



馨艺园林

NEEQ : 838707

大连馨艺园林生态科技股份有限公司

DalianXinyi Garden Ecological Polytron Technologies CO., LTD.



半年度报告

2020

公司半年度大事记

图 片 （如有）

图 片 （如有）

事 件 描 述

事 件 描 述

（或）致投资者的信

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	25
第八节	备查文件目录	85

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人徐新、主管会计工作负责人李晶及会计机构负责人（会计主管人员）黄玉敏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	根据国家住建部的初步统计，目前全国从事园林绿化行业的企业数量已经超过 16,000 家。由于行业内企业数量众多，绝大部分企业单一区域性经营特征明显，规模普遍较小，行业竞争较为激烈。尽管公司在品牌形象、业务水平、人才培养等方面存在一定优势，并已在辽宁地区园林绿化领域建立起一定的优势地位，但随着园林绿化企业不断发展壮大和各地方的市场化程度逐步加深，一些具有综合实力的龙头企业正逐步向包括东北地区在内的全国市场扩张，同时公司也在积极探索和尝试在其他地区的业务拓展，这必然会使公司与其他优势企业发生正面竞争，需要公司在竞争策略、管理水平、组织架构、人才团队、资金安排等诸多方面良好匹配。如果公司不能有效地实施全国性业务拓展的竞争战略，公司未来的业务发展可能会受到不利影响。
宏观政策调控风险	目前，园林工程施工及养护业务收入是本公司的主要收入来源。公司园林工程施工主要包括市政园林工程和地产景观工程的工程施工业务。市政园林工程的市场空间与我国各地方的经济发展状况具有较强的联动性。一般来说，在满足基本发展需要的基础之上，政府和企事业单位等各类投资主体才更注重环境保护和园林绿化。因此，若宏观经济出现放缓甚至衰退的迹象，地方财政状况不佳，且融资渠道受限，势必影响各地方政府对

	本地区园林绿化的投资热情，进而对园林绿化企业的经营构成较大影响。由于房地产行业是国家宏观调控的重点行业，公司所从事的地产景观工程业务可能会因宏观政策的调控而出现波动的趋势，从而影响公司园林景观设计业务和园林工程施工业务的顺利开展，可能导致公司相关业务不能按时回款或者回款进度低于预期的风险。
公司治理风险	股份公司成立前，公司的法人治理结构不够完善。股份公司设立之后，虽然建立了健全的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但各项管理控制制度的执行需要经过一个完善经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在公司经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模的不断扩大，业务范围不断拓宽，对公司治理将会提出更高的要求。
自然灾害风险	园林工程施工项目具有户外作业的特点，不可预期的自然灾害（如地震、泥石流、滑坡、极端天气等）可能影响施工的正常进行。自然灾害等不可抗力因素可能会直接毁坏项目成果，使公司工程施工成本增加，从而对公司的业务经营、财务状况和经营成果造成不利影响。公司各项目所处地域不同，所需苗木种类不同。在遭遇极端自然灾害的情况下，各区域中各类苗木可能发生损毁，导致市场上苗木价格发生波动，影响公司的原材料供给，从而影响公司业绩。
工程结算滞后引起的经营风险	报告期内公司承建工程施工项目的不断增加和工程施工业务规模的不断扩大，存货中工程施工的余额不断增加，若由于工程施工项目变更、工程验收时间拖延及甲方审价、审图程序复杂，或各种原因导致的甲方现场人员变更，结算资料跟踪不到位等原因不能按照合同约定条款定期进行结算，可能导致存货中的工程施工余额未得到甲方确认不能向甲方请款，从而使得存货库龄较长；或者由于工程工期缩短原因甲方在工程期间不予确认而集中在项目验收时才集中请款，期末工程施工余额将持续增加，且在结算后公司才能确认应收账款、甲方才能履行相应的付款程序，从而对公司的工程款的回收产生进一步的滞后影响。
劳动力成本上升的风险	公司的劳务用工成本是公司经营成本的重要组成部分，随着我国经济水平的提升，人民生活水平和劳动者保障水平的提高，未来我国适龄劳动力供给的不断减少，公司的劳动力成本在未来将呈现上升趋势。此外，随着市场竞争的不断加剧，同行业企业对相关技术、设计、管理和市场营销人员的争夺也更加激烈，公司未来需要制定出具有吸引力的薪酬体系才能稳定公司的人才队伍，公司将面临人力成本上升的压力。因此，未来若出现公司人力成本上升过快的情况，将对公司的成本控制产生不利影响，进而影响公司的盈利能力。
苗木价格波动的风险	公司主要从事园林绿化施工业务，苗木是原材料采购的主要内容。近年来，大规格苗木资源相对紧缺，价格呈现上涨趋势，由于公司苗木种植业务处于起步阶段，苗木自给率较低，苗木

	价格变动对公司的业绩影响较大。如果未来苗木的采购价格上涨幅度过快，而公司无法通过扩大苗木种植业务规模提升苗木自给率，将对公司的成本控制带来较大的压力，从而影响公司的经营业绩。
人才短缺和人才流失的风险	园林绿化行业对从业人员的综合素质要求较高，既要求有艺术修养水平，也要求具备一定的工程技术能力和工程项目管理协调能力，而人才的培养需要一个较长的过程。目前，园林绿化企业的员工学历和职称整体偏低，高端工程管理人才、专业工程施工人才和专业设计人才都比较缺乏，制约了企业竞争力的提升。公司通过多年的业务发展，虽已建立了一支专业高效的管理团队和业务骨干队伍，拥有一批业务水平高、项目经验丰富的设计人员，但不排除相关专业人员流失的可能，若未来公司专业人才流失比例增大，有可能会对公司经营产生以及资质不利影响。
实际控制人控制不当风险	实际控制人徐新截止 2017 年 12 月 31 日持有公司控股股东大久建设 98.84% 的股权，而大久建设又持有馨艺园林 80.1% 的股权，徐新高度控股馨艺园林。徐新现任公司法定代表人、董事长兼总经理，在公司决策、监督、日常经营管理上均能施加重大影响。虽然股份公司设立后，公司治理日趋完善，但徐新若利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等方面进行不当控制，仍可能给公司经营带来重大风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	报告期内，公司加大市场开发和项目运作，对主要客户依赖逐步减少。公司在竞争策略、管理水平、组织架构、人才团队、资金安排等诸多方面良好匹配。未来还将有效地实施全国性业务拓展的竞争战略

释义

释义项目	指	释义
公司/馨艺园林/股份公司	指	大连馨艺园林生态科技股份有限公司/馨艺园林及其控股子公司
大久建设	指	大久建设集团有限公司
长兴岛馨艺园林	指	大连长兴岛经济区馨艺园林绿化工程有限公司
普湾新区馨艺园林	指	大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司
嘉盈投资	指	嘉盈投资担保集团有限公司
股东大会	指	大连馨艺园林生态科技股份有限公司股东大会
董事会	指	大连馨艺园林生态科技股份有限公司董事会
监事会	指	大连馨艺园林生态科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌行为

《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《大连馨艺园林生态科技股份有限公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
主办券商、华鑫证券	指	华鑫证券有限责任公司
中兴华、会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	大连馨艺园林生态科技股份有限公司
英文名称及缩写	DalianXinyiGarden Ecological Polytron TechnologiesCO., LTD.
证券简称	馨艺园林
证券代码	838707
法定代表人	徐新

二、 联系方式

董事会秘书	王清云
联系地址	辽宁省大连市甘井子区革镇堡鞍子山金家沟
电话	0411-86536999
传真	0411-86536999
电子邮箱	yun3871@163.com
公司网址	www.xinyishengtai.com
办公地址	辽宁省大连市甘井子区革镇堡鞍子山金家沟
邮政编码	116000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004年7月15日
挂牌时间	2016年8月10日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E-48-50-其他建筑业
主要业务	园林绿化工程施工
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	21,200,000
优先股总股本（股）	21,200,000
做市商数量	0
控股股东	大久建设集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐新），无一致行动人

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	91210283764402333H	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	辽宁省大连庄河市鞍子山乡	否
注册资本（元）	21,200,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华鑫证券
主办券商办公地址	深圳市福田区莲花街道福中社区深南大道 2008 号中国凤凰大厦 1 栋 20C-1 房
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	华鑫证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,291,911.00	9,342,432.14	-32.65%
毛利率%	-2.61%	11.7%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,271,499.39	3,610,036.61	-190.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,470,906.39	3,525,962.26	-198.44%
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）	-12.49%	12.63%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-13.25%	12.34%	-
基本每股收益	-0.15	0.1703	-188.08%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	57,664,032.70	67,458,265.07	-14.52%
负债总计	33,105,127.10	39,627,860.08	-16.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,558,905.60	27,830,404.99	-11.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.31	-11.45%
资产负债率%（母公司）	57.41%	58.74%	-
资产负债率%（合并）	57.41%	58.74%	-
流动比率	170.15%	168.12%	-
利息保障倍数	-	1,569.55%	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,468,853.31	-16,686,061.06	114.8%
应收账款周转率	0.73	0.50	-
存货周转率	0.14	0.18	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.52%	-16.29%	-
营业收入增长率%	-32.65%	48.49%	-
净利润增长率%	-190.62%	6,059.88%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司是一家主要以市政园林绿化施工服务为核心的，集园林绿化施工、园林绿化养护为一体的综合性园林绿化企业。公司所属行业为 E48 土木工程建筑业。公司的主要业务：园林绿化工程施工及养护。公司通过招投标方式开拓业务，可承揽各种规模以及类型的园林绿化工程，可承揽各种规模以及类型的园林绿化养护管理工程，园林绿化苗木、花卉、盆景、草坪的培育、生产和经营等，公司主要客户为市政建设单位、各大院校等，主要为各类大型主题公园、市政园林绿化工程、院校等园区绿化工程项目提供园林绿化工程施工及养护服务。公司拥有一支知识结构合理、管理水平较高、业务能力精干的核心管理团队。

公司商业模式介绍如下：

（一）销售模式 公司采用投标方式获取工程业务。公司通过客户邀约、公共媒体信息以及合作客户的推荐来获取业务信息，公司安排项目对应的招投标人员、合同管理人员、公司安全、质量管理人员、财务人员、预算员、施工现场负责人，拟定的项目管理班子人员一起根据每个具体项目制定相应的投标书，参与客户组织的公开招标。客户则根据各家园林企业递交的投标书，经各方综合评比，选出最佳方案，选定中标企业。

（二）采购模式 公司采购原材料主要为绿化类苗木，是根据每个工程项目所需苗木清单进行采购。模式为：采购人员根据工程部竞标所得项目情况制定采购清单，项目负责经理对采购清单进行复核，并提出供应时限、质量等要求，采购人员将汇总材料信息报送给各家供应商，采取招标模式，各家供应商在收到清单后将自身苗木价格报价回复给采购人员，采购人员根据各家供应商回复的价格填写报价审批表，发送至项目负责经理，由项目经理进行选择，再由部门分管领导审核，最后总经理批准，确定供应商并发出订单。供应商收到订单后按时交货，由公司相关负责人员现场或入库后进行验收，若存在不合格的苗木，则按公司相关规定进行退换货处理。

（三）运营模式 公司对施工项目管理采取本部施工管理和现场管理两部分，本部管理即公司负责施工组织工作、施工计划、施工招标、采购等协调配合工作，施工现场人员负责施工；现场管理即施工管理组织进入现场，全面负责现场的施工组织和管理工作，公司最终接受施工现场情况报告，协助现场进行监督、检查和指导。本部项目管理由公司统一任命项目经理及各岗位的主要负责人，公司本部项目部只负责安排和协调，以及施工中设计的材料的准备和提供，进度款申请等，但不负责与甲方或监理接洽。同时在项目结束后，由本部项目管理部门负责回收与施工合同有关的所有签署的协议性文件和补充性文件。现场管理项目部则按照公司的指令施工，在现场进行项目管理，由项目经理负责组织施工现场管理人员，从劳动合同、劳动培训、行政管理及施工现场安全管理控各方面进行管理；现场技术组根据施工图纸编制施工方案，拟定质量管理标准，与设计及甲方联系，进行变更处理等。现场材料管理组负责现场材料采购计划、材料接收、现场采购管理、施工机械管理；质量监督组，施工监督、质量监督、

检验、质量问题记录、质量确认；现场工程管理组负责联络、协调、接洽工程各方关系，变更处理、分包合同管理、付款审核、向公司申请工程款。

(四) 盈利模式 公司园林绿化工程施工业务结算模式为：工程施工过程中，根据工程施工进度或定期公司就已完成工程量按合同约定向客户申请进度款；工程竣工验收后，客户向公司支付合同总价的部分约定工程款；根据质量维护保证期，按照每年验收标准，每年验收合格后，客户支付约定的部分工程款，在质保期结束时工程款全部支付完毕，质保期一般为 1 至 3 年。

(五) 公司经营业务未来规划 园林行业拥有广阔的市场空间和契机，随着人民和政府对环境保护的重视逐步加强，园林行业已成为我国未来发展形式最为良好的行业之一。因此公司希望抓住契机，明确战略方向，树立馨艺品牌，拓宽市场面以及领域，在明确了自身的实力和劣势后，对未来经营业务有了较为明确的规划。

目前，公司所施工的范围仅限于大连区域，仅限于财政资金的政府招投标领域，存在一定的局限性，公司计划拓展业务至全国领域，并借助一带一路的契机，立足大连，充分发挥地方政府的资源优势，逐渐成为大连市行业内领军人物，并以大连和沈阳为中心，辐射周边二线城市，争取获得省内更多的施工份额，争取各国企及上市公司房地产的份额。公司计划组建的全产业链架构，公司计划参股或成立园林绿化设计类公司，形成设计施工一体化，从源头控制项目来源，提高设计能力，创立设计施工品牌。市场的竞争是人才的竞争，公司根据未来公司的发展需要制定企业未来培养人才的实施计划，改变用人观念，大力加强人才的引进和培养，在用好公司现有人才的基础上，对公司的目前急缺的人才靠引荐和聘用来解决，同时加强新来大学生的培养力度，最好人才储备，建立一整套事业、感情、政策留人的奖惩机制。鼓励学习，不断提高，随着建筑市场各种法规，不断完善，企业挂牌后，我们对人才的要求越来越高，公司要建立机制，鼓励员工积极学习，考取适合公司发展的各种执业资格，为赢得市场做好人才储备。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

(二) 经营情况回顾

1、报告期末，公司资产总额 57,664,032.7 元，较期初减少 9,794,232.37 元，主要是本期存货结转 10,247,508.58 所致；净资产 24,558,905.6 元，较期初减少 3,271,499.39 元，主要是报告期内因为疫情影响导致本企业采购成本费用增加，利润水平下降，报告期亏损 327.15 万所致。

2、报告期内，公司实现营业收入 6,291,911.00 元，比去年同期减少 32.65%，其主要原因是市场不景气，中标项目减少。

3、报告期内，毛利率为-2.61%，比去年同期减少 14.24%，其主要原因是本报告期内因为疫情导致外地采购减少，本地材料及苗木采购价格较高导致成本增加。

4、报告期内，管理费用 633,676.40 元，较上年同期减少 411,574.29 元，主要系报告期内公司结构调整人员减少对应工资、劳动保险减少所致；报告期内财务费用-10,582.24 元较上年同期减少了 301,232.41 元，主要是本报告期内银行贷款余额为零，无贷款利息所致。

5、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上期增加了 114.8%，其主要原因是本期应收账款回款良好；货币资金增加所致。

报告期内，公司专注自身业务发展，经营管理能力提升，参照现代企业管理要求，结合公司自身实际发展情况，通过对人力资源管理体系、财务内控体系、业务流程管理体系等公司管理体系模块的完善，经营管理能力进一步提升，公司人力资源管理、品牌建设、风险控制管理等综合管理水平得到进一步加强。

下半年将继续从三个方面提高公司的盈利能力、改善公司经营活动产生的现金净流量，其分别是：利用各种渠道，积极开拓市场，承接更多工程项目，增加营业收入；做好成本、费用预算工作，控制成本、费用支出，提高工程施工毛利，降低费用开支；加大应收款项回收力度，减少坏账损失；公司经营

方面，管理层在董事会的带领下加强公司治理，优化公司组织结构，规范各项管理制度和业务流程，全面提升公司的管理水平；发展需求方面，公司将进一步加大投入，在保证施工水平的基础上，加强技术支持，强化与优质客户之间的凝聚力。努力扩大各地区市场份额；人才培养方面，公司将进一步扩充和培养专业化人员，完善人力资源管理制度，积极营造一个良好的用人环境。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
应收账款	7,243,851.84	12.56%	10,084,891.46	14.95%	-15.99%
存货	42,591,798.32	73.86%	52,839,306.9	78.33%	-5.71%
其他应付款	30,481,893.73	52.86%	33,114,884.72	49.09%	7.68%
货币资金	5,503,973.20	9.54%	3,084,534.16	4.57%	78.44%

项目重大变动原因：

报告期末，公司货币资金较上年年末增加 2,419,439.04 元，其主要原因是本期内公司加大回款力度，应收账款回收良好所致。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	6,291,911.00	100.00%	9,342,432.14	100.00%	-32.65%
营业成本	6,455,946.90	102.61%	8,249,755.16	88.30%	-21.74%
管理费用	633,676.40	10.07%	1,045,250.69	11.19%	-39.38%
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,271,499.39	-52.00%	3,610,036.61	38.64%	-190.62%
信用减值损失	-2,921,946.63	-46.44%	5,015,809.67	53.69%	-158.25%
营业利润	-3,708,243.05	-58.94%	4,362,921.81	46.70%	-184.99%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司实现营业收入 6,291,911.00 元，比去年全年营业收入减少 32.65%，其主要原因是市场不景气，中标项目减少。
- 2、报告期内，管理费用 633,676.40 元，较上年同期减少 411,574.29 元，主要系报告期内人员减少，对应工资、劳动保险减少所致
- 3、报告期内，归属于挂牌公司股东的净利润较去年同期减少了 190.62%，其主要原因是疫情严重导致材

料和苗木无法从产地采购，本地材料和苗木价格较高，增加了采购成本加大。

4、报告期内，信用减值损失-2,921,946.63元，较上年同期增加7,937,756.30元，其主要原因是上年期末5年以上应收账款余额2,096.08元，本期末5年以上应收账款余额3,046,168.67元。报告期内，营业利润-3,708,243.05元，较上年同期减少8,071,164.86元，其主要原因是本期信用减值损失较上年同期增加7,937,756.30所致。

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	2,468,853.31	-16,686,061.06	114.8%
投资活动产生的现金流量净额	-122,566.37		
筹资活动产生的现金流量净额		-296,887.55	100%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加了114.8%，其主要原因是本期应收账款回款良好，期末货币资金充足。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年减少，其主要原因是本报告期内购置固定资产形成的资金流出。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年增加100%，其主要原因是上期有贷款利息，本报告期内无贷款利息。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	234,596.47
非经常性损益合计	234,596.47
所得税影响数	35,189.47
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	199,407.00

四、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一）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

（二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

1、依法缴纳残疾人就业保障金；

- 2、尊重员工权益，推进民主管理，努力为员工创造良好的工作氛围和发展环境；
- 3、保持自身的可持续发展，为股东创造最大价值，为维护国家金融稳定和安全作出努力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	5,000	5,000

(三) 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8月10日		挂牌	诚信状况	公司控股股东、实际控制人以及	正在履行中

					<p>公司管理层出具诚信状况书面声明，承诺最近两年内未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任等情形</p>	
实际控制人或控股股东	2016年8月10日	2018年8月10日	挂牌	股份增持承诺	<p>公司控股股东大久建设、实际控制人徐新承诺：自股份公司成立一年内，不转让或者委托他人管理其在本挂牌前已持有的公司股份，也不由公司回购其持有的股份；其持有的股份解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一。</p>	已履行完毕
其他股东	2016年8月10日	2017年8月10日	挂牌	股份增持承诺	<p>公司股东徐庆承诺：自股份公司成立一年内，不转让或者委托他</p>	已履行完毕

					人管理其在本挂牌前已持有的公司股份，也不由公司回购其持有的股份。同时，担任公司董事、监事、高级管理人员的徐新、徐庆、徐文良、付作馨、徐龙、王清云、段敏杰、郑强承诺：除上述锁定期外，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不得转让其持有的公司股份	
其他	2016年8月10日		挂牌	纳税承诺	股东大久建设、徐新、徐庆承诺：若公司整体变更中净资产超出注册资本的部分需要缴纳个人所得税的，徐新及徐庆将严格按照有关规定承担该个人所得税的缴纳义务	正在履行中
董监高	2016年8月10日		挂牌	同业竞争承诺	为避免与公司的同业竞争，公司持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具了避免同业竞争的《声明与承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月10日		挂牌	补缴义务承诺	徐新承诺如公司因违反住房公积金相关法律或规范性文件而受	正在履行中

					到处罚或遭受任何损失的，本人将全额承担补缴义务、罚款或损失，并保证公司不会因此遭受任何损失	
董监高	2016年8月10日		挂牌	资料完整性承诺	公司及全体董事、监事及高级管理人员个人愿意对所提供资料的及时性、真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任，如因此给中介机构造成损失的，愿意赔偿由此产生的一切经济损失	正在履行中

承诺事项详细情况：

报告期内，公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员均未发生违反承诺的事宜。公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员严格管理并切实履行承诺事项。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	18,050,000.00	85.14%	0	18,050,000.00	85.14%
	其中：控股股东、实际控制人	17,000,000.00	80.18%	0	17,000,000.00	80.18%
	董事、监事、高管	1,050,000	4.95%	0	1,050,000	4.95%
	核心员工	-	-		-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	3,150,000.00	14.86%	0	3,150,000.00	14.86%
	其中：控股股东、实际控制人			0		
	董事、监事、高管	3,150,000	14.86%	0	3,150,000	14.86%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		21,200,000	-	0	21,200,000	-

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 报告期期末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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	徐新	3,120,000.00	0	3,120,000.00	14.72%	2,340,000.00	780,000.00	
2	徐庆	1,080,000.00	0	1,080,000.00	5.09%	810,000.00	270,000.00	
3	大久建设集团有限公司	17,000,000.00	0	17,000,000.00	80.19%		17,000,000.00	
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
合计		21,200,000	-	21,200,000.00	100.00%	3,150,000.00	18,050,000.00	

普通股前十名股东间相互关系说明：

大久建设集团有限公司为徐新持股 98.84%、徐庆持股 1.16%的公司。徐新和徐庆为兄弟。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

(一) 控股股东情况

名称：大久建设集团有限公司
 注册号：91210200764401939P
 法定代表人：徐新
 注册资本：90,000 万元
 成立日期：2004 年 7 月 15 日

公司住所：辽宁省庄河市鞍子山乡鞍子山村

经营范围：建筑工程、公路工程、市政公用工程、水利水电工程、电子与智能化工程、消防设施工程、防水防腐保温工程、河湖整治工程、古建筑工程、城市及道路照明工程、体育场地设施工程、桥梁工程、建筑装修装饰工程、线路管道安装工程、建筑机电安装工程、钢结构工程、土石方工程、建筑幕墙工程施工；城市道路和生活垃圾经营性清扫、收集和运输服务；装饰装修工程设计，切割、植筋、焊接；建筑机械、模板、脚手架租赁（以建筑业企业资质证书核定的工程承包范围为准，并凭资质证书经营）***（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）

（二） 实际控制人情况

大久建设持有馨艺园林 80.19%的股份，是馨艺园林的控股股东，而徐新持有大久建设 98.84%的股权，报告期内，徐新能够通过持股关系有效控制公司股东大会，决定公司的董事、监事、高级管理人选，决定公司的实际运行。有鉴于此，徐新能够一直有效的控制公司，另外，徐新目前担任馨艺园林的董事长兼总经理，是公司的实际控制人。

徐新先生：男，1970年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1998年6月至2002年3月在庄河第一建筑公司任项目经理，2002年3月至2005年6月在大连九州建设集团有限公司任经理，2005年6月至2015年11月在大连大久建设工程集团有限公司及其前身（大连大久建设工程有限公司）任总经理，2005年4月至2006年4月在馨艺有限任执行董事，2006年4月至2016年3月在馨艺有限任监事，2016年3月至今，在馨艺园林任董事长兼总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

注：如存在债券募集资金用途变更的，应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。如不存在，请删除此文本框。

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
徐新	董事长兼总经理	男	1970年10月	2016年8月10日	2020年12月31日
徐庆	副董事长	男	1972年10月	2016年8月10日	2020年12月31日
付作馨	董事	男	1975年1月	2016年8月10日	2020年12月31日
徐龙	董事	男	1968年11月	2016年8月10日	2020年12月31日
徐文良	董事	男	1954年2月	2016年8月10日	2020年12月31日
李晶	监事会主席	女	1972年1月	2016年8月10日	2020年12月31日
刘长树	监事	男	1967年6月	2016年8月10日	2020年12月31日
隋宝生	监事	男	1974年7月	2016年8月10日	2020年12月31日
郑强	副总经理	男	1971年2月	2016年8月10日	2020年12月31日
黄玉敏	财务总监	男	1973年3月	2018年9月11日	2020年12月31日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

馨艺园林的控股股东股东大久建设是徐新实际控制的公司，徐新与徐庆为兄弟，郑强为徐庆的姐夫，徐龙为徐新、徐庆的堂弟。

(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	期末被授予的限制性股票数量
徐新	董事长兼总经理	3,120,000.00	0	3,120,000.00	14.72%	0	0
徐庆	副董事长	1,080,000.00	0	1,080,000.00	5.09%	0	0
合计	-	4,200,000.00	-	4,200,000.00	19.81%	0	0

(三) 变动情况

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

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	9		5	4
生产人员	22		5	17
技术人员	7			7
销售人员	3		1	2
财务人员	3		1	2
员工总计	44		12	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	1
本科	2	2
专科	15	13
专科以下	26	16
员工总计	44	32

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	5,503,973.20	3,084,534.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	7,243,851.84	10,084,891.46
应收款项融资			
预付款项	六、3		198,064.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	929,808.46	417,360.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	42,591,798.32	52,839,306.90
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		58,745.58	
流动资产合计		56,328,177.40	66,624,157.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、6	50,000.00	50,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	362,217.77	298,761.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	923,637.53	485,345.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,335,855.30	834,107.52
资产总计		57,664,032.70	67,458,265.07
流动负债：			
短期借款	六、10		
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	2,205,379.66	5,046,196.66
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	六、12	417,657.46	647,007.48
应交税费	六、13	196.25	819,771.22
其他应付款	六、14	30,481,893.73	33,114,884.72
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		33,105,127.10	39,627,860.08
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		0	0
负债合计		33,105,127.10	39,627,860.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、15	21,200,000.00	21,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	4,895,484.90	4,895,484.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、17	571,100.46	571,100.46
一般风险准备			
未分配利润	六、18	-2,107,679.76	1,163,819.63
归属于母公司所有者权益合计		24,558,905.60	27,830,404.99
少数股东权益			
所有者权益合计		24,558,905.60	27,830,404.99
负债和所有者权益总计		57,664,032.70	67,458,265.07

法定代表人：徐新

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：黄玉敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,400,252.22	2,980,666.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	7,243,851.84	10,084,891.46
应收款项融资			
预付款项			198,064.53
其他应收款	十四、2	1,033,529.44	521,228.02
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		42,591,798.32	52,839,306.90
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		58,745.58	
流动资产合计		56,328,177.40	66,624,157.55
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资		50,000.00	50,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		362,217.77	298,761.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		923,637.53	485,345.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,335,855.30	834,107.52
资产总计		57,664,032.70	67,458,265.07
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,205,379.66	5,046,196.66
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		417,657.46	647,007.48
应交税费		196.25	819,771.22
其他应付款		30,481,893.73	33,114,884.72
其中：应付利息			
应付股利			

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		33,105,127.10	39,627,860.08
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		0	0
负债合计		33,105,127.10	39,627,860.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,200,000.00	21,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,895,484.90	4,895,484.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		571,100.46	571,100.46
一般风险准备			
未分配利润		-2,107,679.76	1,163,819.63
所有者权益合计		24,558,905.60	27,830,404.99
负债和所有者权益总计		57,664,032.70	67,458,265.07

法定代表人：徐新

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：黄玉敏

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		6,291,911.00	9,342,432.14
其中：营业收入	六、19	6,291,911.00	9,342,432.14

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,312,803.89	10,094,231.00
其中：营业成本	六、19	6,455,946.90	8,249,755.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、20	22,191.48	29,250.13
销售费用			
管理费用	六、21	633,676.40	1,045,250.69
研发费用	六、22	211,571.35	479,324.85
财务费用	六、23	-10,582.24	290,650.17
其中：利息费用			296,887.55
利息收入		-12,601.09	-7,399.48
加：其他收益	六、24	234,596.47	98,911.00
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）	六、25	-2,921,946.63	5,015,809.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、26		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,708,243.05	4,362,921.81
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、27		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,708,243.05	4,362,921.81
减：所得税费用	六、28	-436,743.66	752,885.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,271,499.39	3,610,036.61
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）		-3,271,499.39	3,610,036.61
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			

2. 归属于母公司所有者的净利润		-3,271,499.39	3,610,036.61
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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 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		-3,271,499.39	3,610,036.61
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,271,499.39	3,610,036.61
(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）		-0.15	0.1703
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.15	0.1703

法定代表人：徐新

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：黄玉敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十四、3	6,291,911.00	9,342,432.14
减：营业成本	十四、3	6,455,946.90	8,249,755.16
税金及附加		22,191.48	29,250.13
销售费用			
管理费用		633,676.40	1,045,250.69
研发费用		211,571.35	479,324.85
财务费用		-10,582.24	290,650.17
其中：利息费用			296,887.55

利息收入		-12,601.09	-7,399.48
加：其他收益		234,596.47	98,911.00
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）		-2,921,946.63	5,015,809.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,708,243.05	4,362,921.81
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,708,243.05	4,362,921.81
减：所得税费用		-436,743.66	752,885.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,271,499.39	3,610,036.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,271,499.39	3,610,036.61
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,271,499.39	3,610,036.61
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：徐新

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：黄玉敏

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		8,881,159.50	18,999,347.20
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	247,197.56	1,040,141.58
经营活动现金流入小计		9,128,357.06	20,039,488.78
购买商品、接受劳务支付的现金		652,513.57	32,172,924.35
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		1,503,449.04	1,294,858.57
支付的各项税费		1,137,564.92	2,212,192.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	3,365,976.22	1,045,574.71
经营活动现金流出小计		6,659,503.75	36,725,549.84
经营活动产生的现金流量净额		2,468,853.31	-16,686,061.06
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		122,566.37	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		122,566.37	
投资活动产生的现金流量净额		-122,566.37	
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			296,887.55
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			
筹资活动现金流出小计			296,887.55
筹资活动产生的现金流量净额			-296,887.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,346,286.94	-16,982,948.61
加：期初现金及现金等价物余额		3,084,534.16	19,113,767.30
六、期末现金及现金等价物余额		5,430,821.10	2,130,818.69

法定代表人：徐新

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：黄玉敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		8,881,159.50	18,999,347.20
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		247,197.56	1,040,141.58
经营活动现金流入小计		9,128,357.06	20,039,488.78
购买商品、接受劳务支付的现金		652,513.57	32,172,924.35
支付给职工以及为职工支付的现金		1,503,449.04	1,294,858.57
支付的各项税费		1,137,564.92	2,212,192.21
支付其他与经营活动有关的现金		3,469,697.20	1,045,156.24
经营活动现金流出小计		6,763,224.73	36,725,131.37

经营活动产生的现金流量净额		2,365,132.33	-16,685,642.59
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		122,566.37	
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			
投资活动现金流出小计		122,566.37	
投资活动产生的现金流量净额		-122,566.37	
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			296,887.55
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			296,887.55
筹资活动产生的现金流量净额			-296,887.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,242,565.96	-16,982,530.14
加：期初现金及现金等价物余额		3,084,534.16	19,009,709.59
六、期末现金及现金等价物余额		5,327,100.12	2,027,179.45

法定代表人：徐新

主管会计工作负责人：李晶

会计机构负责人：黄玉敏

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

大连馨艺园林生态科技股份有限公司

2020年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

大连馨艺园林生态科技股份有限公司(以下简称“本公司”)前身为大连馨艺园林绿化工程有限公司,于2015年12月31日在该公司基础上改组为股份有限公司,2016年7月经全国中小企业股份转让系统(俗称“新三板”),股转系统函【2016】5711号批准,由徐新、徐庆发起设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号:91210283764402333H,并于2016年7月26日在全国股转中心挂牌。

本公司原注册资本金为1020万元,截止2013年1月22日,本公司股东会通过了增加注册资本决议,注册资本增加1100万元,注册资本增至2120万元,注册地址:辽宁省庄河市鞍子山乡鞍子山村三家屯,总部地址:辽宁省庄河市鞍子山乡鞍子山村。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司业务性质和主要经营活动(经营范围):园林生态技术研发;园林绿化工程、市政工程、文物保护工程、地质灾害治理工程、环境保护工程、园林古建筑工程施工(凭资质证经营);生物制品技术

研发、技术转让、技术推广、技术服务、销售；农副产品加工、销售；园林工程设计；园林技术开发、转让、咨询；有害生物防治服务；旅游项目开发；公园及景区管理；苗木、花卉、盆景、草坪培育、生产、养护、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。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2020年8月18日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司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”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、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 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事园林绿化设计和绿化工程等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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）。

5、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，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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、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。

6、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，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、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；以及②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。

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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售

产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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的金融资产

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。本公司对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。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已显

著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结

算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票壁板不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。)

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	母、子公司的往来及备用金、房屋押金、保证金、代扣社保公积金

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
无风险组合	母、子公司的往来及备用金、房屋押金、保证金、代扣社保公积金

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、工程施工等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“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。

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。

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。

（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。

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

股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(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。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	4-5	9.5-9.6
电子设备	年限平均法	3	4-5	31.67-32
运输设备	年限平均法	4-5	4-5	19-24
工具器具及家具	年限平均法	4	4	24

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期

届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

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工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、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。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和

建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

19、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。

20、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。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作

为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，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。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、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和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税

负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日

发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

②其他会计政策变更

本期无其他会计政策变更

（2）会计估计变更

本期无会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、22、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作

出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	新项目应税收入按10%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缴增值税；老项目应税收入按3%征收率计算缴纳增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

公司经大连市科学技术局、大连市财政局、辽宁省大连市国家税务局以及大连市地方税务局批准，于2017年11月29日获得高新技术企业认定证书，依据《企业所得税法》及其《实施条例》等有关法规2020度1-6月适用所得税税率15%。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2020年1月1日，“期末”指2020年6月30日，“上年年末”指2019年12月31日，“本期”指2020年1-6月，“上期”指2019年1-6月。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,851.19	33,456.06
银行存款	5,418,969.91	2,977,854.31
其他货币资金	73,152.10	73,223.79
合 计	5,503,973.20	3,084,534.16
其中：存放在境外的款项总额		

注：报告期末数其他货币资金 73,152.10 元为农民工工资保证金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	110,907.00
1 至 2 年	625,098.36
2 至 3 年	1,882,791.38
3 至 4 年	5,536,469.99
4 至 5 年	2,200,000.00
5 年以上	3,046,168.67
小计	13,401,435.40
减：坏账准备	6,157,583.56
合 计	7,243,851.84

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,401,435.40	100.00	6,157,583.56	45.95	7,243,851.84
其中：					
账龄组合	13,401,435.40	100.00	6,157,583.56	45.95	7,243,851.84
无风险组合					

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	13,401,435.40	100.00	6,157,583.56	45.95	7,243,851.84

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,320,528.40	100.00	3,235,636.93	24.29	10,084,891.47
其中:					
账龄组合	13,320,528.40	100.00	3,235,636.93	24.29	10,084,891.47
无风险组合					
合 计	13,320,528.40	100.00	3,235,636.93	24.29	10,084,891.47

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,907.00	5,545.35	5.00
1 至 2 年	625,098.36	62,509.84	10.00
2 至 3 年	1,882,791.38	282,418.71	15.00
3 至 4 年	5,536,469.99	1,660,941.00	30.00
4 至 5 年	2,200,000.00	1,100,000.00	50.00
5 年以上	3,046,168.67	3,046,168.67	100.00
合 计	13,401,435.40	6,157,583.56	45.95

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	655,098.36	32,754.92	5.00
1 至 2 年	1,882,791.38	188,279.14	10.00
2 至 3 年	5,536,469.99	830,470.50	15.00
3 至 4 年	2,200,000.00	660,000.00	30.00
4 至 5 年	3,044,072.59	1,522,036.30	50.00
5 年以上	2,096.08	2,096.08	100.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	13,320,528.40	3,235,636.93	24.29

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,235,636.93	2,921,946.63			6,157,583.56
合 计	3,235,636.93	2,921,946.63			6,157,583.56

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,863,251.95 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 85.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,951,068.80 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
营口盛隆房地产开发有限公司	6,500,000.00	48.50	2,350,000.00
普兰店市殡仪馆	2,829,072.59	21.11	2,829,072.59
本钢板材股份有限公司	1,066,000.00	7.95	510,300.00
中国建筑第五工程局有限公司	789,031.37	5.89	118,354.71
大连市甘井子区革镇堡街道办事处	679,147.99	5.07	143,341.50
合 计	11,863,251.95	88.52	5,951,068.80

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			197,104.53	99.52
1 至 2 年			960.00	0.48
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计			198,064.53	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

无

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	929,808.46	417,360.50
合 计	929,808.46	417,360.50

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	512,447.96
1 至 2 年	185,360.50
2 至 3 年	216,000.00
3 至 4 年	16,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	929,808.46
减：坏账准备	
合 计	929,808.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	675,000.00	409,930.00
备用金	254,808.46	7,430.50
小计	929,808.46	417,360.50
减：坏账准备		
合 计	929,808.46	417,360.50

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连市普湾新区城市建设管理与行政执法局	保证金	200,000.00	2—3 年	21.51	
大连市金普新区财政	保证金	120,000.00	1—2 年	12.91	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
事务服务中心					
中国建筑第五工程局有限公司	保证金	23,000.00	1—2年	2.47	
大连市甘井子体育新城	保证金	20,000.00	1—2年	2.15	
大连产权交易所	保证金	16,000.00	2—3年	1.72	
合计	——	379,000.00	——	40.76	

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料			
建造合同形成的已完工未结算资产	42,591,798.32		42,591,798.32
合计	42,591,798.32		42,591,798.32

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
建造合同形成的已完工未结算资产	52,839,306.90		52,839,306.90
合计	52,839,306.90		52,839,306.90

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴增值税	58,745.58	
合计	58,745.58	

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额
大连馨鼎贸易有限公司	50,000.00
合计	50,000.00

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	362,217.77	298,761.98
固定资产清理		
合 计	362,217.77	298,761.98

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具及家具	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	21,900.00	2,008,146.89	122,122.29	105,568.76	2,257,737.94
2、本期增加金额					
(1) 购置		122,566.37			
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	21,900.00	2,130,713.26	122,122.29	105,568.76	2,380,304.31
二、累计折旧					
1、年初余额	14,270.40	1,760,349.33	109,829.94	74,526.28	1,958,975.96
2、本期增加金额	1,526.40	44,800.04	5,375.73	7,408.41	59,110.58
(1) 计提	1,526.40	44,800.04	5,375.73	7,408.41	59,110.58
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	15,796.80	1,805,149.37	115,205.67	81,934.69	2,018,086.54
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	6,103.20	325,563.89	6,916.62	23,634.07	362,217.77

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	工具器具及家 具	合 计
2、年初账面价值	7,629.60	247,797.56	12,292.35	31,042.48	298,761.98

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,157,583.57	923,637.53	3,235,636.93	485,345.54
可抵扣亏损				
合 计	6,157,583.57	923,637.53	3,235,636.93	485,345.54

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	696,732.54	3,055,324.63
设备租赁款	133,724.29	341,150.00
劳务款	1,374,922.83	1,272,653.83
运输费		377,068.20
合 计	2,205,379.66	5,046,196.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	647,007.48	1,237,524.72	1,466,874.74	417,657.46
二、离职后福利-设定提存计划		36,574.30	36,574.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	647,007.48	1,274,099.02	1,503,449.04	417,657.46

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	647,007.48	1,157,884.90	1,387,234.92	417,657.46
2、职工福利费				
3、社会保险费		49,089.12	49,089.12	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		39,372.60	39,372.60	
工伤保险费		867.18	867.18	
生育保险费		8,849.34	8,849.34	
4、住房公积金		30,550.70	30,550.70	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
.....				
合 计	647,007.48	1,237,524.72	1,466,874.74	417,657.46

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		35,954.88	35,954.88	
2、失业保险费		619.42	619.42	
合 计		36,574.30	36,574.30	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 24.00%、1.00%向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		760,745.13
企业所得税		
个人所得税	196.25	287.19
城市维护建设税		7,615.65
教育费附加		22,846.95
地方教育费附加		15,231.30
印花税		13,045.00
合 计	196.25	819,771.22

14、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	30,481,893.73	33,114,884.72

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	30,481,893.73	33,114,884.72

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
垫付税金	368,157.70	368,157.70
往来款	30,113,736.03	32,746,727.02
合 计	30,481,893.73	33,114,884.72

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

15、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,200,000.00						21,200,000.00

16、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,895,484.90			4,895,484.90
合 计	4,895,484.90			4,895,484.90

17、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	571,100.46	571,100.46			571,100.46
合 计	571,100.46	571,100.46			571,100.46

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

18、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	1,163,819.63	209,247.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,163,819.63	209,247.25
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,271,499.39	1,060,635.98
减：提取法定盈余公积		106,063.60
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项 目	本 期	上 期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,107,679.76	1,163,819.63

19、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,291,911.00	6,455,946.90	9,342,432.14	8,249,755.16
其他业务				
合 计	6,291,911.00	6,455,946.90	9,342,432.14	8,249,755.16

(1) 主营业务（分行业或业务）

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
绿化工程	6,291,911.00	6,455,946.90	9,342,432.14	8,249,755.16
合 计	6,291,911.00	6,455,946.90	9,342,432.14	8,249,755.16

注：本期确认的建造合同收入中金额前五大的汇总金额为 5,018,114.36 元，占本期全部营业收入总额的比例为 79.75%。

债务人名称	本期收入	占本期收入额比例(%)
庄河市海绵城市建设 PPP 项目	1,834,862.38	29.16
鞍山市汤岗子新城大配套工程建设指挥部	1,067,961.16	16.97
高新园区旅顺南路轻轨沿线一标段	738,001.83	11.73
石河东沟水库木栈道	702,208.26	11.16
疏港路桥北	675,080.73	10.73
合 计	5,018,114.36	79.75

20、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	4,430.33	2,545.28
教育费附加	9,110.49	6,710.19
地方教育费附加	6,073.66	4,473.46
印花税	2,577.00	15,521.20
合 计	22,191.48	29,250.13

21、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	12,992.65	47,595.20
劳动保险	109,423.01	239,493.92
车辆费	31,046.02	45,253.49
交通费	721.40	192.80
折旧	22,460.22	101,246.64
应付工资薪酬	318,854.61	459,316.83
其他	102,493.68	114,996.31
公积金	33,659.31	31,267.00
差旅费	2,025.50	5,888.50
合 计	633,676.40	1,045,250.69

22、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
应付工资薪酬	211,571.35	479,324.85
合 计	211,571.35	479,324.85

23、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		296,887.55
减：利息收入	12,601.09	7,399.48
手续费及其他	2,018.85	1,162.10
合 计	-10,582.24	290,650.17

24、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
扶持企业发展	234,596.47	98,911.00	234,596.47
合 计	234,596.47	98,911.00	234,596.47

25、信用减值损失

项 目	本期金额
应收票据坏账损失	
应收账款坏账损失	-2,921,946.63
其他应收款坏账损失	
债权投资减值损失	
其他债权投资减值损失	

项 目	本期金额
长期应收款坏账损失	
合 计	-2,921,946.63

28、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,548.33	513.75
递延所得税费用	-438,291.99	752,371.45
合 计	-436,743.66	752,885.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-3,708,243.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-556,236.46
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	- 23,801.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	141,746.25
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	1,548.33
所得税费用	-436,743.66

29、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用-利息收入	12,601.09	7,399.48
往来款项		933,831.10
政府补贴	234,596.47	98,911.00
合 计	247,197.56	1,040,141.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用	2,018.85	1,162.10
管理费用	278,295.79	483,229.46

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	3,085,661.58	561,183.15
合 计	3,365,976.22	1,045,574.71

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,271,499.39	3,610,036.61
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,921,946.63	-5,015,809.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,110.58	172,319.07
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		296,887.55
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）	-438,291.99	752,371.45
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）	10,247,508.58	-6,918,625.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-454,036.02	8,741,103.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,595,885.08	-18,324,344.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,468,853.31	-16,686,061.06
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	5,503,973.20	2,130,818.69

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的年初余额	3,084,534.16	19,113,767.30
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,419,439.04	-16,982,948.61

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	5,503,973.20	2,057,723.22
其中：库存现金	11,851.19	31,354.88
可随时用于支付的银行存款	5,492,122.01	2,026,368.34
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,503,973.20	2,057,723.22
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、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	73,152.10	农民工工资保证金
合计	73,152.10	

32、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款	234,596.47	扶持企业发展	234,596.47
合计	234,596.47		234,596.47

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	主要经营	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
-------	------	-----	------	----------	------

	营地			直接	间接	
大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司	辽宁省大连市	湾新区石河街道石河社区	园林绿化工程施工；苗木、花卉、草坪种植、养护、销售；盆景制作。（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）	100.00		投资设立

注：截止 2020 年 6 月 30 日，公司尚未对大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司实际出资。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于 2020 年 6 月 30 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款账面余额的 89.06%

来源于本公司的最大客户及前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、可供出售资产、短期借款、应付账款、其他应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、指定为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的由于企业自身信用风险引起的公允价值变动的估值方法及相关信息说明

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)
大久建设集团有限公司	辽宁省庄河市鞍子山村	建筑工程、地基与基础工程、公路工程、水利水电工程、电子与智能化工程、消防设施工程、防水防腐保温工程、河湖整治工程、古建筑工程、城市及道路照明工程、体育场地设施工程、桥梁工程、建筑装修装饰工程、线路管道安装工程、建筑机电安装工程、钢结构工程、土石方工程、建筑幕墙工程施工；城市道路和生活垃圾经营性清扫、收集和运输服务；装饰装修工程设计，切割、植筋、焊接；建筑机械、模板、脚手架租赁(以建筑业企业资质证书核定的工程承包范围为准,并凭资质证书经营)*** (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。)	90,000 万	80.20	80.20

注：公司有徐新、徐庆二位自然人和大久建设集团有限公司一位法人股股东组成。第一大股东大久建设集团有限公司，持有公司 80.2%股份，第二大股东徐新，持有公司 14.7%股份，又因自然人徐新持有大久建设集团有限公司 79.2%股份，故本公司的最终控制方是自然人徐新。

2、本公司的子公司情况

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	其他关联方与本公司关系
大久建设工程集团有限公司	本公司第一大股东
徐新	自然人股东、董事长兼总经理
徐庆	自然人股东、副总经理
付作馨	董事
徐龙	董事
徐文良	董事
李晶	监事会主席
刘长树	监事
隋宝生	监事

郑强	副总经理
段敏杰	财务总监
王清云	董事会秘书

注：大久建设工程集团有限公司持有 1700 万股占比 80.2%，徐新持有 312 万股占比 14.7%，徐庆持有 108 万股占比 5.1%。

4、关联方交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
徐新	63,632.53	59,544.00
徐庆	30,600.00	
付作馨	43,800.00	37,512.72
徐龙	27,087.78	27,061.50
徐文良	30,000.00	28,500.00
李晶	35,087.82	31,777.72
刘长树	43,800.00	36,874.44
隋宝生	34,998.00	32,251.44
郑强	30,600.00	28,062.50
黄玉敏	44,579.22	
王清云	31,487.82	25,999.50

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
徐龙	10,000.00			
隋宝生	5,000.00			
合 计	15,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
大久公司	250,000.00	2,250,000.00

项目名称	期末余额	上年年末余额
合 计	250,000.00	2,250,000.00

6、关联方承诺

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在重要的承诺及或有事项。

十一、承诺及或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在重要的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	110,907.00
1 至 2 年	625,098.36
2 至 3 年	1,882,791.38
3 至 4 年	5,536,469.99
4 至 5 年	2,200,000.00
5 年以上	3,046,168.67
小计	13,401,435.40
减：坏账准备	6,157,583.56
合 计	7,243,851.84

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	13,401,435.40	100.00	6,157,583.56	45.95	7,243,851.84
其中：					
账龄组合	13,401,435.40	100.00	6,157,583.56	45.95	7,243,851.84
无风险组合					
合 计	13,401,435.40	100.00	6,157,583.56	45.95	7,243,851.84

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,320,528.40	100.00	3,235,636.93	24.29	10,084,891.47
其中：					
账龄组合	13,320,528.40	100.00	3,235,636.93	24.29	10,084,891.47
无风险组合					
合 计	13,320,528.40	100.00	3,235,636.93	24.29	10,084,891.47

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	110,907.00	5,545.35	5.00
1 至 2 年	625,098.36	62,509.84	10.00
2 至 3 年	1,882,791.38	282,418.71	15.00
3 至 4 年	5,536,469.99	1,660,941.00	30.00
4 至 5 年	2,200,000.00	1,100,000.00	50.00
5 年以上	3,046,168.67	3,046,168.67	100.00
合 计	13,401,435.40	6,157,583.56	45.95

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	655,098.36	32,754.92	5.00
1 至 2 年	1,882,791.38	188,279.14	10.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	5,536,469.99	830,470.50	15.00
3 至 4 年	2,200,000.00	660,000.00	30.00
4 至 5 年	3,044,072.59	1,522,036.30	50.00
5 年以上	2,096.08	2,096.08	100.00
合 计	13,320,528.40	3,235,636.93	24.29

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,235,636.93	2,921,946.63			6,157,583.56
合 计	3,235,636.93	2,921,946.63			6,157,583.56

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,863,251.95 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 85.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,951,068.80 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
营口盛隆房地产开发有限公司	6,500,000.00	48.50	2,350,000.00
普兰店市殡仪馆	2,829,072.59	21.11	2,829,072.59
本钢板材股份有限公司	1,066,000.00	7.95	510,300.00
中国建筑第五工程局有限公司	789,031.37	5.89	118,354.71
大连市甘井子区革镇堡街道办事处	679,147.99	5.07	143,341.50
合计	11,863,251.95	88.52	5,951,068.80

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,033,529.44	521,228.02
合 计	1,033,529.44	521,228.02

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	616,168.94
1 至 2 年	185,360.50
2 至 3 年	216,000.00
3 至 4 年	16,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	
小计	1,033,529.44
减：坏账准备	
合 计	1,033,529.44

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	358,529.44	111,298.02
保证金	675,000.00	409,930.00
小计	1,033,529.44	521,228.02
减：坏账准备		
合 计	1,033,529.44	521,228.02

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
大连市普湾新区城市建设管理与行政执法局	保证金	200,000.00	2—3 年	19.35	
大连市金普新区财政事务服务中心	保证金	120,000.00	1—2 年	11.61	
大连普湾新区馨艺园林绿化工程有限公司	备用金	103,720.98	1—2 年	10.03	
中国建筑第五工程局有限公司	保证金	23,000.00	1—2 年	2.23	
大连市甘井子体育新城	保证金	20,000.00	1—2 年	1.94	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	——	466,720.98	——	45.16	

3、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,291,911.00	6,455,946.90	9,342,432.14	8,249,755.16
其他业务				
合计	6,291,911.00	6,455,946.90	9,342,432.14	8,249,755.16

十五、补充资料

1、本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	234,596.47	扶持企业发展补贴
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		

项 目	金 额	说 明
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	234,596.47	
所得税影响额	-35,189.47	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	199,407.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

项 目	涉及金额	原因
扶持企业发展补贴	234,596.47	政府扶持补贴

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	-12.49%	-0.15	-0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-13.25%	-0.16	0.16

大连馨艺园林生态科技股份有限公司

2020年8月18日

第八节 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（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室