其他重要事项

无

十二、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度
非流动性资产处置损益	-873.37	-626.94
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-873.37	-9,189.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-873.37	-9,815.96
减: 非经常性损益的所得税影响数	-218.34	-2,214.34
非经常性损益净额	-655.03	-7,601.62
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-655.03	-7,601.62

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	-22.35	-0.2554	-0.2554
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.35	-0.2554	-0.2554

说明：加权平均净资产收益率=净利润÷(期初净资产+归属于公司普通股股东的净利润÷2+报告期发行新股或债转股等新增净资产×新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数÷报告期月份数)

每股收益=净利润÷(期初股本+报告期发行新股或债转股等新增净资产×新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数÷报告期月份数)

河南九鼎园林绿化工程股份有限公司

2020年6月24日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室