

证券代码：839383

证券简称：绿苑园林

主办券商：中泰证券



绿苑园林

NEEQ:839383

湖南绿苑园林股份有限公司



年度报告

2019

目 录

第一节	声明与提示	2
第二节	公司概况	4
第三节	会计数据和财务指标摘要	6
第四节	管理层讨论与分析	9
第五节	重要事项	18
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
绿苑园林、股份公司、公司、本公司	指	湖南绿苑园林股份有限公司
《公司章程》	指	《湖南绿苑园林股份有限公司章程》
合肥绿晟	指	合肥绿晟农业生态有限公司-公司子公司(已于 2019 年 6 月 26 日注销)
龙桥生态	指	益阳市龙桥生态农业科技有限公司-公司子公司
金盟投资	指	湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）-公司股东
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
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 12 月 31 日
上期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

第一节 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。

公司负责人裴小明、主管会计工作负责人杜文彬及会计机构负责人（会计主管人员）李遴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）对公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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、存货占资产比重较高所导致的风险	2018 年末和 2019 年末，公司存货分别为 38,524,322.48 元和 39,397,093.97 元，占总资产比重分别 45.54%和 49.17%，存货所占比重大。虽然公司的行业特点、发展规划决定了公司的存货金额较大，但如果存货管理水平下降，则会降低公司资金运用效率，对公司的生产经营产生负面影响。
2、重大客户业务流失风险	2017 年度、2018 年度、2019 年度，公司营业收入分别为 17,409,004.58 元、1,551,221.73 元、5,188,580.34 元，公司收入主要来源于施工工程和苗木销售，2017 年度、2018 年度、2019 年度公司对前五名客户的销售额合计占当期销售总额的比例分别为 97.35%、100%、100%，公司对前五名客户存在重大依赖，且公司对前五名客户收入金额大幅下降，如果公司不能及时增加老客户业务，拓展新增客户业务，公司经营业务将面临不利影响。

3、持续经营能力重大不确定风险	2019 年度，公司营业收入为 5,188,580.34 元，亏损 3,523,436.14 元。虽然较上年同期有所好转，但公司现金余额仍较低，结合公司经营业绩、员工规模等因素，公司存在持续经营能力重大不确定性风险。
4、应收账款回收风险	截止 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 19,715,772.98 元，占公司总资产的 24.61%，公司主要从事园林绿化工程业务，行业内公司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偏高的特点。公司项目的前期垫付资金增加，期末应收账款余额较大，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。
5、人员流失影响业务开展及资质维持风险	根据公司已披露的定期报告，公司 2017 年末、2018 年末、2019 年末员工人数分别为 19 人、4 人、5 人，公司员工人数大幅减少。公司员工人数大幅减少存在影响公司业务开展的风险。此外，公司持有城市园林绿化企业资质证书（二级），《城市园林绿化企业资质标准》为对持有资质单位的员工规模、技术职称等有相应要求，公司现有员工不能满足相关资质维持规定，如果公司不能及时招聘符合要求的人员，存在资质证书不能维持的风险。
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	湖南绿苑园林股份有限公司
英文名称及缩写	HUNAN LVYUAN LANDSCAPE CO.,LTD.
证券简称	绿苑园林
证券代码	839383
法定代表人	裴小明
办公地址	湖南省长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李飞
职务	董事会秘书
电话	0731-88747599
传真	0731-88747599
电子邮箱	lvjuangardens@163.com
公司网址	http://www.hunanlyyl.com
联系地址及邮政编码	湖南省长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011, 410000
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	2010 年 12 月 24 日
挂牌时间	2016 年 10 月 14 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑-其他土木工程建筑（E4890）
主要产品与服务项目	园林绿化工程与苗木销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	65,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	裴小明
实际控制人及其一致行动人	裴小明、金盟投资

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	91430111565947760Q	否
注册地址	湖南省长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011	否
注册资本	65,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号
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	谢中梁、孔传娇
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

董事会秘书李飞于 2020 年 4 月 13 日辞职，相关工作由董事长裴小明代为履职。

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	5,188,580.34	1,551,221.73	234.48%
毛利率%	19.91%	10.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,523,436.14	-19,028,431.68	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-927,448.85	-19,009,019.68	
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）	-6.18%	-27.85%	-
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）	-1.63%	-27.83%	-
基本每股收益	-0.05	-0.29	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	80,123,934.09	84,593,542.87	-5.28%
负债总计	24,833,536.92	25,779,709.56	-3.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	55,290,397.17	58,813,833.31	-5.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.85	0.90	-5.56%
资产负债率%（母公司）	31.98%	26.57%	-
资产负债率%（合并）	30.99%	30.47%	-
流动比率	273.00%	274.19%	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,334,524.18	-483,853.72	
应收账款周转率	0.18	0.05	-
存货周转率	0.07	0.02	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.28%	-20.17%	-
营业收入增长率%	234.48%	-91.09%	-
净利润增长率%			-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例%
普通股总股本	65,000,000.00	65,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量			0%
计入负债的优先股数量			0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
营业外支出	-2,595,987.29
非经常性损益合计	-2,595,987.29
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,595,987.29

注：本期营业外支出系税收滞纳金 161,491.89 元，苗木非正常死亡形成的损失 2,434,495.40 元。

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				

应收账款		24,335,650.42		
应付票据				
应付账款		22,149,494.89		
应收票据及应收账款	24,335,650.42			
应付票据及应付账款	22,149,494.89			

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司隶属于土木工程建筑行业，是一家专业的园林绿化行业服务提供商，拥有城市园林绿化施工二级资质证书和市政公用工程施工总承包叁级资质证书，主要为房地产开发企业、园林绿化企业和具有园林绿化需求的客户提供苗木销售与绿化工程一体化的园林绿化综合服务。公司通过投标或者议标等方式承接园林绿化项目和市政综合工程；公司拥有干杉苗木基地与益阳苗木基地，培育红叶石楠、栾树、樱花、石楠、金桂、香樟、杜英等 50 多种珍稀及名贵苗木。报告期内，公司的盈利主要来源于苗木销售与市政园林绿化工程以及地产园林绿化工程。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式无变化。

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，公司的经营情况如下：

1、财务状况

截止 2019 年 12 月 31 日，公司资产总额为 80,123,934.09 元，较上期末降低 5.28%，公司负债总额为 24,833,536.92 元，较上期末降低 3.67%；上述资产负债变动原因详见“本节二、（二）财务分析”之“1. 资产负债结构分析”。

2、经营成果

报告期内，公司实现营业收入 5,188,580.34 元，较上期增长 234.48%，公司实现净利润-3,523,436.14 元，上期为-19,028,431.68 元；上述收入、净利润变动原因详见“本节二、（二）财务分析”之“2. 营业情况分析”。

3、现金流量状况

(1) 报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 1,334,524.18 元，上年同期为-483,853.72 元；

(2) 报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额为-1,336,397.10 元，上年同期为 314,500.00 元。

上述现金流量变动原因详见“本节二、（二）财务分析”之“3.现金流量状况”。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,890.06	0.00%	4,762.98	0.01%	-39.32%
应收票据					
应收账款	19,715,772.98	24.61%	24,335,650.42	28.77%	-18.96%
存货	39,397,093.97	49.17%	38,524,322.48	45.54%	2.27%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	3,954,395.82	4.94%	4,409,899.59	5.21%	-10.33%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预付账款	8,094,621.92	10.1%	7,765,832.77	9.18%	4.23%
其他应收款	578,603.47	0.72%	4,919.92	0.01%	11,660.42%
应付票据					
应付账款	21,832,910.4	27.25%	22,149,494.89	26.18%	-1.43%
其他应付款	2,812,624.69	3.51%	3,400,586.92	4.02%	-17.29%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收账款：本期期末账面价值比期初减少 4,619,877.44 元，较上期减少 18.96%，主要原因是本期收回上期应收账款，同时本期项目较少取得收入较少，且随着账龄的增加计提坏账准备增加所致。

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	5,188,580.34	-	1,551,221.73	-	234.48%
营业成本	4,155,450.24	80.09%	1,390,814.85	89.66%	198.78%
毛利率	19.91%	-	10.34%	-	-
销售费用	144,532.07	2.79%	169,038.32	10.90%	-14.5%
管理费用	1,038,561.73	20.02%	1,061,333.09	68.42%	-2.15%
研发费用	0	0%	0.00	0.00%	
财务费用	2,870.34	0.06%	3,607.68	0.23%	-20.44%
信用减值损失	-3,637,100.64	0%	0.00	0.00%	0%
资产减值损失	2,923,239.75	56.34%	-17,927,262.18	-1,155.69%	
其他收益	0	0%	0.00	0.00%	0%

投资收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
资产处置收益	0	0%	0.00	0.00%	
汇兑收益	0	0%	0.00	0.00%	
营业利润	-921,544.38	17.76%	-19,009,019.68	-1,225.42%	
营业外收入			1.00	0.00%	
营业外支出	2,595,987.29	50.03%	19,413.00	1.25%	13,272.42%
净利润	-3,523,436.14	-67.91%	-19,028,431.68	-1,226.67%	

项目重大变动原因:

1、报告期内，公司实现营业收入 5,188,580.34 元，较上期增加 234.48%，其中：公司市政景观工程收入 374,010.6 元，苗木销售收入 4,814,569.74 元，较去年大幅增加。

2、信用减值损失及资产减值损失：本期信用减值损失为-3,637,100.64 元，本期资产减值损失为转回 2,923,239.75 元，上年同期资产减值损失为-17,927,262.18 元，主要系上期存货发生减值较大所致。

3、营业外支出：比上期增加 2,576,574.29 元，增长 13,272.42%，主要是因为是在报告期年度内树木由于天气原因干枯死亡所致。

4、归属于挂牌公司股东的净利润为-3,523,436.14 元，亏损额同比减少 15,504,995.54 元，本期业绩大幅增加的主要原因是公司发展新业务，新增工程项目及苗木销售增加，同时本期存货减值较小所致。

(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	5,188,580.34	1,551,221.73	234.48%
其他业务收入	0	0.00	0%
主营业务成本	4,155,450.24	1,390,814.85	198.78%
其他业务成本	0	0.00	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%	
市政景观工程收入	374,010.60	7.21%	556,642.53	35.88%	-32.81%
苗木销售收入	4,814,569.74	92.79%	994,579.20	64.12%	384.08%
房产景观工程收入			0.00	0.00%	
合计	5,188,580.34	100%	1,551,221.73	100.00%	234.48%

按区域分类分析:

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因:

报告期内,公司的市政景观业务收入 374,010.60 元,较上期减少 32.81%;苗木销售收入 4,814,569.74 元,较上期增加 384.08%,主要原因本期主要原因是公司发展新业务,新增工程项目及苗木销售增加所致。

(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	岭南生态文旅股份有限公司	3,255,477.90	62.74%	否
2	深圳市国艺园林建设有限公司	1,457,102.44	28.08%	否
3	苏州春霖绿化工程有限公司	476,000	9.17%	否
合计		5,188,580.34	100%	-

(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	益阳市绿苑花卉苗木专业合作社	874,061.48	40.62%	否
2	重庆市璧山区广普万方苗圃场	810,000.00	37.63%	否
3	杭州天俊农业开发有限公司	228,670.27	10.63%	否
4	嵊州市利科园艺场	140,300.00	6.52%	否
5	滁州市南谯区章胜苗木专业合作社	99,000.00	4.60%	否
合计		2,152,031.75	100%	-

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	1,334,524.18	-483,853.72	
投资活动产生的现金流量净额	0	0	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,336,397.1	314,500.00	

现金流量分析:

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额 1,334,524.18 元,上年同期为-483,853.72 元,主要系:(1)本期收到其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 1,478,693.55 元,主要系本期收到的往来款减少所致;(2)本期购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期下降 4,748,843.06 元,主要系上年库存较多导致购买商品支付的现金减少;(3)本期支付的其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 1,333,648.52 元,主要系本年支付的往来款增加所致。

本年度净利润-3,523,436.14 元,经营活动产生的现金流量净额 1,334,524.18 元,差异较大的主要原因是:(1)当期信用损失准备 3,637,100.64 元,资产减值损失金额-2,923,239.75 元;(2)当期长期待摊费用摊销 1,086,146.64 元;(3)本期存货减少 2,050,468.26 元;(4)本期经营性应收项目减少 2,136,679.73 元,主要系报告期内公司收回部分应收款项;(5)本期经营性应付项目减少 1,593,572.64 元,主要系报

告期公司库存量留存较大，采购减少，从而导致相应供应商的货款减少。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1、益阳市龙桥农业生态科技有限公司

该子公司成立于 2015 年 8 月 13 日，注册地址为益阳市赫山区衡龙桥镇 319 国道莲花 818 号，注册资本为 3,500 万元，系绿苑园林的全资子公司。2019 年龙桥生态总资产为 26,592,850.59 元，净资产为 25,474,408.77 元，收入为 4,814,569.74 元，净利润为 1,043,935.27 元。

2、合肥绿晟农业生态有限公司

该子公司成立于 2016 年 4 月 14 日，注册地址为安徽省合肥市肥西县官亭镇官北村大墩队，注册资本为 500 万元，系绿苑园林的全资子公司。本期末公司尚未实际出资，截至报告期末，该子公司尚未开展经营活动，该公司已于 2019 年 6 月 26 日注销。

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

审计意见	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
董事会就非标准审计意见的说明：	

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）受公司委托，对公司 2019 年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的《审计报告》（中兴财光华审会字（2020）第 337015 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《关于做好挂牌公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》等相关规定，现将有关情况进行说明。

董事会就非标准审计意见的说明：

一、保留意见涉及的事项

1、如财务报表附注二、2 所述（1）绿苑园林 2019 年度发生亏损 3,523,436.14 元，截至 2019 年 12 月 31 日累计亏损 40,206,898.85 元；（2）截止 2019 年 12 月 31 日，货币资金余额为 2,890.06 元，运营资金短缺，已不能满足公司正常的经营需求；（3）公司员工大量离职，目前现有员工已不足以维持绿苑园林《城市园林绿化企业资质标准》（二级）资质。上述事项表明绿苑园林的持续经营能力存在重大疑虑和重大不确定性。

2、2019 年 12 月 31 日预付账款 5,287,660.48 元。其中：预付益阳市朝阳建筑工程有限公司 1,514,930.71 元、益阳市金桥园林绿化有限公司 977,605.54 元，长沙鼎兴园林绿化有限公司等 34 家公司共计 2,795,124.23 元。我们对每笔预付账款均实施了检查合同和付款凭证、寄发询证函，检查工商登记信息等审计程序。审计发现：部分合同已经履行，但未进行结算；为终止项目所支付款项仍在预付账

款列示，未见管理层提供后续的解决议案。尽管我们在审计过程中实施了检查、函证、访谈等审计程序，由于部分审计程序受到限制我们仍然不能对上述预付账款的存在和计价获取充分、适当的审计证据。

二、董事会关于审计报告中事项段所涉及事项的说明

1、对预付账款余额 5,287,660.48 元的说明：2019 年 12 月 31 日预付账款 5,287,660.48 元，其中预付益阳市朝阳建筑工程有限公司 1,514,930.71 元、益阳市金桥园林绿化有限公司 977,605.54 元，长沙鼎兴园林绿化有限公司等 34 家公司共计 2,795,124.23 元，上述公司是因为工程项目无法进行工程结算，我公司也无法取得相应票据，未形成正式的凭证，无法进行账目地录入。

2、对公司持续经营能力的说明：待工程开工之后，我公司将加强票据的催收及确认，尽快完成预收账款的结算，以及对涉及预收账款的货物的及时供应。加强可供销售苗木的管理，积极拓宽苗木销售渠道公司将加强对存货中消耗性生物资产可供销售苗木的管理，同时紧紧把握国家城市基础设施建设、城市人居环境提升改造、森林城市和森林公园创建等发展机遇，积极充分利用多年来积累的优质苗木销售渠道，释放自有苗木产能助推苗木销售业务，为提高公司持续经营能力，在不影响公司正常经营的情况下，公司进行了组织架构调整。公司现已聘请资深律师团队，通过司法途径，追缴大额预付账款。为保证正常经营所需的资金流，抵消传统业务下滑所带来的不利影响，公司拟通过股权转让方式，引进新股东，同时发展新的合作伙伴，在公司现有资源基础上，拓展服务类业务。公司将依据未来业务发展方向，缩减目前不良投资，以减轻公司压力。

3、公司应对措施：通过收购公司开拓新渠道，拓展公司业务

公司于 2018 年收购三都水族自治县三水益嘉旅行社有限公司，该旅行社 2018 上半年主要以传统旅游为主，业务范围以贵州省为主。该旅行社于 2017 年开始推广房车旅游，2018 年上半年在贵阳贵安新区和高坡建立房车营地，由于 2017 年—2018 年房车旅游推广产生较好效果，2018 年下半年收入增加。该旅行社计划 2020 年在重庆、云南、江苏等省份建立房车营地，然后形成围绕江苏、重庆、云南、贵阳等地建立链式房车旅游，形成房车旅游产业链。在营地建设过程中将和湖南绿苑园林股份有限公司同共合作，并通过房车营地的扩展带动湖南绿苑园林省外业务。

三、董事会意见

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对导致公司出具保留意见的审计报告的判断，揭示了公司面临的风险，该意见客观地反映了公司的实际情况和财务状况，公司董事会对中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)本着谨慎原则为公司 2019 年度财务报告出具保留意见涉及事项的专项说明表示理解。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

(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、会计政策的变更

根据财政部《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）《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），本公司对财务报表格式进行了相

应调整。“应收票据及应收账款”分拆为“应收票据”和“应收账款”，应收票据本期余额 0.00 元，上期余额 0.00 元；应收账款本期余额 19,715,772.98 元，上期余额 24,335,650.42 元；“应付票据及应付账款”分拆为“应付票据”和“应付账款”，应付票据本期余额 0.00 元，上期余额 0.00 元；应付账款本期余额 21,832,910.40 元，上期余额 22,149,494.89 元。财政部于 2017 年颁布了修订后的《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》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行前述准则。

2、会计估计的变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、前期差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

三、持续经营评价

公司本年发生亏损 3,523,436.14 元，累计亏损 40,206,898.85 元；绿苑园林本年仅有一个工程项目和少量的苗木销售；同时，绿苑园林项目部所有人员、大部分管理人员均已经离职。上述可能导致对公司持续经营能力存在重大不确定性。

公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

（1）加强可供销售苗木的管理，积极拓宽苗木销售渠道

公司将加强对存货中消耗性生物资产可供销售苗木的管理，同时紧紧把握国家城市基础设施建设、城市人居环境提升改造、森林城市和森林公园创建等发展机遇，积极充分利用多年来积累的优质苗木销售渠道，释放自有苗木产能助推苗木销售业务。

2020 年本公司正积极跟进长沙岳麓山景区生态修复工程、梅溪湖田园综合体项目、长沙福晟翡翠湾项目、新武高速公路项目，目前正与开发商洽谈。

（2）优化公司员工层级，建设团队培养人才

公司拟推动全体员工层级深化改革。2020 年，公司将通过网络招聘及线下招聘两种方式相结合，全面扩招销售团队及管理团队。同时制定员工培训模式，内外部培训相结合，进一步提升团队的综合素质。优化公司组织结构，加强业务能力，规范各项管理制度和业务流程，全面提升公司的管理水平。

（3）构建销售团队，积极拓宽销售渠道

公司将于 2020 年构建优效销售团队，通过绩效考核鼓励措施，推动建设以湖南省内为中心，辐射全国多个省市的苗木销售渠道，创新销售手段、深挖销售资源。加大对公司自有库存苗木的盘活力度，增效

创收。

(4) 持续完善企业内控，预防和防范运营风险

在跨越发展、战略转型的新时代、新征程下，公司坚持以内控体系建设、全面风险管理为核心，持续提升企业运营管控水平，不断完善健全公司制度体系建设，优化企业运营管理流程。

(5) 开拓新渠道，拓展公司业务

本公司和江苏众联共享房车管理有限公司签订了战略合作协议，江苏众联共享房车管理有限公司主要，围绕江苏建立链式房车旅游，形成房车旅游产业链。在营地建设过程中将和湖南绿苑园林股份有限公司共同合作，向本公司采购建设所需的花卉和植被。并通过房车营地的扩展带动湖南绿苑园林省外业务。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、存货占资产比重较高所导致的风险

2018 年末和 2019 年末，公司存货分别为 38,524,322.48 元和 39,397,093.97 元，占总资产比重分别 45.54%和 49.17%，存货所占比重较高。虽然公司的行业特点、发展规划决定了公司的存货金额较大，但如果存货管理水平下降，则会降低公司资金运用效率，对公司的生产经营产生负面影响。

应对措施：公司将积极与甲方进行沟通，将已完工项目进行结算，降低工程验收时间拖延而造成工程结算滞后的风险，并尽快收回款项。

2、人员流失影响业务开展及资质维持风险

根据公司已披露的定期报告，公司 2017 年末、2018 年末、2019 年末员工人数分别为 19 人、4 人、5 人，公司员工人数大幅减少。公司员工人数大幅减少存在影响公司业务开展的风险。此外，公司持有城市园林绿化企业资质证书（二级），《城市园林绿化企业资质标准》为对持有资质单位的员工规模、技术职称等有相应要求，公司现有员工不能满足相关资质维持规定，如果公司不能及时招聘符合要求的人员，存在资质证书不能维持的风险。

应对措施：公司将积极拓展新的项目，届时公司将及时的招聘人员，以保障公司持续经营，同时提高人力资源管理水平。

3、重大客户业务流失风险

2017 年度、2018 年度、2019 年度，公司营业收入分别为 17,409,004.58 元、1,551,221.73 元、5,188,580.34 元，公司收入主要来源于施工工程和苗木销售，2017 年度、2018 年度、2019 年度公司对前五名客户的销售额合计占当期销售总额的比例分别为 97.35%、100%、100%，公司对前五名客户存在重大依赖，且公司对前五名客户收入金额大幅下降，如果公司不能及时增加老客户业务，拓展新增客户业务，公司经营业务将面临不利影响。

应对措施：公司将积极拓展新的项目，洽谈更多合作企业。

4、持续经营能力重大不确定风险

2019 年度，公司营业收入为 5,188,580.34 元，亏损 3,523,436.14 元。虽然较上年同期有所好转，但公司现金余额仍较低，结合公司经营业绩、员工规模等因素，公司存在持续经营能力重大不确定性风险。

应对措施：公司将积极拓展新的项目，发展更多业务，加强可供销售苗木的管理，积极拓宽苗木销售渠道，构建销售团队，积极拓宽销售渠道。

5、应收账款回收风险

截止 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 19,715,772.98 元，占公司总资产的 24.61%，公司主要从事园林绿化工程业务，行业内公司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偏高的特点。公司项目的前期垫付资金增加，期末应收账款余额较大，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信及财务状况出现不利变化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。

应对措施：公司将采取法律措施尽快收回款项，采取法律措施的同时，积极和往来客户沟通，建立客户信用要求的审批制度，应收账款信息反馈制度。

(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	五.二.(二)
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	
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）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

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
裴小明	是	资金	垫支	0	920,872.66	920,872.66	0	已事后补充履行
合计	-	-	-	0	920,872.66	920,872.66	0	-

资金占用分类汇总：

项目汇总	余额	占上年年末归属于挂牌公司股东的净资产的比例%
控股股东、实际控制人或其附属企业合计占用资金的单日最高余额	0	0%

占用原因、归还及整改情况：

2019 年 1-12 月，公司控股股东、实际控制人裴小明向公司提供资金及代付款项共计 1,563,912.66 元，

2018 年 12 月 31 日公司应付裴小明 372,484.44 元，本期公司向其偿还资金共计 1,936,397.10 元，截至 2019 年 12 月 31 日公司应付其余额 0 元，累计形成裴小明占用公司资金 920,872.66 元，截至 2019 年 12 月裴小明已将占用款项还清，上述资金拆借未约定支付利息。

(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
杨代花	公司租赁关联方房屋	23,227.34	23,227.34	已事后补充履行	2019 年 8 月 27 日
裴培	公司租赁关联方房屋	34,667.66	34,667.66	已事后补充履行	2019 年 8 月 27 日
裴小明	关联方向公司提供资金及代付款项	1,563,912.66	1,563,912.66	已事后补充履行	2019 年 8 月 27 日
裴涵	公司租赁关联方房屋	0	0	已事后补充履行	2019 年 8 月 27 日
罗兵	为公司提供财务资助	100,000.00	100,000.00	已事后补充履行	2020 年 6 月 24 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：

- 1、公司租赁关联方房屋系公司生产经营所需，符合公司和全体股东的利益，对公司有积极影响。
- 2、关联方向公司提供的无息资金支持体现了关联方向公司的支持，符合公司和全体股东的利益，对公司有积极影响。

(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	2016 年 5 月 1 日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	为避免公司利益受损，若公司因之前不规范用地情况可能面临的处罚，将由本人承担经济损失的赔偿责任	正在履行中
公司	2016 年 5 月 1 日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	在未来经营过程中，逐步减少临时用工情形，并将劳务分包给由资质的劳务派遣公司，	正在履行中

					对于确实需要使用临时用工时，将与临时用工人员签署符合法律规定的劳务合同。	
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司实际控制人裴小明承诺，对于可能存在的劳务纠纷风险，将有其承担与此相关的经济责任，避免给公司造成经济损失。	正在履行中
公司	2016 年 5 月 1 日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司将自本承诺书出具之日起规范并加强项目分包管理制度，加强对分包企业资质的审查，严格按照《建筑法》、《建设部关于建立和完善劳务分包制度发展建筑劳务企业的意见》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定将劳务作业依法分包给具有相应资质的专业承包企业或劳务分包企业。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 1 日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司将自本承诺书出具之日起规范并加强项目分包管理制度，加强对分包企业资质的审查，严格按照《建筑法》、《建设部关于建立和完善劳务分包制度发展建筑劳务企业的意见》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定将劳务作业依法分包给具有相应资质的专业承包企业或劳务分包企业。若公司因劳务分包行为不符合《建筑法》、《建设部关于建立和完善劳务分包制度发展建筑劳务企业的意见》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定导致公司受到处罚或赔偿损失，本人愿意承担相应的经济损失，避免给公司造成经济负担。	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	为了严格禁止商业贿赂行为，将在公司内控制度等相关制度文件中实施反商业贿赂措施，	正在履行中

					严格打击商业贿赂行为，开展培训教育，从源头上坚决铲除不正当交易行为。	
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	对于以前年度没有为员工缴纳公积金的情形，公司实际控制人裴小明承诺将承担可能发生的经济责任，不给公司造成经济负担，避免影响公司的正常经营。	正在履行中
其他	-	-	挂牌	同业竞争承诺	绿晟农业因经营范围变更为“水稻种植、销售”，与股份公司在经营范围上未有重合及相似，不存在同业竞争。	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	实际控制人裴小明已转让其持有的绿苑合作社股权，裴小明承诺该公司与其不存在任何法律及事实关系。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司股东、实际控制人出具《避免同业竞争承诺函》。	正在履行中
董监高	2016 年 5 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司董事、监事、高级管理人员出具《避免同业竞	正在履行中
其他	2016 年 5 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司关联法人出具《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
公司	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司在申报期存在向个人的采购业务的情况，公司承诺未来将避免或减少向个人的采购业务。	正在履行中
公司	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司在申报期存在现金结算的情况，承诺未来将以银行转账结算方式彻底替代现金结算，杜绝现金结算的现象。	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	关于减少及规范关联交易的承诺函	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	关于减少及规范关联交易的承诺函	正在履行中
其他	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	关于减少及规范关联交易的承诺函	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司控股股东、实际控制人裴小明于 2016 年 8 月 9 日出具承诺：为避免公司利益受损，若公司

因之前不规范用地情况可能面临的处罚，将由本人承担经济损失的赔偿责任。

2、公司于 2016 年 5 月承诺，在未来经营过程中，逐步减少临时用工情形，并将劳务分包给由资质的劳务派遣公司，对于确实需要使用临时用工时，将与临时用工人员签署符合法律规定的劳务合同。

3、公司实际控制人裴小明承诺，对于可能存在的劳务纠纷风险，将有其承担与此相关的经济责任，避免给公司造成经济损失。

4、公司于 2016 年 5 月做出承诺：“公司将自本承诺书出具之日起规范并加强项目分包管理制度，加强对分包企业资质的审查，严格按照《建筑法》、《建设部关于建立和完善劳务分包制度发展建筑劳务企业的意见》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定将劳务作业依法分包给具有相应资质的专业承包企业或劳务分包企业”。公司实际控制人裴小明于 2016 年 5 月做出承诺：“若公司因劳务分包行为不符合《建筑法》、《建设部关于建立和完善劳务分包制度发展建筑劳务企业的意见》等相关法律、法规及规范性文件的有关规定导致公司受到处罚或赔偿损失，本人愿意承担相应的经济损失，避免给公司造成经济负担。”

5、公司及董事、监事、高级管理人员承诺，为了严格禁止商业贿赂行为，将在公司内控制度等相关制度文件中实施反商业贿赂措施，严格打击商业贿赂行为，开展培训教育，从源头上坚决铲除不正当交易行为。

6、对于以前年度没有为员工缴纳公积金的情形，公司实际控制人裴小明承诺将承担可能发生的经济责任，不给公司造成经济负担，避免影响公司的正常经营。

7、绿晟农业因经营范围变更为“水稻种植、销售”，与股份公司在经营范围上未有重合及相似，不存在同业竞争；实际控制人裴小明已转让其持有的绿苑合作社股权，裴小明承诺该公司与其不存在任何法律及事实关系。

8、2016 年 5 月，公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和关联法人均已分别出具《避免同业竞争承诺函》。

9、公司在申报期存在向个人的采购业务的情况，公司承诺未来将避免或减少向个人的采购业务。

10、公司在申报期存在现金结算的情况，承诺未来将以银行转账结算方式彻底替代现金结算，杜绝现金结算的现象。

11、公司实际控制人、股东、董事、监事及高级管理人员均出具《关于减少及规范关联交易的承诺函》。

上述承诺，在本期均得到良好的执行。

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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	65,000,000	100.00%	0	65,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	33,000,000	50.77%	0	33,000,000	50.77%
	董事、监事、高管	22,000,000	33.85%	0	22,000,000	33.85%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		65,000,000	-	0	65,000,000	-
普通股股东人数		4				

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	裴小明	33,000,000	0.00%	33,000,000	50.77%	33,000,000	0.00
2	罗兵	16,000,000	0.00%	16,000,000	24.62%	16,000,000	0.00
3	湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000	0.00%	10,000,000	15.38%	10,000,000	0.00
4	胡良煌	6,000,000	0.00%	6,000,000	9.23%	6,000,000	0.00
5	贵州众联沃德企业管理有限公司	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00
合计		65,000,000	0.00%	65,000,000	100%	65,000,000	0.00

普通股前十名股东间相互关系说明：裴小明为公司控股股东、实际控制人，担任湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，除上述情形外，公司其他股东之间不存在关联关系。

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

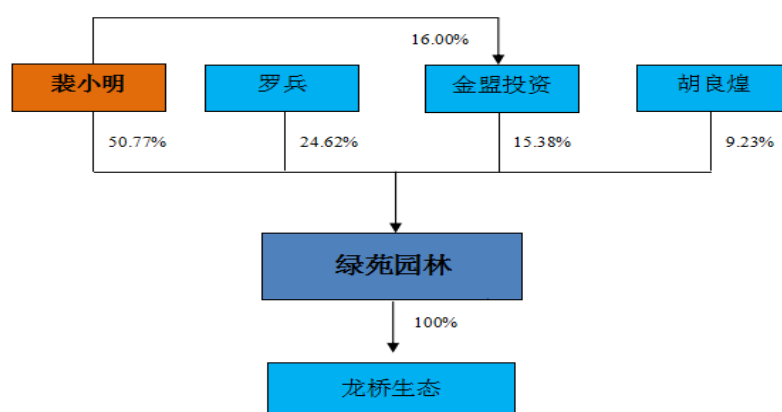
1、是否合并披露：√是 □否

裴小明持有公司 3,300 万股股份，持股比例为 50.77%，系公司控股股东。裴小明系公司的创始人，

(1) 直接持有公司 50.77%的股份；(2) 担任金盟投资的执行事务合伙人，通过金盟投资间接控制公司 15.38%的股份；(3) 担任公司董事长，是经营管理层的领导核心。综上，裴小明通过持股、表决权及任职情况，有能力通过股东大会和董事会行使表决权从而对公司的经营决策、人事和财务等事项产生重大影响，为实际控制人。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

裴小明，男，汉族，1978 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权，2000 年 7 月毕业于湖南林业高等专科学校林政管理专业，大专学历。2000 年 8 月至 2000 年 10 月，就职于东莞桃源园林有限公司，任项目经理；2000 年 11 月至 2007 年 3 月，个体经商；2007 年 4 月至 2010 年 10 月，就职于益阳市赫山区潇湘园林装饰商行，任总经理；2010 年 11 月至 2015 年 11 月，创建并经营湖南绿苑园林建设有限公司，任执行董事兼总经理；2015 年 11 月至今，就职于湖南绿苑园林股份有限公司，任董事长、法定代表人。

兼职情况：2014 年 10 月至今，任湖南中苗会园林投资管理有限公司监事；2015 年 6 月至今，任湖南绿晟农业生态股份有限公司董事长、法定代表人；2015 年 7 月至今，任湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2015 年 8 月至今，任益阳市龙桥农业生态科技有限公司执行董事兼总经理、法定代表人。



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

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	
裴小明	董事长	男	1978 年 2 月	大专	2015 年 11 月 30 日	2018 年 11 月 29 日	是
裴小明	总经理	男	1978 年 2 月	大专	2018 年 11 月 20 日	2018 年 11 月 29 日	是
罗兵	董事	男	1977 年 10 月	大专	2015 年 11 月 30 日	2018 年 11 月 29 日	否
胡良煌	董事	男	1973 年 2 月	高中	2015 年 11 月 30 日	2018 年 11 月 29 日	否
马侠	董事	男	1986 年 4 月	大专	2015 年 11 月 30 日	2018 年 11 月 29 日	否
邹盼	董事	女	1977 年 5 月	大专	2015 年 11 月 30 日	2018 年 11 月 29 日	否
杨翠丽	董事	女	1981 年 4 月	高中	2015 年 11 月 30 日	2018 年 11 月 29 日	否
陈丹	董事	女	1988 年 8 月	大专	2016 年 5 月 16 日	2018 年 11 月 29 日	否
李朝举	监事会主席	男	1984 年 1 月	大专	2015 年 11 月 30 日	2018 年 11 月 29 日	否
张玉双	监事	女	1992 年 9 月	大专	2015 年 11 月 30 日	2018 年 11 月 29 日	否
段厚荣	职工代表监事	女	1993 年 10 月	中专	2018 年 11 月 20 日	2018 年 11 月 29 日	是
杜文彬	财务负责人	男	1982 年 8 月	本科	2018 年 11 月 20 日	2018 年 11 月 29 日	是
李飞	董事会秘书	男	1991 年 7 月	本科	2018 年 11 月 20 日	2020 年 4 月 13 日	是
董事会人数:							7
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:

董事长裴小明为公司控股股东、实际控制人，董事杨翠丽系董事长裴小明妻子的堂妹。

(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
裴小明	董事长、总经理	33,000,000	0.00	33,000,000	50.77%	0.00
罗兵	董事	16,000,000	0.00	16,000,000	24.622%	0.00
胡良煌	董事	6,000,000	0.00	6,000,000	9.23%	0.00
邹盼	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00

马侠	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
陈丹	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
杨翠丽	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
李朝举	监事会主席	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
张玉双	监事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
段厚荣	职工代表监事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
杜文彬	财务负责人	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
李飞	董事会秘书	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00
合计	-	55,000,000	0.00	55,000,000	84.62%	0.00

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	0	0
行政管理人员	2	3
财务人员	2	2
生产人员	0	0
销售人员	0	0
员工总计	4	5

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	2	3
专科	2	2
专科以下	0	0
员工总计	4	5

(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

董事会秘书李飞于 2020 年 4 月 13 日辞职，相关工作由董事长裴小明代为履职。

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

公司按照《公司法》、《证券法》等有关监管要求及《公司章程》，设立了股东大会、董事会、监事会。根据《公司法》和《公司章程》的规定，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》、《总经理工作细则》和《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资融资管理制度》等制度，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，不断加强公司的规范运作。报告期内公司新制定了《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度，公司股东大会、董事会、监事会会议召开符合法定程序，各项经营决策也都按《公司章程》和各项其他规章制度履行了法定程序，合法有效，保证了公司的生产、经营的规范发展。

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

在股东权利保障方面，公司制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》和《董事会议事规则》，明确规定了股东的权利及履行相关权利的程序。公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。公司历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合相关法律法规的规定，能够确保全体股东，尤其是中小股东享有平等地位，充分行使股东权利。此外，公司制定了《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资融资管理制度》、《投资者关系管理制度》等相关制度，对公司重大事项进行充分的信息披露，公司治理机制能够有效的保护公司全体股东利益，尤其是中小股东的合法权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司存在部分关联交易未提前履行审议程序并披露，除此之外，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大投资、重要的人事变动、融资等均通过了公司董事会或股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行。

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	4	1、2019 年 1 月 29 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议《关于<湖南绿苑园林股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案>的议案》、《关于签署附生效条件的股票发行认购协议的议案》等议案。 2、2019 年 2 月 28 日，公司召开了第一届董事第十五次会议，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》、《关于提请召开公司 2019 年第二次临时股东大会的议案》。 3、2019 年 4 月 29 日，公司召开了第一届董事第十六次会议，审议通过《关于<2018 年年度报告及年度报告摘要>的议案》、《关于补充确认关联方裴小明为公司代垫款项暨关联交易的议案》、《关于前期会计差错更正的议案》、《董事会关于<2018 年度财务审计报告非标准意见的专项说明>的议案》等议案。 4、2019 年 8 月 27 日，公司召开了第一届董事会第十七次会议，审议通过了《关于<2019 年半年度报告>的议案》、《关于确认关联房屋租赁费用的议案》、《关于补充确认关联方裴小明与公司资金拆借的议案》等议案。
监事会	2	1、2019 年 4 月 29 日，公司召开第一届监事会第八次会议，审议通过《关于<2018 年度监事会工作报告>的议案》、《关于<2018 年年度报告及年度报告摘要>的议案》、《关于前期会计差错更正的议案》、《关于对<董事会关于 2018 年度财务审计报告非标准意见的专项说明>意见的议案》等议案； 2、2019 年 8 月 27 日，公司召开了第一届监事会第九次会议，审议通过《关于<2019 年半年度报告>议案》；
股东大会	4	1、2019 年 2 月 15 日，公司召开了 2019 年第一次临时股东大会，审议通过《关于<湖南绿苑园林股份有限公司 2019 年第一次股票发行方案>的议案》、《关于签署附生效条件的股票发行认购协议的议案》等议案。 2、2019 年 3 月 15 日，公司召开了 2019 年第二次临时股东大会，审议通过《关于变更会计师事务所的预案》。

		3、2019 年 5 月 20 日，公司召开了 2018 年年度股东大会，审议通过《关于<2018 年年度报告及年度报告摘要>的议案》、《关于补充确认关联方裴小明为公司代垫款项暨关联交易的议案》、《关于前期会计差错更正的议案》等议案。 4、2019 年 9 月 12 日，公司召开了 2019 年第三次临时股东大会，审议通过《关于确定关联房屋租赁费用的议案》、《关于补充确认关联方裴小明与公司资金拆借的议案》。
--	--	---

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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合《公司法》、《公司章程》及有关法律法规的规定。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》及三会议事规则等公司治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中发现公司存在持续经营能力存在重大不确定性的风险，监事会对本年度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

公司遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人力、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的单位。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司目前的内控制度是依据《公司法》、《公司章程》及有关法律法规的规定，结合公司实际情况制定的，符合公司经营管理的需要，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司也将继续根据实际经营情况及时健全及完善相关内控制度，确保公司经营活动正常、有序地开展。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立年度报告差错责任追究制度并执行。报告期内，公司有前期差错更正，详见本报告“第三节七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况”。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司现有制度。

附：

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	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 337015 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 号万通大厦 A 座 24 层
审计报告日期	2020 年 6 月 24 日
注册会计师姓名	谢中梁、孔传娇
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬	10 万

审计报告正文：

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第 337015 号

湖南绿苑园林股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了湖南绿苑园林股份有限公司（以下简称绿苑园林公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了绿苑园林公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

1、如财务报表附注二、2 所述（1）绿苑园林公司 2019 年度发生亏损 3,523,436.14 元，截至 2019 年 12 月 31 日累计亏损 40,206,898.85 元；（2）截止 2019 年 12 月 31 日，货币资金余额为 2,890.06 元，运营资金短缺，已不能满足公司正常的经营需求；（3）公司员工大量离职，目前现有员工已不足以维持

绿苑园林公司《城市园林绿化企业资质标准》（二级）资质。上述事项表明绿苑园林公司的持续经营能力存在重大疑虑的重大不确定性。

2、2019 年 12 月 31 日预付账款 5,287,660.48 元。其中：预付益阳市朝阳建筑工程有限公司 1,514,930.71 元、益阳市金桥园林绿化有限公司 977,605.54 元，长沙鼎兴园林绿化有限公司等 34 家公司共计 2,795,124.23 元。我们对每笔预付账款均实施了检查合同和付款凭证、寄发询证函，检查工商登记信息等审计程序。审计发现：部分合同已经履行，但未进行结算；为终止项目所支付款项仍在预付账款列示，未见管理层提供后续的解决议案。尽管我们在审计过程中实施了检查、函证、访谈等审计程序，由于部分审计程序受到限制我们仍然不能对上述预付账款的存在和计价获取充分、适当的审计证据。

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，我们独立于绿苑园林公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

绿苑园林公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括绿苑园林公司 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就上述保留事项获取充分适当的审计证据，因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

绿苑园林公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估绿苑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绿苑园林公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿苑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，就可能导致对绿苑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绿苑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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就绿苑园林公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中国注册会计师：谢中梁

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：孔传娇

中国·北京

2020 年 6 月 24 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,890.06	4,762.98
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			
应收账款	五、2	19,715,772.98	24,335,650.42
应收款项融资			
预付款项	五、3	8,094,621.92	7,765,832.77
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、4	578,603.47	4,919.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	39,397,093.97	38,524,322.48
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、6	5,940.69	50,711.89
流动资产合计		67,794,923.09	70,686,200.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			

持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	3,954,395.82	4,409,899.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	40,432	48,013.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	8,146,100.18	9,232,246.82
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、11	188,083	217,183.00
非流动资产合计		12,329,011	13,907,342.41
资产总计		80,123,934.09	84,593,542.87
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	21,832,910.4	22,149,494.89
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	43,282.84	91,313.34
应交税费	五、14	144,718.99	138,314.41
其他应付款	五、15	2,812,624.69	3,400,586.92
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			
其他流动负债			
流动负债合计		24,833,536.92	25,779,709.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		24,833,536.92	25,779,709.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	65,000,000.00	65,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	30,497,296.02	30,497,296.02
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	五、18	-40,206,898.85	-36,683,462.71
归属于母公司所有者权益合计		55,290,397.17	58,813,833.31
少数股东权益			
所有者权益合计		55,290,397.17	58,813,833.31
负债和所有者权益总计		80,123,934.09	84,593,542.87

法定代表人：裴小明主管会计工作负责人：杜文彬会计机构负责人：李遴

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,844.19	3,094.00

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			
应收账款	五、2	16,898,024.9	20,789,539.20
应收款项融资			
预付款项	五、3	7,115,841.4	7,765,832.77
其他应收款	五、4	561,011.26	4,919.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	22,789,385.34	21,252,806.53
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、6	0	50,431.89
流动资产合计		47,367,107.09	49,866,624.31
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	25,426,058.02	35,000,000.00
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	五、7	236,611.24	342,753.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	40,432.00	48,013.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	8,146,100.18	9,232,246.82
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,849,201.44	44,623,013.22
资产总计		81,216,308.53	94,489,637.53
流动负债：			
短期借款			

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	20,737,439.13	18,069,673.41
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、13	28,282.84	45,466.77
应交税费	五、14	144,718.99	138,314.41
其他应付款	五、15	5,063,821.15	6,852,823.13
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		25,974,262.11	25,106,277.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		25,974,262.11	25,106,277.72
所有者权益：			
股本		65,000,000	65,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		30,497,296.02	30,497,296.02
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		-40,255,249.6	-26,113,936.21
所有者权益合计		55,242,046.42	69,383,359.81
负债和所有者权益合计		81,216,308.53	94,489,637.53

法定代表人：裴小明主管会计工作负责人：杜文彬会计机构负责人：李遴

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	五、19	5,188,580.34	1,551,221.73
其中：营业收入	五、19	5,188,580.34	1,551,221.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,396,263.83	2,632,979.23
其中：营业成本	五、19	4,155,450.24	1,390,814.85
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、20	54,849.45	8,185.29
销售费用	五、21	144,532.07	169,038.32
管理费用	五、22	1,038,561.73	1,061,333.09
研发费用			0.00
财务费用	五、23	2,870.34	3,607.68
其中：利息费用			
利息收入		168.19	279.70
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、24	-3,637,100.64	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、25	2,923,239.75	-17,927,262.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-921,544.38	-19,009,019.68
加：营业外收入	五、26	0	1.00
减：营业外支出	五、27	2,595,987.29	19,413.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,517,531.67	-19,028,431.68
减：所得税费用	五、28	5,904.47	0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,523,436.14	-19,028,431.68
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）		-3,523,436.14	-19,028,431.68
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）		-3,523,436.14	-19,028,431.68
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		-3,523,436.14	-19,028,431.68
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,523,436.14	-19,028,431.68
（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）		-0.05	-0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.29

法定代表人：裴小明主管会计工作负责人：杜文彬会计机构负责人：李遴

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	五、19	374,010.6	843,881.73
减：营业成本	五、19	312,401.42	666,169.46
税金及附加	五、20	52,574.59	7,958.09
销售费用	五、21	48,650.72	143,150.72
管理费用	五、22	921,761.74	987,133.47
研发费用			
财务费用	五、23	2,073.62	1,661.60
其中：利息费用			
利息收入		113.21	252.50
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、24	-3,248,462.24	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、25	-9,767,907.77	-10,688,100.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,979,821.5	-11,650,292.09
加：营业外收入	五、26	0	1
减：营业外支出	五、27	161,491.89	19,260.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,141,313.39	-11,669,551.59
减：所得税费用			0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,141,313.39	-11,669,551.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,141,313.39	-11,669,551.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-14,141,313.39	-11,669,551.59
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：裴小明主管会计工作负责人：杜文彬会计机构负责人：李遴

(五) 合并现金流量表

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		6,681,283.57	6,694,094.22
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	五、28	1,825,706.96	3,304,400.51
经营活动现金流入小计		8,506,990.53	9,998,494.73
购买商品、接受劳务支付的现金		2,591,362.71	7,340,205.77
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		667,925.85	271,461.58
支付的各项税费		104,635.38	395,787.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	3,808,542.41	2,474,893.89
经营活动现金流出小计		7,172,466.35	10,482,348.45
经营活动产生的现金流量净额		1,334,524.18	-483,853.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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	五、28	0	0
投资活动现金流出小计		0	0
投资活动产生的现金流量净额		00	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、28	600,000	964,500
筹资活动现金流入小计		600,000	964,500
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	五、28	1,936,397.1	650,000
筹资活动现金流出小计		1,936,397.1	650,000
筹资活动产生的现金流量净额		-1,336,397.1	314,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,872.92	-169,353.72
加：期初现金及现金等价物余额		4,762.98	174,116.70
六、期末现金及现金等价物余额		2,890.06	4,762.98

法定代表人：裴小明主管会计工作负责人：杜文彬会计机构负责人：李遴

(六) 母公司现金流量表

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		1,525,034.4	5,306,648.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	965,199.68	4,048,182.08
经营活动现金流入小计		2,490,234.08	9,354,830.17
购买商品、接受劳务支付的现金		123,220.71	6,715,849.66
支付给职工以及为职工支付的现金		384,740.96	271,461.58
支付的各项税费		92,974.52	367,702.95
支付其他与经营活动有关的现金		2,536,947.7	2,472,809.39
经营活动现金流出小计		3,137,883.89	9,827,823.58
经营活动产生的现金流量净额		-647,649.81	-472,993.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、28	2,045,397.1	
投资活动现金流入小计		2,045,397.1	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、28	61,600	
投资活动现金流出小计		61,600	
投资活动产生的现金流量净额		1,983,797.1	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、28	600,000	964,500.00
筹资活动现金流入小计		600,000	964,500.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、28	1,936,397.1	650,000.00
筹资活动现金流出小计		1,936,397.1	650,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,336,397.1	314,500.00

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		-249.81	-158,493.41
加：期初现金及现金等价物余额		3,094	161,587.41
六、期末现金及现金等价物余额		2,844.19	3,094.00

法定代表人：裴小明主管会计工作负责人：杜文彬会计机构负责人：李遴

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	65,000,000.00				30,497,296.02						-36,683,462.71	58,813,833.31
加：会计政策变更	0				0						0	0
前期差错更正	0				0						0	0
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	65,000,000.00				30,497,296.02						-36,683,462.71	58,813,833.31
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-3,523,436.14	-3,523,436.14
（一）综合收益总额											-3,523,436.14	-3,523,436.14
（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	65,000,000				30,497,296.02						-40,206,898.85		55290397.17

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	65,000,000.00				30,497,296.02						-13,788,533.70		81,708,762.32
加：会计政策变更													
前期差错更正											-3,866,497.33		-3,866,497.33
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	65,000,000.00				30,497,296.02						-17,655,031.03		77,842,264.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-19,028,431.68		-19,028,431.68
（一）综合收益总额											-19,028,431.68		-19,028,431.68
（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	65,000,000.00				30,497,296.02						-36,683,462.71	58,813,833.31

法定代表人：裴小明主管会计工作负责人：杜文彬会计机构负责人：李遴

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	65,000,000				30,497,296.02						-26,113,936.21	69,383,359.81
加：会计政策变更	0				0						0	0
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	65,000,000				30,497,296.02						-26,113,936.21	69,383,359.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-14,141,313.39	-14,141,313.39
（一）综合收益总额											-14,141,313.39	-14,141,313.39
（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	65,000,000				30,497,296.02						-40,255,249.6	55,242,046.42

项目	2018 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	65,000,000.00				30,497,296.02						-10,577,887.29	84,919,408.73
加：会计政策变更												
前期差错更正											-3,866,497.33	-3,866,497.33
其他												
二、本年期初余额	65,000,000.00				30,497,296.02						-14,444,384.62	81,052,911.4
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-11,669,551.59	-11,669,551.59
（一）综合收益总额											-11,669,551.59	-11,669,551.59
（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	65,000,000.00				30,497,296.02						-26,113,936.21	69,383,359.81

法定代表人：裴小明主管会计工作负责人：杜文彬会计机构负责人：李遴

湖南绿苑园林股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

湖南绿苑园林股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系湖南绿苑园林建设有限公司, 成立于 2010 年 12 月 24 日, 统一社会信用代码: 91430111565947760Q。

公司简称: 绿苑园林

公司股票代码: 839383

公司注册地址及总部地址: 长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011。

实际控制人的名称: 裴小明。

法定代表人姓名: 裴小明。

注册资本: 人民币 6500 万元。

组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)。

营业期限: 2010 年 12 月 24 日至长期。

公司经营范围: 园林绿化工程服务; 古建筑工程服务; 风景园林工程设计服务; 农业技术推广服务; 林业科学技术服务; 绿化管理、养护、病虫害防治服务; 市政公用工程施工; 景观和绿地设施工程施工; 土壤修复; 旅游景区规划设计、开发、管理; 市政设施管理; 环境卫生管理; 环境与生态监测; 花卉种植; 林木育苗; 花卉作物的销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司拥有城市园林绿化二级资质及两个自有苗圃, 苗圃基地分别为位于长沙县的干杉苗圃和益阳市的益阳苗圃, 目前主要业务为景观工程施工和苗木种植与销售。

(二) 公司历史沿革

1、有限责任公司阶段

(1) 公司成立

本公司前身为湖南绿苑园林景观工程有限公司, 成立于 2010 年 12 月 24 日, 注册资本 1050 万元, 其中: 裴小明认缴货币出资 735 万元, 占注册资本的 70%;

杨代花认缴货币出资 315 万元，占注册资本的 30%。2010 年 12 月 24 日，裴小明实缴货币出资 147 万元，占注册资本的 14%；杨代花实缴货币出资 63 万元，占注册资本的 6%。2010 年 12 月 24 日，益阳资元天台会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》【益资元天台会所专验字（2010）第 538 号】，对上述出资事宜进行了审验。2010 年 12 月 24 日，经益阳市工商行政管理局核准，本公司正式成立，领取注册号为 430900000037445 的《企业法人营业执照》，公司类型为有限责任公司，法定代表人为裴小明，注册资本 1050 万元，实收资本 210 万元，住所为益阳市赫山区衡龙桥镇莲花村，营业期限为 2010 年 12 月 24 日至 2040 年 12 月 23 日，经营范围为园林绿化工程设计、施工、维护；林木种植、销售；园林技术开发。

（2）公司第一次变更

2011 年 1 月 11 日，经本公司股东会决议通过，同意实收资本由 210 万元增加至 1050 万元，其中：裴小明实缴货币出资 735 万元，占注册资本的 70%；杨代花实缴货币出资 315 万元，占注册资本的 30%。同时，相应地修改公司章程。2011 年 1 月 11 日，益阳资元天台会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》【益资元天台会所专验字（2011）第 013 号】，对本次注册资本的实收情况进行了审验。2011 年 1 月 14 日，益阳市工商行政管理局核准了本次变更事项，本公司领取了益阳市工商行政管理局换发的注册号为 430900000037445 的《企业法人营业执照》。

（3）公司第二次变更

2014 年 11 月 28 日，经本公司股东会决议通过，变更公司名称为“湖南绿苑园林建设有限公司”，变更住所为“长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目第 8 幢 19011”，变更经营范围为“古建筑工程服务；景观和绿地设施工程施工；建设工程施工；市政公用工程施工；建筑装饰；其他未列明建筑业；蔬菜、食用菌及园艺作物种植；园林绿化工程服务；中药材的种植（限分支机构）；林业种子生产（限分支机构）；造林和育林；森林经营和管护；林产品采集；牲畜饲养（限分支机构）；家禽饲养（限分支机构）；狩猎和捕捉动物（限分支机构）；内陆养殖（限分支机构）；园艺作物、花卉的收购；树、竹、草批发；住宿（限分支机构）；一般旅馆（限分支机构）；正餐服务（限分支机构）；饮料及冷饮服务；其他餐饮业（限分支机构）；农业技术推广服务；林业科学研究服务；环境及生态监测；工程技术；自然保护区管理；市政设施管理；环境卫生管理；城乡市容管理；绿化管理；公园管理；游览景区管理；体育场馆（限分支机构）；健身服务（限分支机构）；射箭馆场服务（限分支机构）；垂钓服务（限分支机构）；其他室内娱乐活动（限分支机构）；土壤修复；林业有害生物防治服务；鱼种培育、养殖（限分支机构）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）”，同意注册资本由 1050 万元增加至 8050 万元，其中：裴小明增加注册资本 4900 万元，占注册资本的 70%，杨代花增加注册资本 2100 万元，占注册资本的 30%；同意实收资本保持 1050 万元不变。同时，相应地修改公司章程。2015 年 1 月 8 日，经长沙市工商行政管理局雨花分局核准本次变更事项，本公司工商登记机关由益阳市工商行政管理局变更为长沙市工商行政管理局雨花分局，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局核发的注册号为 430900000037445 的《营业执照》。

（4）公司第三次变更

2015 年 4 月 20 日，经本公司股东会决议通过，同意杨代花将所持公司全部出资额（认缴 2415 万元，实缴 315 万元）转让给新股东罗兵，裴小明将所持公司全部出资额（认缴 5635 万元，实缴 735 万元）中尚未认缴的 1337 万元转让给罗兵；同意将公司监事由杨代花变更为罗兵。同时，相应地修改公司章程。2015 年 4 月 20 日，长沙市工商行政管理局雨花分局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的注册号为 430900000037445 的《营业执照》。

（5）公司第四次变更

2015 年 7 月 13 日，经本公司股东会决议通过，同意罗兵将所持公司全部出资额（认缴 3752 万元，实缴 315 万元）中的 627 万元（认缴 627 万元，实缴 315 万元）转让给裴小明；裴小明将所持公司全部出资额（认缴 4298 万元，实缴 735 万元）中尚未认缴的 600 万元转让给新股东胡良煌。同时，相应地修改公司章程。2015 年 7 月 13 日，长沙市工商行政管理局雨花分局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的注册号为 430900000037445 的《营业执照》。

（6）公司第五次变更

2015 年 7 月 29 日，实收资本由 1050 万元增加至 1737.1873 万元。本次变更后，本公司股东出资情况为：裴小明出资 4325 万元（认缴 4325 万元，实缴 1737.1873 万元）；罗兵出资 3125 万元（认缴 3125 万元，实缴 0 元）；胡良煌出资 600 万元（认缴 600 万元，实缴 0 元）。2015 年 11 月 6 日，北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》【中证天通（2015）验字第 111001 号】，对本次实收资本的变更情况进行了审验。

（7）公司第六次变更

2015 年 7 月 14 日，经本公司股东会决议通过，同意注册资本由 8050 万元减少至 5000 万元。2015 年 7 月 15 日，本公司在《三湘都市报》刊登了减资公告。截止 2015 年 8 月 30 日，无债权人向本公司提出债务清偿或提供相应担保的要求。2015 年 9 月 1 日，再次经本公司股东会决议通过，同意注册资本由 8050 万元减少至 5000 万元，其中：裴小明减少认缴出资额 1525 万元，罗兵减少认缴出资额 1525 万元。同时，相应地修改公司章程。2015 年 9 月 9 日，长沙市工商行政管理局雨花分局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的注册号为 430900000037445 的《营业执照》。2015 年 11 月 6 日，北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》【中证天通（2015）验字第 111002 号】，对本次注册资本的变更情况进行了审验。

（8）公司第七次变更

2015 年 9 月 17 日，经本公司股东会决议通过，将公司原经营范围中的“饮料及冷饮服务”变更为“饮料及冷饮服务（限分支机构）”，同意吸收新股东湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙），注册资本由 5000 万元增加至 6500 万元，

其中：裴小明增加注册资本 500 万元，新股东湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）出资 1000 万元。同时，相应地修改公司章程。本次变更后，本公司股东出资情况为：裴小明出资 3300 万元（认缴 3300 万元，实缴 1737.1873 万元）；罗兵出资 1600 万元（认缴 1600 万元，实缴 0 元）；胡良煌出资 600 万元（认缴 600 万元，实缴 0 元），湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）出资 1000 万元（认缴 1000 万元，实缴 0 元）。2015 年 9 月 22 日，长沙市工商行政管理局雨花分局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的统一社会信用代码为 91430111565947760Q 的《营业执照》。

（9）公司第八次变更

2015 年 9 月 25 日，实收资本由 1737.1873 万元增加至 6500 万元。本次变更后，裴小明实缴货币出资 3550 万元，其中：实缴注册资本 3300 万元，持股比例 50.7692%；溢价 250 万元计入资本公积；罗兵实缴货币出资 1600 万元，其中：实缴注册资本 1600 万元，持股比例 24.6154%；胡良煌实缴货币出资 600 万元，其中：实缴注册资本 600 万元，持股比例 9.2308%；湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）实缴货币出资 1500 万元，其中：实缴注册资本 1000 万元，持股比例 15.3846%；溢价 500 万元计入资本公积。2015 年 11 月 6 日，北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》【中证天通（2015）验字第 111003 号】，对注册资本及本次实收资本的变更情况进行了审验。2015 年 10 月 15 日，长沙市工商行政管理局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的统一社会信用代码为 91430111565947760Q 的《营业执照》。

2、股份有限公司阶段

2015 年 11 月 14 日，根据湖南绿苑园林建设有限公司临时股东会决议和湖南绿苑园林股份有限公司发起人协议书，湖南绿苑园林建设有限公司原股东作为发起人，以发起方式将湖南绿苑园林建设有限公司整体变更为湖南绿苑园林股份有限公司，以 2015 年 9 月 30 日经审计的净资产 95,497,296.02 元折股 6500 万元，净资产与股本总额之间的差额 30,497,296.02 元计入资本公积；同时变更公司经营范围。

本次变更后：本公司的股权比例如下表所示：

（1）本公司股权结构

股东名称	股本金额（万元）	持股比例	出资方式
裴小明	3,300.00	50.77%	净资产折股
罗兵	1,600.00	24.62%	净资产折股
胡良煌	600.00	9.23%	净资产折股
湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	15.38%	净资产折股
合计	6,500.00	100.00%	

2015 年 11 月 29 日，北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》【中证天通（2015）验字第 111004 号】，对湖南绿苑园林建设有限公司

的整体变更情况进行了审验。2015 年 12 月 14 日，长沙市工商行政管理局核准了本次变更事项，本公司领取了由长沙市工商行政管理局雨花分局换发的统一社会信用代码为 91430111565947760Q 的《营业执照》。

财务报告批准报出日：2020 年 6 月 24 日。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

公司报告期末发生对未来 12 个月的持续经营能力产生影响的重大异常因素。

（1）公司 2019 年度发生亏损 3,523,436.14 元，截至 2019 年 12 月 31 日累计亏损 40,206,898.85 元；

（2）截止 2019 年 12 月 31 日，货币资金余额为 2,890.06 元，运营资金短缺，已不能满足公司正常的经营需求；

（3）公司员工大量离职，目前现有员工已不足以维持公司《城市园林绿化企业资质标准》（二级）资质。上述事项表明公司的持续经营能力存在重大疑虑的重大不确定性。

公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

（1）加强可供销售苗木的管理，积极拓宽苗木销售渠道

公司将加强对存货中消耗性生物资产可供销售苗木的管理，同时紧紧把握国家城市基础设施建设、城市人居环境提升改造、森林城市和森林公园创建等发展机遇，积极充分利用多年来积累的优质苗木销售渠道，释放自有苗木产能助推苗木销售业务。

（2）优化公司员工层级，建设团队培养人才

公司拟推动全体员工层级深化改革。2020 年，公司将通过网络招聘及线下招聘两种方式相结合，全面扩招销售团队及管理团队。同时制定员工培训模式，内

外部培训相结合,进一步提升团队的综合素。优化公司组织结构,加强业务能力,规范各项管理制度和业务流程,全面提升公司的管理水平。

(3) 构建销售团队,积极拓宽销售渠道

公司将于 2020 年构建优效销售团队,通过绩效考核鼓励措施,推动建设以湖南省内为中心,辐射全国多个省市的苗木销售渠道,创新销售手段、深挖销售资源。加大对公司自有库存苗木的盘活力度,增效创收。

(4) 持续完善企业内控,预防和防范运营风险

在跨越发展、战略转型的新时代、新征程下,公司坚持以内控体系建设、全面风险管理为核心,持续提升企业运营管控水平,不断完善健全公司制度体系建设,优化企业运营管理流程。

(5) 开拓新渠道,拓展公司业务

本公司和江苏众联共享房车管理有限公司签订了战略合作协议,江苏众联共享房车管理有限公司主要,围绕江苏建立链式房车旅游,形成房车旅游产业链。在营地建设过程中将和湖南绿苑园林股份有限公司共同合作,向本公司采购建设所需的花卉和植被。并通过房车营地的扩展带动湖南绿苑园林省外业务。

基于以上,公司认为自 2019 年 12 月 31 日起的 12 个月不存在导致公司无法持续经营的情况。

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

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

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、提供的服务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(参见本附注四、5(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四、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。

公司内所有重大往来余额、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。

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”（详见本附注三、13、（2）④）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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率（当期平均汇率）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率（当期平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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、长期借款等。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。

当单项应收票据和应收账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

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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 账龄组合

B.当单项其他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 合并范围内的关联方组合

其他应收款组合 2 账龄组合

（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。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货包括原材料、消耗性生物资产、建造合同形成的资产等。本公司消耗性生物资产，是指为出售而持有的苗木；建造合同形成的资产主要为园建工程和绿化工程等景观工程合同形成的资产。

（2）存货取得和发出的计价方法

外购的苗木类消耗性生物资产的成本包括购买价款、运输费、保险费、相关税费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行培育的苗木类消耗性生物资产的成本，按照其郁闭前发生的小苗购买成本、抚育费及其他管护费等必要支出确定。

建造合同工程形成的资产成本为在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的金额。在建合同累计已发生的成本包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。合同的直接费用包括下列内容：耗用的材料费用、耗用的人工费用、耗用的机械使用费、其他直接费用；间接费用是本公司为组织和管理施工生产活动所发生的费用。在建合同完成后处置残余物资取得的收益等与合同有关的零星收益，冲减在建合同成本。

建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示，在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示，在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

本公司苗木类消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为按批次先进先出法。建造合同形成的资产按照单项工程成本结转。

（3）存货可变现净值的确认方法和存货跌价准备计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，本公司对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，并确认为当期损失。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，计入当期损益。

资产负债表日，本公司对在建合同形成的资产进行减值测试，如果合同的预计总成本超过合同总收入，将预计损失确认为存货跌价准备，并计入当期损益。合同完工时，将已提取的存货跌价准备转回，计入当期损益。

12、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。

13、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、10“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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。原持有股权投资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当期损益。

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，按本附注三、6、（2）“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，在处置时将原计入股东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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

15、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	折旧方法	使用年限（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	3-10	5.00	31.67-9.5
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5	5.00	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。

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。

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) 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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、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。

18、生物资产

本公司生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

本公司对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、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。生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物

资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

19、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。

目前，本公司无形资产摊销方法如下：

无形资产类别	摊销方法	摊销年限（月）
软件	直线法	120

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、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。

23、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及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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。

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、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。

27、收入的确认原则

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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。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。

目前，本公司的苗木销售收入具体确认方法为：在将苗木交付给客户并取得客户的验收单时确认收入。

（2）提供劳务，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。

公司采用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完工进度。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，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；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。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：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。

（4）建造合同

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定合同完工进度。固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：合同总收入能够可靠地计量；与合同相关的经济利益很可能流入本公司；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确定。成本加成合同的结果能够可靠估计确定依据为：与合同相关的经济利益很可能流入本公司；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：（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。目前，本公司的景观工程合同收入适用《企业会计准则第 15 号—建造合同》的规定，具体方法为：本公司于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工百分比。当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，本公司将对预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。公司按季度取得的由建设单位（发包方）或监理方签证认可的完成工程量报告单，作为完工百分比法确认收入的外部依据。工程完工时，本公司取得的由建设单位（发包方）或监理方签证认可的竣工验收单，作为完工依据。

28、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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

29、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。

30、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。

31、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

无。

33、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。

本公司本年无影响。

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。

本公司本年无影响。

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。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	+24,335,650.42
	应收票据及应收账款	-24,335,650.42
2	应付票据	
	应付账款	+22,149,494.89
	应付票据及应付账款	-22,149,494.89

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:

无。

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的影响:

无。

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:

无。

⑤其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	苗木贸易收入按 11%的税率、新增工程项目收入按 11%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳增值税; 2016 年 5 月 1 日前的工程项目收入按 3%的税率简易征收	11、10、3、0

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	5
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25、12.5、0

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 11% 税率。根据财政部、税务总局、海关总署发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 10%。

2、 优惠税负及批文

(1) 增值税

经长沙市雨花区国家税务局减免税备案登记，自 2018 年 1 月 1 日起，本公司自产自销苗木收入免征增值税。

经益阳市赫山区税务局减免税备案登记，自 2018 年 1 月 1 日起，本公司的子公司—益阳市龙桥农业生态科技有限公司苗木种植收入免征增值税。

(2) 企业所得税

经长沙市雨花区地方税务局减免税备案登记，自 2015 年 4 月 16 日起，本公司自产自销苗木收入免征企业所得税。

经益阳市赫山区税务局减免税备案登记，自 2015 年 7 月 1 日起，本公司的子公司—益阳市龙桥农业生态科技有限公司林木的培育和种植收入免征企业所得税、花卉苗木收入减半征收企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

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	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	45.87	1,198.29
银行存款	2,844.19	3,564.69
其他货币资金		
合计	2,890.06	4,762.98
其中：存放在境外的款项总额		

注：本期无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2、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	28,960,906.86	9,245,133.88	19,715,772.98	30,007,681.10	5,672,030.68	24,335,650.42
合计	28,960,906.86	9,245,133.88	19,715,772.98	30,007,681.10	5,672,030.68	24,335,650.42

(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。

①2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
湖南梓山湖置业有限公司	299,668.57	100.00	299,668.57	无法收回
长沙隆鑫房地产开发有限公司	19,498.91	100.00	19,498.91	无法收回
湘潭城乡创新园林工程股份有限公司	45,500.00	100.00	45,500.00	无法收回
江西瑞州汽运集团大鼎汽运有限公司	17,000.00	100.00	17,000.00	无法收回
合计	381,667.48	100.00	381,667.48	

②2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内			
1-2年	840,013.21	15.00	126,001.98
2-3年	6,314,273.31	20.00	1,262,854.66
3-4年	17,677,713.36	30.00	5,303,314.01
4-5年	3,151,887.50	50.00	1,575,943.75
5年以上	595,352.00	100.00	595,352.00
合计	28,579,239.38	31.01	8,863,466.40

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	5,672,030.68	3,573,103.2			9,245,133.88

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 27,633,887.38 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 95.41%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,198,114.41 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
岭南生态文旅股份有限公司	222,140.00	1-2 年	0.77	33,321.00
	2,927,431.73	2-3 年	10.11	585,486.35
	17,677,713.36	3-4 年	61.04	5,303,314.01
杭州市园林绿化股份有限公司	617,873.21	1-2 年	2.13	92,680.98
	2,346,444.79	2-3 年	8.10	469,288.96
武汉润土园林景观工程有限公司	1,718,401.50	4-5 年	5.93	859,200.75
江西格林园林工程有限公司	1,433,486.00	4-5 年	4.95	716,743.00
益阳市绿苑花卉苗木专业合作社	690,396.79	2-3 年	2.38	138,079.36
合计	27,633,887.38		95.41	8,198,114.41

3、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	1,058,711.23	13.08	5,202,444.67	66.99
1 至 2 年	4,786,332.59	59.13	2,563,388.10	33.01
2 至 3 年	2,249,578.10	27.79		
3 年以上				
合计	8,094,621.92	100.00	7,765,832.77	100.00

(2) 账龄超过 1 年以上的大额预付账款情况:

单位名称	金额	占预付账款总额比例%	未结算原因
益阳市绿苑花卉苗木专业合作社	1,828,180.92	22.59	未到结算期
益阳市朝阳建筑工程有限公司	1,514,930.71	18.72	
益阳市金桥园林绿化有限公司	977,605.54	12.08	

长沙鼎兴园林绿化有限公司	507,096.20	6.26
长沙市芙蓉区大地石业经营部	400,000.00	4.94
合计	5,227,813.37	64.59

(3) 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	占预付账款的比例%	账龄	未结算原因
益阳市绿苑花卉苗木专业合作社	非关联方	1,828,180.92	22.59	1-2 年	未到结算期
		900,938.52	11.13	1 年以下	未到结算期
益阳市朝阳建筑工程有限公司	非关联方	39,930.71	0.49	1 年以下	
		1,475,000.00	18.22	1-2 年	
益阳市金桥园林绿化有限公司	非关联方	977,605.54	12.08	1-2 年	
长沙鼎兴园林绿化有限公司	非关联方	507,096.20	6.26	2-3 年	
长沙市芙蓉区大地石业经营部	非关联方	400,000.00	4.94	1-2 年	
合计		6,128,751.89	75.71		

4、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	578,603.47	4,919.92
合计	578,603.47	4,919.92

(1) 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	642,892.74	64,289.27	578,603.47	5,211.75	291.83	4,919.92
合计	642,892.74	64,289.27	578,603.47	5,211.75	291.83	4,919.92

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::

项目	账面余额	未来 12 月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				

账龄组合	642,892.74	10.00	64,289.27	信用风险未显著增加
合计	642,892.74	10.00	64,289.27	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	合计
2019年1月1日余额	291.83			291.83
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	63,997.44			63,997.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31余额	64,289.27			64,289.27

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
借款	408.45	624.75
暂支款项	642,484.29	4,587.00
合计	642,892.74	5,211.75

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	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额比例 (%)	坏账准备年 末余额
戴辉琴	否	借款	642,484.29	1年以内	99.94	64,248.43
代垫社保款	否	代垫款	348.45	1年以内	0.05	34.84
易兰	否	代垫款	60.00	1年以内	0.01	6.00
合计			642,892.74		100.00	64,289.27

5、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值

消耗性生物资产	58,627,966.24	19,230,872.27	39,397,093.97
建造合同形成的资产	327,433.60	327,433.60	
合计	58,955,399.84	19,558,305.87	39,397,093.97

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	60,678,434.50	22,481,545.62	38,196,888.88
建造合同形成的资产	327,433.60		327,433.60
合计	61,005,868.10	22,481,545.62	38,524,322.48

注：本期因编制财务报表委托北京天海华资产评估事务所（普通合伙）进行资产减值测试，出具了《湖南绿苑园林股份有限公司因编制财务报表进行减值测试所涉及的绿化苗木基地资源资产市场价值项目评估咨询报告》（天海华评咨字（2020）第 002 号）评估报告，本期期末消耗性生物资产发生减值 19,230,872.27 元。

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
林业	60,678,434.50	4,227,075.96	6,277,544.22	58,627,966.24
合 计	60,678,434.50	4,227,075.96	6,277,544.22	58,627,966.24

(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	
消耗性生物资产	22,481,545.62			3,250,673.35		19,230,872.27
建造合同形成的资产		327,433.60				327,433.60
合 计	22,481,545.62	327,433.60		3,250,673.35		19,558,305.87

6、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
待抵扣进项税额	2,459.16	50,711.89
预缴企业所得税	3,481.53	
合 计	5,940.69	50,711.89

7、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	3,954,395.82	4,409,899.59

固定资产清理		
合计	3,954,395.82	4,409,899.59

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑 物	机器设 备	电子设 备	运输设 备	其他设 备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	3,921,218.21	1,604,899.46	232,328.85	415,000.00	261,007.60	6,434,454.12
2、本期增加金额			1,292.67			1,292.67
(1) 购置			1,292.67			1,292.67
(2) 在建工程转 入						
(3) 企业合并增 加						
(4) 债务重组增 加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减 少						
4、期末余额	3,921,218.21	1,604,899.46	233,621.52	415,000.00	261,007.60	6,435,746.79
二、累计折旧						
1、期初余额	605,417.67	691,876.96	221,444.24	320,328.84	185,486.82	2,024,554.53
2、本期增加金额	186,282.36	156,451.08	307.01	73,816.51	39,939.48	456,796.44
(1) 计提	186,282.36	156,451.08	307.01	73,816.51	39,939.48	456,796.44
(2) 企业合并增 加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减 少						
4、期末余额	791,700.03	848,328.04	221,751.25	394,145.35	225,426.30	2,481,350.97
三、减值准备						
1、期初余额						

2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
(3) 其他						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	3,129,518.18	756,571.42	11,870.27	20,854.65	35,581.30	3,954,395.82
2、期初账面价值	3,315,800.54	913,022.50	10,884.61	94,671.16	75,520.78	4,409,899.59

②无通过经营租赁租出的固定资产。

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	3,129,518.18	注

注 1：截止 2019 年 12 月 31 日，本公司房屋建筑全部为子公司—益阳市龙桥农业生态科技有限公司的房屋和构筑物，房屋包括简易职工宿舍 114 m²、简易仓库 244 m²、简易电排房 42 m²，构筑物包括苗圃土地平整、道路硬化、水沟、桥梁、水井，在租赁土地上建生产设施，无法办理产权证。

8、无形资产

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	75,810.00	75,810.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	75,810.00	75,810.00
二、累计摊销		

1、期初余额	27,797.00	27,797.00
2、本期增加金额	7,581.00	7,581.00
(1) 摊销	7,581.00	7,581.00
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额	35,378.00	35,378.00
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	40,432.00	40,432.00
2、期初账面价值	48,013.00	48,013.00

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

9、长期待摊费用

项 目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少的原因
益阳苗圃初始建造费	1,822,570.33		214,419.96		1,608,150.37	
干杉苗圃初始建造费	7,409,676.49		871,726.68		6,537,949.81	
合 计	9,232,246.82		1,086,146.64		8,146,100.18	

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	28,867,729.02	28,153,868.13
可抵扣亏损	3,854,878.71	1,221,728.42

合计	32,722,607.73	29,375,596.55
----	---------------	---------------

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此合并范围内的益阳市龙桥农业生态科技有限公司的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2020 年度			
2021 年度			
2022 年度			
2023 年度	1,221,728.42	1,221,728.42	
2024 年度	2,633,150.29		
合 计	3,854,878.71	1,221,728.42	

11、其他非流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
预付的土地租金	188,083.00	217,183.00
合计	188,083.00	217,183.00

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付货款	21,585,115.40	21,901,699.89
应付服务费	247,795.00	247,795.00
合计	21,832,910.40	22,149,494.89

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
眉山市浩瀚园林绿化工程有限公司	1,895,421.00	周转资金困难
句容志翔园林有限公司	1,090,128.30	周转资金困难
合计	2,985,549.30	

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	63,072.22	598,811.32	618,600.70	43,282.84
二、离职后福利-设定提存计划	28,241.12	21,084.03	49,325.15	
三、辞退福利				
合 计	91,313.34	619,895.35	667,925.85	43,282.84

(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	45,466.77	580,227.43	583,305.20	42,389.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	15,805.45	18,135.08	33,046.69	893.84
其中：医疗保险费	7,536.16	12,722.04	20,258.20	
工伤保险费	7,609.78	304.92	7,914.70	
生育保险费	659.51	237.30	896.81	
其他		4,870.82	3,976.98	893.84
4、住房公积金	1,800.00		1,800.00	
5、工会经费和职工教育经费		448.81	448.81	
6、其他短期薪酬				
合 计	63,072.22	598,811.32	618,600.70	43,282.84

(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
1、基本养老保险	26,226.45	20,935.76	47,162.21	
2、失业保险费	2,014.67	148.27	2,162.94	
合 计	28,241.12	21,084.03	49,325.15	

14、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	912.88	
企业所得税	100,843.78	102,342.37
城市维护建设税	4,077.67	
教育费附加	1,747.57	
地方教育费附加	1,165.05	
水利建设基金	35,972.04	35,972.04
合计	144,718.99	138,314.41

15、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		
其他应付款	2,812,624.69	3,400,586.92
应付股利		
合计	2,812,624.69	3,400,586.92

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
垫付款	305,327.67	1,581,086.92
借款	2,496,497.02	1,788,700.00
咨询费	10,800.00	30,800.00
合计	2,812,624.69	3,400,586.92

16、股本

项目	2019.01.01	本期增减					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,000,000.00						65,000,000.00

17、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	30,497,296.02			30,497,296.02
合计	30,497,296.02			30,497,296.02

注：本公司资本公积—资本溢价的形成原因为：2015 年 12 月 14 日，经长沙市工商行政管理局核准，本公司的前身—湖南绿苑园林建设有限公司以 2015 年 9 月 30 日经审计的净资产 95,497,296.02 元折股 6500 万元整体股份制变更，净资产与股本总额之间的差额 30,497,296.02 计入资本公积。

18、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	-36,683,462.71	
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	-36,683,462.71	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,523,436.14	

减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-40,206,898.85	

19、营业收入和营业成本

(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	5,188,580.34	4,155,450.24	1,551,221.73	1,390,814.85
合计	5,188,580.34	4,155,450.24	1,551,221.73	1,390,814.85

20、税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城建税	29,360.50	3,539.67
教育费附加	21,092.34	2,995.59
印花税	4,172.20	1,143.70
水利建设基金	224.41	506.33
合计	54,849.45	8,185.29

21、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	79,696.75	126,500.00
差旅费	6,684.50	
汽车费用	14,327.80	
办公费	33.00	
业务招待费	7,724.00	
折旧费	36,066.02	42,538.32
合计	144,532.07	169,038.32

22、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	335,260.49	184,489.17

差旅费	33,466.36	23,654.40
汽车费用	19,614.38	18,069.00
聘请中介机构费	420,603.77	368,114.54
租金及租赁相关费用	61,360.38	224,574.80
办公费	9,331.59	67,168.00
业务招待费	14,847.50	
折旧费	94,647.70	148,095.41
咨询费	26,660.00	
无形资产摊销	7,581.00	7,581.00
其他	15,188.56	19,586.77
合计	1,038,561.73	1,061,333.09

23、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息费用		
减：利息收入	168.19	279.70
汇兑损益		
手续费	3,038.53	3,887.38
合计	2,870.34	3,607.68

24、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款信用减值损失	-3,573,103.20	
其他应收款信用减值损失	-63,997.44	
合 计	- 3,637,100.64	

25、资产减值损失

项 目	2019年度	2018年度
坏账损失		-2,212,349.69
存货跌价损失	2,923,239.75	-15,714,912.49
合 计	2,923,239.75	-17,927,262.18

26、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他		1.00	
合计		1.00	

27、营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
罚款及滞纳金	161,491.89	150.50	161,491.89
其他	2,434,495.40	19,262.50	2,434,495.40
合计	2,595,987.29	19,413.00	2,595,987.29

28、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	5,904.47	
递延所得税费用		
合计	5,904.47	

(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	-3,517,531.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-879,382.92
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	5,904.47
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	42,630.12
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	836,752.80
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除的影响	
企业所得税享受免税优惠的影响	
所得税费用	5,904.47

29、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
政府补助收到的现金		
利息收入收到的现金	168.19	279.70
营业外收入-其他		1.00
保证金收回		100,000.000
其他往来款收到的现金	1,825,538.77	3,204,119.81
合计	1,825,706.96	3,304,400.51

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
销售及管理费用支付的现金	629,841.84	733,053.79
手续费	3,038.53	1,614.10
罚款支出	161,491.89	
其他支付的现金	3,014,170.15	1,740,226.00
合计	3,808,542.41	2,474,893.89

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
股东资金往来	600,000.00	964,500.00
合计	600,000.00	964,500.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年度	2018年度
股东资金往来	1,936,397.10	650,000.00
合计	1,936,397.10	650,000.00

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	-3,523,436.14	-19,028,431.68
加：信用损失准备	3,637,100.64	
资产减值准备	-2,923,239.75	17,927,262.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	456,796.44	516,716.45
无形资产摊销	7,581.00	7,581.00
长期待摊费用摊销	1,086,146.64	1,086,146.64
资产处置损失（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）		
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）		
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）	2,050,468.26	-1,575,740.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,136,679.73	2,106,898.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,593,572.64	-1,524,286.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,334,524.18	-483,853.72
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	2,890.06	4,762.98
减：现金的期初余额	4,762.98	174,116.70
现金及现金等价物净增加额	-1,872.92	-169,353.72

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年度	2018年度
----	--------	--------

一、现金	2,890.06	4,762.98
其中：库存现金	45.87	1,198.29
可随时用于支付的银行存款	2,844.19	3,564.69
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	2,890.06	4,762.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

31、所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

①报告期注销的子公司

子公司名称	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
合肥绿晟农业生态有限公司	100.00	注销	2019/6/26	准予注销登记通知

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
益阳市龙桥农业生态科技有限公司	一级	湖南益阳	湖南益阳	苗木种植、销售	100.00		直接投资

八、关联方及其交易

1、本公司实际控制人情况

姓名	与本企业关系	职务/主营业务	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%
----	--------	---------	---------------	----------------

裴小明	股东	董事长、总经理	50.77	50.77
-----	----	---------	-------	-------

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
罗兵	股东、董事
湖南金盟投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
胡良煌	股东、董事
杨代花	实际控制人裴小明之配偶
裴涵	实际控制人裴小明之女
裴培	实际控制人裴小明之女
裴小军	实际控制人裴小明之弟
杨代红	杨代花之姐
罗银良	罗兵之父
李友晚	罗兵之母
罗小英	罗兵之配偶
贺丰平	胡良煌之配偶
胡良军	胡良煌之弟
邹盼	董事
杨翠丽	董事、杨代花之堂妹
马侠	董事
李朝举	监事会主席
张玉双	监事
段厚荣	职工代表监事
杜文彬	财务总监
李飞	董事会秘书
湖南绿晟农业生态股份有限公司	裴小明持股 70%、杨代花持股 30%
东莞市惠煌包装辅料有限公司	胡良煌持股 50%、贺丰平持股 50%
香港惠煌国际包装辅料有限公司	胡良煌持股 100%
益阳市云益园林生态科技有限公司	裴小军持股 70%
益阳市赫山区潇湘园林装饰商行	裴小军个体经营
益阳市赫山区潇湘园林生态科技商行	杨代花个体经营

湖南中苗会园林投资管理有限公司	裴小军持股 80%、裴小明持股 20%
长沙中苗会信息科技有限公司	裴小军持股 80%
北京中苗会科技有限公司	裴小军持股 3.05%，长沙中苗会持股 96.95%

4、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

无

,出售商品/提供劳务情况

无

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租人：

出租方	关联方名称	金额	
		2019年度	2018年度
杨代花	长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目 8 栋 19010 室	23,227.34	28,947.00
裴培	长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目 8 栋 19011 室	34,667.66	43,421.50
裴涵	长沙市雨花区迎新路 868 号德思勤城市广场 A-2 项目 8 栋 19012 室		43,421.50
合计		57,895.00	115,790.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	24.16 万	4.89 万

(4) 关联担保情况

无。

(5) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆借	本期归还	期末余额
拆入：				
裴小明	372,484.44	643,040.00	1,015,524.44	
罗兵		100,000.00		100,000.00
拆出：				
裴小明		920,872.66	920,872.66	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	裴小明		372,484.44
其他应付款	罗兵	100,000.00	87,388.88
其他应付款	胡良煌		59,128.00
其他应付款	裴小军	-	87,366.20

九、承诺及或有事项

无。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止 2019 年 12 月 31 日,无其他需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截止 2019 年 12 月 31 日, 无其他需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、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	25,081,991.46	8,183,966.56	16,898,024.90	25,787,086.27	4,997,547.07	20,789,539.20
合计	25,081,991.46	8,183,966.56	16,898,024.90	25,787,086.27	4,997,547.07	20,789,539.20

(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。

①2019 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
湖南梓山湖置业有限公司	299,668.57	100.00	299,668.57	无法收回
长沙隆鑫房地产开发有限公司	19,498.91	100.00	19,498.91	无法收回
合计	319,167.48	100.00	319,167.48	

②2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内			
1-2年	617,873.21	15.00	92,680.98
2-3年	5,184,910.31	20.00	1,036,982.06
3-4年	15,212,800.96	30.00	4,563,840.29
4-5年	3,151,887.50	50.00	1,575,943.75
5年以上	595,352.00	100.00	595,352.00
合计	24,762,823.98		7,864,799.08

③坏账准备的变动

项 目	2019.01.01 1	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	4,997,547.07	3,186,419.49			8,183,966.56

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 24,167,471.98 元，占应收账款期末余额合计数的比例 96.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,238,553.43 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
岭南生态文旅股份有限公司	2,585,386.73	2-3 年	10.31	517,077.35
	15,212,800.96	3-4 年	60.65	4,563,840.29
杭州市园林绿化股	617,873.21	1-2 年	2.46	61,787.32

份有限公司	1,909,126.79	2-3 年	7.61	381,825.36
武汉润土园林景观工程有限公司	1,718,401.50	4-5 年	6.85	859,200.75
江西格林园林工程有限公司	1,433,486.00	4-5 年	5.72	716,743.00
益阳市绿苑花卉苗木专业合作社	690,396.79	2-3 年	2.75	138,079.36
合计	24,167,471.98		96.35	7,238,553.43

2、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	561,011.26	4,919.92
合计	561,011.26	4,919.92

(1) 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	623,345.84	62,334.58	561,011.26	5,211.75	291.83	4,919.92
合计	623,345.84	62,334.58	561,011.26	5,211.75	291.83	4,919.92

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 个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
合并范围内的关联方				
账龄组合	623,345.84	10.00	62,334.58	
合计	623,345.84	10.00	62,334.58	

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	291.83			291.83
期初余额在本期				
— 转入第一阶段				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				

段				
本期计提	62,042.75			62,042.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额	62,334.58			62,334.58

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
代垫款	408.45	624.75
暂支款项	622,937.39	4,587.00
合计	623,345.84	5,211.75

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	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额比例(%)	坏账准备年末余额
戴辉琴	否	暂支款项	622,937.39	1 年以内	99.93	62,293.74
代垫社保款	否	代垫款	348.45	1 年以内	0.06	34.85
易兰	否	代垫款	60.00	1 年以内	0.01	6.00
合计			623,345.84		100.00	62,334.59

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,000,000.00	9,573,941.98	25,426,058.02
对联营、合营企业投资			
合计	35,000,000.00	9,573,941.98	25,426,058.02

(续)

项目	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,000,000.00		35,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	35,000,000.00		35,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	------	------	------	------

益阳市龙桥农业生态科技有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00
减：长期投资减值准备		9,573,941.98		9,573,941.98
合 计	35,000,000.00	9,573,941.98		25,426,058.02

4、营业收入及成本

(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
主营业务收入	374,010.60	312,401.42	843,881.73	666,169.46
合 计	374,010.60	312,401.42	843,881.73	666,169.46

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		

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	-2,595,987.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
其中：理财收益		
丧失控制权所产生的投资收益		
其他		
非经常性损益总额	-2,595,987.29	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		
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	-2,595,987.29	

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	-6.18	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.63	-0.01	-0.01

湖南绿苑股份有限公司

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：

公司董事会办公室。

湖南绿苑园林股份有限公司

董事会

2020 年 06 月 29 日