

证券代码：836328

证券简称：东华园林

主办券商：招商证券



东华园林

NEEQ：836328

深圳市东华园林股份有限公司

(ShenZhen Donghua Landscaping Co.,Ltd.)



半年度报告

2020

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第七节	财务会计报告	27
第八节	备查文件目录	86

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。

公司负责人程华荣、主管会计工作负责人程红星及会计机构负责人（会计主管人员）谢春荣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
宏观经济波动、政策调控的风险	报告期内，园林绿化工程施工收入为公司的主要收入来源。近几年来房地产市场的持续调控措施导致了房地产行业增势回落，房地产市场的投入可能会因为宏观经济政策的转变以及国家的宏观调控而逐渐减少，进而影响房地产项目园林工程的市场空间。这些不确定因素会在一定程度上影响公司的业务发展和经营业绩。
市场竞争的风险	园林建设工程行业的进入门槛较低，行业内的企业众多，业务资质等级划分复杂，跨区域经营难度较大，因此局部地区内的市场竞争日益激烈。
资金周转率低的风险	公司所处的园林建设行业属于资金密集型行业，行业内企业的应收账款占比较高、经营活动现金流量净额较低，由此带来的资金周转和应收账款坏账风险较大。同时，由于我国园林行业产业集中度较低，行业内企业的规模较小，较长的付款结算周期对行业内企业的资金管理能力和融资安排都带来了较大的压力。如果公司短期内应收账款大幅上升，客户出现无法按期付款的情况，将会使公司面临资金周转率低的风险。
应收账款坏账风险	应收账款坏账风险 截至 2019 年 12 月 31 日，公司计提坏账准备的应收账款 1-2 年(含 2 年)账龄的余额为 50,368,705.93 元，2-3 年(含 3 年)账龄的余额为 18,588,580.34 元，计提坏账准备 8,754,586.66 元，占公司净利润的 222.15%。上述应收账款账龄较长，与公司所处行业结算周期较长的特点相关；但是，如果公司短

	<p>期内长账龄的应收账款大幅上升，客户出现无法按期付款的情况，将会使公司面临坏账损失的风险，同时公司净利润面临进一步下滑的风险。</p>
自然灾害风险	<p>园林行业主要业务在室外进行，因此业务受不良天气状况（如暴风雪、台风及暴雨或持续降雨等）及自然灾害（如地震、滑坡或泥石流等）影响较大，如果发生自然灾害等不可抗力因素，工程目不能按时完工，将会增加公司的成本费用。</p>
股权集中及实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为程华荣女士。截至报告期末，程华荣女士直接持有公司 68.1964%的股权，同时通过控股华铭轩投资间接控制公司 6.2257%的股权。公司的股权相对集中，可能出现实际控制人经营决策失误对公司产生重大不利影响的的风险。</p>
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：	<p>1、宏观经济波动、政策调控的风险应对措施：公司已在园林建设行业积累了多年的经营管理经验，公司将及时掌握国家政策，并将根据具体政策制定出应对措施。近年来公司着力拓展生态修复、园艺服务等业务，相继承接了石蒙高速公路弥勒段通道面山生态修复工程 EPC 项目、福永街道办事处摆花服务等项目，通过减少房地产业务带来的不确定性，积极拓展生态修复、环境治理等业务，实现工程施工收入多来源，同时增加其他业务领域份额，为公司业务转型奠定了基础。</p> <p>2、市场竞争的风险应对措施：（1）虽然行业内企业众多，但是尚未形成能够主导全国市场格局的大型企业，市场集中度较低。（2）业务模块多元化。公司将在业务方向上横向推进，进入园林相关的其他行业和细分市场，如边坡修复、立体绿化、农业科普教育，新产品研发等；公司通过产业并购强化现有业务领域的市场地位，助力科研项目，加大研发投入，为公司业务转型和未来多方位发展奠定基础。</p> <p>3、应收账款坏账风险应对措施：公司将完善应收账款管理制度，加大收款力度，同时加强园林绿化工程的施工管理，提高工程结算效率，针对不同地区不同项目制定不同的回款方式，通过多种手段加强应收账款催收力度。</p> <p>4、自然灾害风险应对措施：公司将加强施工计划和现场管理，做好对可控的自然灾害的监控，提前做好防范措施，减少灾害对公司施工项目造成的损失；同时通过购买施工保险转移自然灾害给公司带来的风险。</p> <p>5、股权集中及实际控制人不当控制的风险应对措施：公司将严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。</p> <p>本期重大风险未发生重大变化，但由于新冠疫情的影响，国内</p>

宏观经济环境和国际环境产生了新的变化，这些变化可能对未来风险产生持续的影响。公司密切关注相关风险变化的影响，采取切实可行的措施降低影响。

截至报告期末，公司经营持续稳定，相关风险未对公司产生重大影响。

释义

释义项目	指	释义
东华园林、公司或本公司	指	深圳市东华园林股份有限公司
有限公司	指	深圳市东华园林绿化有限公司
虹桥花木	指	深圳市虹桥花木有限公司
好园丁	指	深圳市好园丁网络科技有限公司
利铭水环境	指	深圳市利铭水环境生态科技有限公司
华铭轩投资	指	深圳市华铭轩投资管理中心（有限合伙）
花田盛世	指	深圳花田盛世农林科技发展有限公司
股东大会	指	深圳市东华园林股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市东华园林股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市东华园林股份有限公司监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监
《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	《深圳市东华园林股份有限公司章程》
招商证券、主办券商	指	招商证券股份有限公司
报告期	指	2020年1月1日-2020年06月30日
报告期末	指	2020年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
PPP 模式	指	政府和社会资本合作模式（Public-Private Partnership, PPP）
EPC 模式	指	公司受业主委托，按照合同约定对工程建设项目的 设计、采购、施工、试运行等全程或若干阶段的承包 （Engineering Procurement Construction, EPC）
BT 模式	指	政府利用非政府资金来进行基础非经营设施建设项目 （Build-Transfer, BT）

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市东华园林股份有限公司
英文名称及缩写	ShenZhen Donghua Landscaping Co., Ltd. -
证券简称	东华园林
证券代码	836328
法定代表人	程华荣

二、 联系方式

信息披露事务负责人	程华荣
联系地址	深圳市罗湖区黄贝街道经二路 58 号 1 栋一层
电话	0755-25884051
传真	0755-25884012
电子邮箱	szxbn@foxmail.com
公司网址	http://www.donghuayl.com.cn
办公地址	深圳市罗湖区黄贝街道经二路 58 号 1 栋一层
邮政编码	518003
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2002 年 4 月 5 日
挂牌时间	2016 年 3 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-48 土木工程建筑业-489 其他土木工程建筑-4890 其他土木工程建筑
主要业务	园林工程施工、边坡修复、绿化养护及苗木销售（家庭园艺）业务
主要产品与服务项目	园林工程施工、边坡修复、绿化养护及苗木销售（家庭园艺）业务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	59,270,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	程华荣
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（程华荣），一致行动人为（华铭轩投资）

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	91440300736275816R	否
注册地址	深圳市罗湖区黄贝街道经二路 58 号 1 栋一层	否
注册资本（元）	59,270,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	招商证券

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	13,951,234.75	90,095,165.60	-84.52%
毛利率%	16.13%	25.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,167,058.38	7,069,005.97	-201.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,574,966.71	5,315,057.41	-242.52%
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）	-6.36%	6.59%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.72%	4.96%	-
基本每股收益	-0.12	0.12	-200%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	260,562,581.14	298,207,618.28	-12.62%
负债总计	153,280,025.84	177,520,786.12	-13.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,282,555.30	120,686,832.16	-11.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.81	2.02	-10.40%
资产负债率%（母公司）	50.56%	57.92%	-
资产负债率%（合并）	58.53%	59.53%	-
流动比率	1.28	1.64	-
利息保障倍数	-4.50	4.73	-

(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	2,905,250.18	13,594,849.22	-78.63%
应收账款周转率	0.10	0.67	-
存货周转率	0.15	0.87	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.62%	-10.15%	-
营业收入增长率%	-84.52%	26.49%	-
净利润增长率%	-201.39%	115.42%	-

（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**

本公司是园林行业【根据《中国证监会上市公司行业分类指引（2012年修订）》的分类标准，公司属于 E48 土木工程建筑业；根据《国民经济行业分类指引》（GB/T_4754-2011）分类，公司属于 E4890 其他土木工程建筑业；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于 4890 其他土木工程建筑；根据《挂牌公司投资性行业分类指引》，公司属于 12101210 建筑与工程】的服务提供商，拥有壹级园林施工资质、市政总承包资质、环保专业承包资质、造林工程施工资质、地质灾害治理资质、林业有害生物防治工程资质等。

公司的主营业务为园林工程设计与施工、绿地运营和家庭园艺，主要客户为万科、华侨城、华为、政府等各企事业单位。公司主要通过参加公开招标、品牌效应及原有客户业务开发等方式开拓业务，收入来源于园林工程、绿地运营和家庭园艺服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二） 经营情况回顾**（一） 业务、产品和服务相关经营计划的实现情况：**

受国家宏观经济影响，地产园林行业整体形势出现下滑，而市政园林及生态园林等需求却不断上升，尤其是污水、环保、生态修复、生态林保育等需求更是明显提升。报告期内，公司按照 2020 年经营目标计划，积极适应传统行业市场动荡，全面提升传统业务品质，努力开拓市场。除此之外，公司也在调整业务模式，探索新型商业模式和发展方向，拓展在生态环保、生态修复、生态旅游、互联网园艺花卉平台、绿地运营、科普教育等业务模块的营收能力，通过吸收与兼并，推进企业产业转型升级。

报告期内实现营业收入 13,951,234.75 元，同比下降 84.52%；营业收入下降主要原因为：疫情期间，复工受限，开工严重不足，在建工程基本处于停工或半停工状态，导致营业收入急剧下降。

报告期内营业成本为 11,700,346.83 元，同比下降 82.57%。营业成本下降的主要原因为：营业收入下降所致。

报告期内实现综合毛利率为 16.13%，较上年同期下降 36.75%，主要原因为：疫情期间，复工受限，为维稳抗疫，公司在停工或半停工情况下支付数额较大的人工费用，导致成本剧增，毛利率急剧下降。

报告期内实现净利润-7,167,058.38元，比上年同期7,069,005.97元减少14,236,064.35元。主要原因为：疫情期间，为维稳抗疫，公司在停工或半停工没有工程回款的情况下，筹集资金解决员工的生活费用，导致公司出现巨额的亏损。

报告期内经营活动现金流量净额为2,905,250.18元，比上年同期13,594,849.22元减少10,689,599.04元，主要原因为：报告期内实现的营业收入所取得现金12,090,065.60元，较同期减少95,516,607.14元，下降88.76%所致。

报告期内投资活动产生的现金流量净额为-192,891.22元，较去年同期减少9,946,778.45元，下降98.10%，主要原因是：受疫情复工影响，工程处于停工或半停工状态，回款困难，缩减投资所致。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-1,673,309.38元，较去年同期减少5,490,101.66元，下降76.64%，主要为归还借款所致。

（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		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,411,791.30	0.54%	372,741.72	0.12%	278.76%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	128,409,030.63	49.28%	143,046,514.32	47.97%	-10.23%
存货	74,315,954.10	28.52%	86,600,382.24	29.04%	-14.19%
投资性房地产	7,799,663.95	2.99%	7,799,663.95	2.62%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	20,312,761.09	7.80%	22,059,413.43	7.40%	-7.92%
在建工程	0		0	0%	0%
短期借款	17,080,000.00	6.56%	35,040,000.00	11.75%	-51.26%
长期借款	37,460,000.00	14.38%	19,580,000.00	6.57%	91.32%
其他应收款	16,110,058.23	6.18%	22,823,779.78	7.65%	-29.42%
其他应付款	45,688,689.83	17.53%	43,739,842.96	14.67%	-4.46%
资产总计	260,562,581.14	-	298,207,618.28	-	-12.62%

项目重大变动原因：

1、 货币资金

2020年上半年货币资金较本期期初增加1,039,049.58元，同比增长278.76%，主要原因是：公司清理归还借款及业主拖欠工程款所致，经营活动产生的现金流量净额为2,905,250.18元，投资活动产生的现金流量净额为-192,891.22元，筹资活动产生的现金流量净额为-1,673,309.38元，合计本年现金及现金等价物净增加额为1,039,049.58元。

2、 应收账款

2020年上半年应收账款较本期期初减少14,637,483.69元，同比下降10.23%。主要原因，公司根据

国家相关政策，加紧办理工程结算，及时回收工程款所致。

3、存货

2020年上半年存货较本期期初减少 12,284,428.14 元，同比下降 14.19%。主要原因是：公司通过加大已完工工程结算力度，列入存货的工程施工相关项目成本减少 12,427,966.75 元，草本花卉、农作物产品等消耗性生物资产略有增加所致。

4、短期借款

2020年上半年短期借款较本期期初减少 17,960,000.00 元，同比下降 51.26%。主要原因是：归还银行短期借款转为长期借款所致。

5、长期借款

2020年上半年长期借款较本期期初增加 17,880,000.00 元，同比增长 91.32%。主要原因是：银行短期借款转为长期借款所致。

6、其他应收款

2020年上半年其他应收款较本期期初减少 6,713,721.55 元，同比下降 29.42%。主要原因是：公司加大力度清理债权所致。

由于上述科目的增减变化，导致公司 2020 年上半年公司资产较本期期初减少 37,645,037.14 元，同比下降 12.62%。

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	13,951,234.75	-	90,095,165.50	-	-84.52%
营业成本	11,700,346.83	83.87%	67,120,666.30	74.50%	-82.57%
毛利率	16.13%	-	25.5%	-	-36.75%
销售费用	46,623.23	0.33%	205,350.73	0.23%	-77.30%
管理费用	5,798,465.03	41.56%	11,107,966.17	12.33%	-47.80%
研发费用	2,106,053.42	15.10%	2,946,347.40	3.27%	-28.52%
财务费用	1,748,319.82	12.53%	1,863,411.04	2.07%	-6.18%
其他收益	5,317.23	0.04%	0	-	
资产处置收益	188,917.08	1.35%	0	-	
营业利润	-7,378,911.79	-52.89%	6,263,816.91	6.95%	-217.8%
营业外收入	235,437.85	1.69%	2,091,195.13	2.32%	-88.74%
营业外支出	21,763.83	0.16%	27,726.24	0.03%	-21.50%
净利润	-7,167,058.38	-51.37%	7,069,005.97	7.85%	-201.39%

项目重大变动原因：

1、营业收入

2020年上半年营业收入较去年同期减少 76,143,930.75 元，同比下降 84.52%。主要原因是：受疫情影响，员工复工受限，开工严重不足，导致多数项目处于停工或半停工状态，营业收入无法实现。

2、营业成本

2020年上半年营业成本较去年同期减少 55,420,319.47 元，同比下降 82.57%。主要原因是：营业收入减少所致。

3、毛利率

2020年上半年毛利率较去年同期减少 9.37%，同比下降 36.75%。主要原因是：复工严重不足，员工疫情待工期间工资照发所致。

4、销售费用

2020年上半年销售费用较去年同期减少 158,727.50 元，同比下降 77.30%。主要原因是：营业收入减少所致。

5、管理费用

2020年上半年管理费用较去年同期减少 5,309,501.14 元，同比下降 47.80%。主要原因是：管理人员减少及营业收入减少所致。

6、研发费用

2020年上半年研发费用较去年同期减少 840,293.98 元，同比下降 28.52%。主要原因是：疫情原因导致研发项目减少所致。

7、资产处置收益

2020年上半年资产处置收益 188917.08 元，强制淘汰的运输车辆的变价处理。

8、营业利润

2020年上半年营业利润较去年同期减少 13,642,728.7 元，同比下降 217.80%。主要原因是：疫情期间复工不足、营业收入减少、员工待工工资发放所致。

9、营业外收入

2020年上半年营业外收入较去年同期减少 1,855,757.28 元，同比下降 88.74%。主要原因是：疫情期间复工不足、政府补贴项目无法进行所致。

10、营业外支出

2020年上半年营业外支出较去年同期减少 5,962.41 元，同比下降 21.50%。主要原因是：税收滞纳金减少所致。

11、净利润

2020年上半年净利润较去年同期减少 14,236,064.35 元，同比下降 201.39%。主要原因是：疫情期间复工不足、营业收入减少、人工成本增加所致。

10、 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	2,905,250.18	13,594,849.22	-78.63%
投资活动产生的现金流量净额	-192,891.22	-10,139,669.67	-98.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,673,309.38	-7,163,411.04	-76.64%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额为：2,905,250.18 元，较去年同期减少 78.63%。主要原因：本期实现的销售收入取得现金 12,090,065.60 元，较同期减少 95,516,607.14 元，下降 88.76%所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额为：-192,891.22 元，较去年同期减少 98.10%，主要原因是：受疫情复工影响，工程处于停工或半停工状态，回款困难，缩减投资所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额为：-1,673,309.38 元，较去年同期减少 76.64%，主要为归还借款所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	188,917.08
计入当期损益的政府补贴	235,437.85
营业外支出	-21,763.83
其他收益	5,317.23
非经常性损益合计	407,908.33
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	407,908.33

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. 会计政策变更：

（1）执行新收入准则导致的会计政策

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行该准则的累计影响数，调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予以调整。该项准则的实施对公司当期及前期的净利润、总资产、合同负债和净资产不会产生重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期内，公司会计估计未发生变更、未发生重大会计差错更正。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市虹桥花木有限公司	子公司	苗圃、花木的购销	-	-	500万	16,519,592.46	875,200.65	0	-463,676.36
深圳市好园丁网络科技有限公司	子公司	电子产品的技术开发与销售，网络技术开发	-	-	500万	12,413,063.76	232,851.44	2,622,713.70	-331,210.80
深圳市利铭水环境生态科技有限公司	子公司	河湖生态治理工程、水污染治理工程	-	-	500万	404.93	-3,555.07	0	-198.64
深圳花田盛世农林科技发展有限公司	子公司	苗木、花卉、中草药种植与交易；农产品销售；科普科教与观光旅游	-	-	2045万	27,911,632.27	18,664,411.74	853,773.48	-1,481,475.02

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

公司积极履行企业公民应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对职工、客户、社会等其他利益相关者的责任。

公司一直坚持以人为本的人才理念，实施企业人才战略，严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，尊重和维护员工的个人权益，切实关注员工健康、安全和满意度；通过知识技能的理论培训及实践操作技能培训等方式使员工得到切实的提高和发展，维护员工权益。

公司始终将依法经营作为公司运行的基本原则，注重企业经济效益与社会效益的同步共赢。公司严格遵守国家法律、法规、政策的规定，始终依法经营，积极纳税，发展就业岗位，支持地方经济的发展。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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

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

本报告期内，公司发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额为 250 万元，占本期期末净资产的 2.3%，未对公司运营及财务产生不利影响。相关诉讼公告已于 2020 年 7 月 30 日在全国中小企业股份转让系统中披露（公告编号为：2020-027）。

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
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	70,000,000.00	39,732,290.46

说明：

报告期内，程华荣实际向公司提供借款 39,732,290.46 元，未超出预计金额。截至 2020 年 6 月 30 日，该借款协议项下借款余额为 22,081,014.09 元。

上述关联交易弥补了公司日常经营过程中的资金缺口，降低了财务成本，有利于公司的经营发展，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	58,150,000	58,150,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内重大关联交易主要为关联担保，公司作为被担保方向银行申请借款，依法签订担保合同，履行了必要的决策程序。担保方系公司实际控制人及其亲属。具体情况如下：

1、2019 年 8 月，中国邮政储蓄银行股份有限公司宝安区支行向公司提供 1,200 万元借款，借款期限为 2019 年 8 月 19 日至 2020 年 8 月 18 日。程华荣为该笔借款提供连带责任担保。

2、2019 年 8 月，深圳农村商业银行西乡支行向公司提供 500 万元借款，借款期限为 2019 年 8 月 22 日至 2020 年 8 月 22 日。程华荣为该笔借款提供连带责任担保。

3、2019 年 10 月，华夏银行蔡屋围支行向公司提供 300 万元借款，借款期限为 2019 年 10 月 9 日至 2022 年 10 月 9 日。程华荣为该笔借款提供连带责任担保。

4、2019 年 9 月，华夏银行蔡屋围支行向子公司虹桥花木提供 1,000 万元借款，借款期限为 2019 年 9 月 26 日至 2022 年 9 月 26 日。东华园林、程华荣、李勇为该笔借款提供连带责任担保。

5、2019 年 9 月，华夏银行蔡屋围支行向子公司好园丁提供 1,000 万元借款，借款期限为 2019 年 9 月 27 日至 2022 年 9 月 27 日。东华园林、程华荣、李勇为该笔借款提供连带责任担保。

6、2020 年 5 月，交通银行股份有限公司深圳分行向子公司花田盛世提供 815 万元借款，借款期限为 2020 年 5 月 7 日至 2022 年 5 月 6 日。东华园林、程华荣为该笔借款提供连带责任担保。

7、2020 年 5 月，交通银行股份有限公司深圳分行向公司提供 1,000 万元借款，借款期限为 2020 年 5 月 7 日至 2022 年 5 月 6 日。程华荣为该笔借款提供连带责任担保。

上述第 1-5 项关联担保事项已于 2020 年 6 月 15 日召开的第二届董事会第十次会议审议通过，并已提交于 2020 年 7 月 6 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过。

上述第 6-7 项关联担保事项已于 2020 年 7 月 30 日召开的第二届董事会第十一次会议审议通过，并已提交于 2020 年 8 月 14 日召开的 2020 年第四次临时股东大会审议通过。

根据银行融资程序，该关联担保是满足公司银行融资所必须的交易，预计公司在未来的银行借款中还将持续发生类似关联担保。该类交易使公司更加便捷的获得银行贷款，补充公司流动资金用于经营周转，有利于公司日常经营和稳定发展，且公司未对关联方提供反担保，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(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	2016/3/30	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/3/30	-	挂牌	限售承诺	《股东对所持股份自愿锁定的承诺》	已履行完毕
其他股东	2016/3/30	-	挂牌	限售承诺	《股东对所持股份自愿锁定的承诺》	已履行完毕
董监高	2016/3/30	-	挂牌	限售承诺	《股东对所持股份自愿锁定的承诺》	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015/10/8	-	股份公司成立	资金占用承诺	承诺本人及本人所控制的其他企业不存在通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或间接侵占东华园林的情形	正在履行中

承诺事项详细情况：

- 1、在申请挂牌时，公司控股股东和实际控制人做出《避免同业竞争承诺函》，报告期内控股股东和实际控制人均严格履行了上述承诺，未有任何违背。
- 2、在申请挂牌时，公司董事、持股的高级管理人员出具了《股东对所持股份自愿锁定的承诺》，报告期内上述人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背。
- 3、股份公司成立后，公司控股股东和实际控制人签署了相关承诺函，承诺本人及本人所控制的其他企业不存在通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占东华园林资产的情形，报告期内控股股东和实际控制人均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产（深圳市罗湖区嘉宾路20号爵士大厦19B08）	固定资产-房产	抵押	7,711,060.57	2.96%	银行抵押贷款
固定资产（福田区	固定资产-	抵押	3,122,294.22	1.20%	银行抵押贷款

塘朗山万泽云顶尚品花园 3 栋 18A)	房产				
固定资产 (福田区塘朗山万泽云顶尚品花园 3 栋 18B)	固定资产-房产	抵押	3,114,581.76	1.20%	银行抵押贷款
总计	-	-	13,947,936.55	5.36%	-

资产权利受限事项对公司的影响：**说明：**

固定资产 (福田区塘朗山万泽云顶尚品花园 3 栋 18A-18B) 为东华园林全资子公司深圳市虹桥花木有限公司名下的房产, 2019 年度虹桥花木与华夏银行股份有限公司深圳蔡屋围支行签订了 10,000,000 万元的借款合同, 期限自 2019 年 9 月 26 日至 2022 年 9 月 26 日, 该房产用于抵押贷款。

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	20,924,500	35.30%	0	20,924,500	35.30%
	其中：控股股东、实际控制人	6,797,500	11.47%	0	6,797,500	11.47%
	董事、监事、高管	1,000,000	1.69%	0	1,000,000	1.69%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,345,500	64.70%	0	38,345,500	64.70%
	其中：控股股东、实际控制人	33,622,500	56.73%	0	33,622,500	56.73%
	董事、监事、高管	3,000,000	5.06%	0	3,000,000	5.06%
	核心员工	0	0%	0	0	0
总股本		59,270,000	-	0	59,270,000	-
普通股股东人数		17				

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	程华荣	40,420,000	0	40,420,000	68.1964%	33,622,500	6,797,500	0
2	深圳市华铭轩投资管理中心（有限合伙）	3,690,000	0	3,690,000	6.2257%	0	3,690,000	0
3	深圳鹏森投资集团有限公司	2,500,000	0	2,500,000	4.218%	0	2,500,000	0
4	深圳市信诺安泰投资管理中心（有	2,500,000	100,000	2,400,000	4.0493%	0	2,400,000	0

	限合伙)							
5	肖平良	2,000,000	0	2,000,000	3.3744%	1,500,000	500,000	0
6	陈开树	1,723,000	0	1,723,000	2.9070%	1,723,000	0	0
7	李梅泽	1,500,000	0	1,500,000	2.5308%	1,125,000	375,000	0
8	姚宝珍	1,330,000	0	1,330,000	2.2440%	0	1,330,000	0
9	刘彦豪	837,000	330,000	507,000	0.8554%	0	507,000	0
10	何国来	620,000	0	620,000	1.0461%	0	620,000	0
合计		57,120,000	-	56,690,000	95.6471%	37,970,500	18,719,500	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、程华荣女士担任华铭轩投资执行事务合伙人，并持有华铭轩投资 62.353% 的出资份额。
- 2、李梅泽女士与公司控股股东、实际控制人程华荣女士之配偶为兄妹关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为程华荣，其直接持有公司 4,042 万股股份，占公司总股本的 68.1964%，为公司第一大股东。因此，程华荣女士为公司的控股股东。

公司实际控制人为程华荣，其直接持有公司 4,042 万股股份，占公司总股本的 68.1964%，足以对公司股东大会的决议产生重大影响，实际支配公司行为；并担任公司董事长，对公司日常经营产生重大影响。另外，程华荣女士通过华铭轩投资间接控制公司 6.2257% 的股权。因此，程华荣女士为公司的实际控制人。

程华荣女士，中国国籍，1975 年出生，无境外永久居留权。1997 年 8 月至 1999 年 10 月，担任香港缤纷园艺深圳分公司技术员；1999 年 11 月至 2002 年 3 月，担任深圳市东华园艺场负责人；2002 年 4 月至 2015 年 9 月担任有限公司执行董事兼总经理；2015 年 10 月至 2018 年 1 月，担任东华园林董事长兼总经理；2018 年 1 月至 2019 年 11 月，担任东华园林董事长，2019 年 11 月至今担任东华园林董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

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：

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
程华荣	董事长	女	1975年11月	2018年10月15日	2021年10月14日
程华荣	总经理	女	1975年11月	2019年11月4日	2021年10月14日
程红星	董事、副总经理	男	1978年12月	2018年10月15日	2021年10月14日
韩启斌	董事、副总经理	男	1978年10月	2018年10月15日	2021年10月14日
肖平良	董事	男	1970年3月	2018年10月15日	2021年10月14日
李梅泽	董事	女	1974年1月	2018年10月15日	2021年10月14日
方建荣	监事会主席	女	1973年8月	2018年10月15日	2021年10月14日
童亚丽	监事	女	1971年1月	2020年7月25日	2021年10月14日
王楚君	监事	女	1990年8月	2019年11月5日	2021年10月14日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事兼副总经理程红星先生与公司控股股东、实际控制人程华荣女士为姐弟关系；公司董事李梅泽女士与公司控股股东、实际控制人程华荣女士之配偶为兄妹关系；除上述情况外，公司现任董事、监事和高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
程华荣	董事长、总经理	40,420,000	0	40,420,000	68.1964%	0	0
肖平良	董事	2,000,000	0	2,000,000	3.3744%	0	0
李梅泽	董事	1,500,000	0	1,500,000	2.5308%	0	0

程红星	董事、副总经理	500,000	0	500,000	0.8436%	0	0
合计	-	44,420,000	-	44,420,000	74.9452%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
肖斌	监事	离任	无	因个人原因离职
童亚丽	无	新任	监事	原监事肖斌离任，选举新任监事

注：报告期内，公司监事肖斌先生因个人原因于2020年6月17日提出离职申请，辞去监事职务，且不再担任公司其它职务，相关公告已于2020年6月18日在全国中小企业股份转让系统中披露（公告编号为：2020-020）。

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

童亚丽女士，中国国籍，1971年出生，无境外永久居留权，大学本科学历。1995年3月至2002年12月，任深圳高速公路股份有限公司下属中外合资梅观高速公路有限公司总经办秘书、交通工程公司办公室主任；2003年5月至2009年4月，创办深圳市山海太阳能科技有限公司，任总经理；2009年4月至2012年12月，任招商新能源集团有限公司项目部总经理；2013年1月至2018年9月，任天合光能股份有限公司系统事业部华南区总经理；2018年9月至2020年4月，任深圳新三板服务中心投资发展部总经理；2020年6月至今，任深圳市东华园林股份有限公司监事。

(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
技术人员	55	0	0	55
财务人员	7	0	0	7
行政管理人员	25	0	0	25
行政、采购等办公人员	19	0	1	18
普通人员	308	0	2	306
员工总计	414	0	3	411

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	10	10
本科	30	30
专科	34	33
专科以下	339	337
员工总计	414	411

(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	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	五 1	1,411,791.30	372,741.72
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	五 2	128,409,030.63	143,046,514.32
应收款项融资			
预付款项	五 3	920,248.20	3,664,476.35
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	16,110,058.23	22,823,779.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五 5	74,315,954.10	86,600,382.24
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		532.36	246,170.31
流动资产合计		221,167,614.82	256,754,064.72
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			0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五 6	7,799,663.95	7,799,663.95

固定资产	五 7	20,312,761.09	22,059,413.43
在建工程			0
生产性生物资产	五 8	6,635,332.20	6,634,567.20
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五 9	639,173.93	719,432.93
开发支出	五 10	318,972.17	300,000.00
商誉			
长期待摊费用	五 11	1,735,891.92	1,863,993.58
递延所得税资产	五 12	1,953,171.06	2,076,482.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,394,966.32	41,453,553.56
资产总计		260,562,581.14	298,207,618.28
流动负债：			
短期借款	五 13	17,080,000.00	35,040,000.00
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	五 14	19,676,595.27	28,272,328.06
预收款项	五 15	15,095,238.70	32,546,264.71
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 16	9,931,454.19	9,500,831.70
应交税费	五 17	7,016,888.69	7,510,359.53
其他应付款	五 18	45,688,689.83	43,739,842.96
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		114,488,866.68	156,609,626.96
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五 19	37,460,000.00	19,580,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五 20	1,331,159.16	1,331,159.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		38,791,159.16	20,911,159.16
负债合计		153,280,025.84	177,520,786.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五 21	59,270,000.00	59,270,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五 22	21,447,415.93	18,956,484.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五 23	4,027,830.30	4,246,034.75
一般风险准备			
未分配利润	五 24	22,537,309.07	38,214,312.75
归属于母公司所有者权益合计		107,282,555.30	120,686,832.16
少数股东权益			
所有者权益合计		107,282,555.30	120,686,832.16
负债和所有者权益总计		260,562,581.14	298,207,618.28

法定代表人：程华荣

主管会计工作负责人：程红星

会计机构负责人：谢春荣

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		639,956.58	126,153.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三 1	128,134,595.96	142,582,829.43
应收款项融资			
预付款项		901,890.15	3,612,858.35
其他应收款	十三 2	6,062,836.56	26,660,240.94
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		61,796,199.82	74,224,166.57
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		0	245,637.95
流动资产合计		197,535,479.07	247,451,887.20
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	十三 3	20,108,099.92	20,108,099.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,799,663.95	7,799,663.95
固定资产		1,552,423.50	1,903,977.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		54,124.89	54,124.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		830,247.42	780,516.22
递延所得税资产		1,942,253.90	2,065,565.31
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,286,813.58	32,711,947.49
资产总计		229,822,292.65	280,163,834.69
流动负债：			
短期借款		17,080,000.00	35,040,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,611,114.17	26,778,227.98
预收款项		15,090,389.75	32,439,849.76
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,649,451.32	7,413,904.59
应交税费		6,957,501.67	7,460,747.26
其他应付款		41,869,744.27	53,140,019.23
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		106,258,201.18	162,272,748.82
非流动负债：			
长期借款		9,950,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,950,000.00	
负债合计		116,208,201.18	162,272,748.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本		59,270,000.00	59,270,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,956,484.66	18,956,484.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,027,830.30	3,966,460.12
一般风险准备			
未分配利润		31,359,776.51	35,698,141.09
所有者权益合计		113,614,091.47	117,891,085.87
负债和所有者权益总计		229,822,292.65	280,163,834.69

法定代表人：程华荣

主管会计工作负责人：程红星

会计机构负责人：谢春荣

(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	五 25	13,951,234.75	90,095,165.60
其中：营业收入	五 25	13,951,234.75	90,095,165.60

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,524,380.85	83,831,348.69
其中：营业成本	五 25	11,700,346.83	67,120,666.30
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 26	124,572.52	587,607.05
销售费用	五 27	46,623.23	205,350.73
管理费用	五 28	5,798,465.03	11,107,966.17
研发费用	五 29	2,106,053.42	2,946,347.40
财务费用	五 30	1,748,319.82	1,863,411.04
其中：利息费用		1,683,500.26	1,857,220.53
利息收入		1,480.36	5,234.83
加：其他收益	五 31	5,317.23	
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五 34	188,917.08	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,378,911.79	6,263,816.91
加：营业外收入	五 35	235,437.85	2,091,195.13
减：营业外支出	五 36	21,763.83	27,726.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,165,237.77	8,327,285.80
减：所得税费用	五 37	1,820.61	1,258,279.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,167,058.38	7,069,005.97
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）		-7,167,058.38	7,069,005.97
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		-7,167,058.38	7,069,005.97
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		-7,167,058.38	7,069,005.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,167,058.38	7,069,005.97
(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）	十四	-0.12	0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）	十四	-0.12	0.12

法定代表人：程华荣

主管会计工作负责人：程红星

会计机构负责人：谢春荣

(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	十三 4	10,474,747.57	80,792,630.76
减：营业成本	十三 4	9,261,644.37	60,407,670.56
税金及附加		107,331.93	569,905.15
销售费用		7,512.08	181,162.73
管理费用		3,384,732.49	8,085,330.73
研发费用		1,787,081.25	2,142,667.39
财务费用		1,047,523.23	1,859,859.87
其中：利息费用		0	1,857,220.53

利息收入		0	4,136.08
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		188,917.08	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,932,160.70	7,546,034.33
加：营业外收入		63,457.68	1,320,300.00
减：营业外支出		20,172.57	27,644.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,888,875.59	8,838,689.63
减：所得税费用		1,820.61	1,208,505.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,890,696.20	7,630,184.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,890,696.20	7,630,184.52
（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		-4,890,696.20	7,630,184.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	0.13

法定代表人：程华荣

主管会计工作负责人：程红星

会计机构负责人：谢春荣

(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		12,090,065.60	107,606,672.74
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	五 38	14,716,766.43	16,765,919.33
经营活动现金流入小计		26,806,832.03	124,372,592.07
购买商品、接受劳务支付的现金		21,791,589.96	35,955,899.49
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		10,824,702.90	25,559,435.70
支付的各项税费		-14,951,929.49	15,590,273.54
支付其他与经营活动有关的现金	五 39	6,237,218.48	33,672,134.12
经营活动现金流出小计		23,901,581.85	110,777,742.85
经营活动产生的现金流量净额		2,905,250.18	13,594,849.22
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		5,317.23	
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		5,317.23	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		198,208.45	10,139,669.67

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		198,208.45	10,139,669.67
投资活动产生的现金流量净额		-192,891.22	-10,139,669.67
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		80,000.00	5,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,593,309.38	1,863,411.04
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		1,673,309.38	7,163,411.04
筹资活动产生的现金流量净额		-1,673,309.38	-7,163,411.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			0
五、现金及现金等价物净增加额		1,039,049.58	-3,708,231.49
加：期初现金及现金等价物余额		372,741.72	6,037,912.83
六、期末现金及现金等价物余额		1,411,791.30	2,329,681.34

法定代表人：程华荣

主管会计工作负责人：程红星

会计机构负责人：谢春荣

(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		8,353,586.91	96,964,947.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,660,862.06	18,818,088.20
经营活动现金流入小计		29,014,448.97	115,783,035.55
购买商品、接受劳务支付的现金		13,324,050.88	25,927,446.33
支付给职工以及为职工支付的现金		2,040,547.74	17,709,880.08
支付的各项税费		-8,641,763.64	14,716,059.83
支付其他与经营活动有关的现金		12,412,342.51	53,825,845.38
经营活动现金流出小计		19,135,177.49	112,179,231.62
经营活动产生的现金流量净额		9,879,271.48	3,603,803.93
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		369,582.68	17,662.07
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		369,582.68	17,662.07
投资活动产生的现金流量净额		-369,582.68	-17,662.07
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		8,010,000.00	5,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		985,886.18	1,859,859.87
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,995,886.18	7,159,859.87
筹资活动产生的现金流量净额		-8,995,886.18	-7,159,859.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		513,802.62	-3,573,718.01
加：期初现金及现金等价物余额		126,153.96	5,500,730.83
六、期末现金及现金等价物余额		639,956.58	1,927,012.82

法定代表人：程华荣

主管会计工作负责人：程红星

会计机构负责人：谢春荣

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

深圳市东华园林股份有限公司

2020 年度

财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

深圳市东华园林股份有限公司（以下简称“公司”）于 2002 年 4 月 5 日取得企业法人营业执照，社会统一信用代码为：91440300736275816R，法人代表：程华荣。

公司类型：非上市股份有限公司。2016 年 2 月 18 日，经全国中小企业股份转让系统公司股转系统函[2016]1343 号《关于同意深圳市东华园林股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。证券简称：东华园林，证券代码：836328。

公司地址：深圳市罗湖区黄贝街道经二路 58 号 1 栋一层，现公司注册资本人民币 5,927.00 万元，营业期限为永续经营。

截止 2020 年 6 月 30 日，各股东持股数量及占比情况如下：

股东	持股数量(万股)	股权比例(%)
程华荣	4,042.00	68.1964
深圳市华铭轩投资管理中心（有限合伙）	369.00	6.2257
深圳鹏森投资集团有限公司	250.00	4.2180
深圳市信诺安泰投资管理中心（有限合伙）	240.00	4.0493
肖平良	200.00	3.3744
陈开树	172.30	2.9070
李梅泽	150.00	2.5308
姚宝珍	133.00	2.2440
何国来	62.00	1.0461
刘彦豪	50.70	0.8554
任平	50.00	0.8436
程红星	50.00	0.8436
赵兵	43.00	0.7255
吴春元	40.00	0.6749
北京百树成林投资管理中心（有限合伙）	32.00	0.5399
邓家明	25.00	0.4218
胡奎	18.00	0.3037
合计	5,927.00	100.00

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司业务为园林施工和养护业，主要开展园林工程施工和园林养护服务。

经营范围：园林绿化工程施工、水土保持、生态修复、地质灾害防治工程（凭相关资质证经营）；苗圃、花卉的购销及其他国内贸易；企业形象策划；园林绿化；园林设计、花木租摆、绿化养护、园林技术咨询；旅游项目策划、投资种植业（具体项目另行申报）；市政公用工程施工；环保工程施工；清洁服务；环境治理；家庭园艺的设计与施工；建筑工程施工；不动产经营租赁（不含金融租赁业务）；展览服务；物业管理；中草药种植研发。（以上内容法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）

（三）财务报表的批准报出日

本财务报表经公司全体董事于 2020 年 8 月 27 日批准报出。

（四）合并范围

本期纳入合并报表范围的主体共 4 家，具体如下：

- 1、母公司：深圳市东华园林股份有限公司
- 2、子公司：

子公司名称	简称	子公司类型	持股比例	
			直接	间接
深圳花田盛世农林科技发展有限公司	花田盛世	一级子公司	100%	-
深圳市好园丁网络科技有限公司	好园丁	一级子公司	100%	-
深圳市虹桥花木有限公司	虹桥花木	一级子公司	100%	-
深圳市利铭水环境生态科技有限公司	利铭水	一级子公司	100%	-

3、合并范围的变化情况

公司于2018年11月30日与深圳鹏森投资集团有限公司签订收购协议，收购其全资子公司深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司（现更名为深圳花田盛世农林科技发展有限公司）。收购价格为人民币1,500.00万元，其中现金支付500.00万元、股份支付1,000.00万元（增发250万股，每股作价4元）。购买日为2018年10月31日。截止报告日，公司完成现金支付500.00万元，于2019年5月31日完成增发股份，并通过全国中小企业股份转让系统完成股份转让手续。因此，本期将深圳花田盛世农林科技发展有限公司纳入合并范围。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起12个月无影响持续经营能力的情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司2020年6月30日的合并及母公司的财务状况、2020年度上半年的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历年1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。本报告期为2020年1月1日至2020年6月30日。

（四）记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、一揽子交易的判断标准

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

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

2、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

3、非同一控制下的企业合并

非同一控制下企业合并：公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的

差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司上年年末所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的上年年末数；将子公司或业务合并当期上年年末至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期上年年末至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，并且同时调整合并财务报表的上年年末数和对比数，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加的子公司，公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，且不调整合并财务报表的上年年末数和对比数。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）购买子公司少数股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（3）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司或业务，则该子公司或业务上年年末至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务上年年末至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时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。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；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。

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直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。

（七）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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

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

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

2、共同经营的会计处理方法

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

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务折算

公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（十）金融工具的分类、确认依据和计量

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。在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

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。

2、金融资产的确认依据和计量方法

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，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

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

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。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

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。

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、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；不符合终止确认条件的金融资产转移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；以低于市场利率贷款的贷款承诺。

(1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

(2) 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，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。

(3) 不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。对此类金融负债，企业应当按照《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》相关规定进行计量。

(4) 以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业作为此类金融负债发行方的，应当在初始确认后按照依据所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

5、金融负债终止确认条件

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

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

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

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项、其他应收款项的账龄为信用风险特征
无收回风险组合	以支付的押金、保证金、质保金形成的其他应收款项；以代缴员工社保公积金、合并范围内关联往来、其他等形成的其他应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
无收回风险组合	除存在客观证据表明无法收回外，不对应收保证金、押金等款项计提坏账准备，不对合并范围应收内部款项计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00

1至2年（含2年）	10.00	10.00
2至3年（含3年）	20.00	20.00
3至4年（含4年）	30.00	30.00
4至5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

公司对应收的各种可以回收押金、保证金不计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、自制半成品、在产品、原材料、消耗性生物资产、低值易耗品和委托加工材料、工程施工、开发成本、开发产品等。

2、存货的计价方法

库存商品、发出商品、自制半成品、在产品、原材料、消耗性生物资产发出时按加权平均法计价。

工程施工是按照未进行结算的工程施工项目发生的合同成本和已确认的合同毛利计入存货。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销

4、不同类别存货可变现净值的确定依据

销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

5、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

6、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十三）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企

业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产的范围

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。

2、投资性房地产的后续计量

企业通常应当采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，也可采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。但同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。

（1）采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

在成本模式下，应当按照《企业会计准则第4号—固定资产》和《企业会计准则第6号—无形资产》的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销；存在减值迹象的，应当按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定进行处理。

（2）采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量

根据本准则第十条规定，只有存在确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，才可以采用公允价值模式计量。采用公允价值模式计量的投资性房地产，应当同时满足下列条件：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。所在地，通常是指投资性房地产所在的城市。对于大中型城市，应当为投资性房地产所在的城区。

②企业能够从活跃的房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。同类或类似的房地产，对建筑物而言，是指所处地理位置和地理环境相同、性质相同、结构类型相同或相近、新旧程度相同或相近、可使用状况相同或相近的建筑物；对土地使用权而言，是指同一城区、同一位置区域、所处地理环境相同或相近、可使用状况相同或相近的土地。

3、投资性房地产的转换

(1) 转换日的确定

①投资性房地产开始自用，是指投资性房地产转为自用房地产。其转换日为房地产达到自用状态，企业开始将房地产用于生产商品、提供劳务或者经营管理的日期。②作为存货的房地产改为出租，或者自用建筑物、自用土地使用权停止自用改为出租，其转换日为租赁期开始日。

(2) 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产

自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，该项投资性房地产应当按照转换日的公允价值计量。转换日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益。转换日的公允价值大于原账面价值的，其差额作为资本公积（其他资本公积），计入所有者权益。处置该项投资性房地产时，原计入所有者权益的部分应当转入处置当期损益。

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件

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。与该固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、折旧方法

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，公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30年	5.00	3.17
生产机器设备	年限平均法	3-20年	5.00	4.75-31.67
运输设备	年限平均法	5年	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5年	5.00	19.00-31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

4、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。

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（按每月月末平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八）生物资产

1、生物资产分类

生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

2、生物资产确认和计量

（1）生物资产的确认

生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：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潜能很可能流入企业；③该生物资产的成本能够可靠地计量。

生物资产应当按照成本进行初始计量。外购生物资产的成本，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。

自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，应当按照下列规定确定：①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。②自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。③自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。④水产养殖的动物和植物的成本，包括在出售或入库前耗用的苗种、饲料、肥料等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，应当按照下列规定确定：①自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。②自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

自行营造的公益性生物资产的成本，应当按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

（2）采用成本模式对生物资产进行后续计量

企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。企业应当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，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、产量法等。生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定，不得随意变更。

企业至少应当于每年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。企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产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或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。上述可变现净值

和可收回金额，应当分别按照《企业会计准则第1号—存货》和《企业会计准则第8号—资产减值》确定。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。公益性生物资产不计提减值准备。

（3）采用公允价值模式对生物资产进行后续计量

有确凿证据表明生物资产的公允价值能够持续可靠取得的，应当对生物资产采用公允价值计量。采用公允价值计量的，应当同时满足下列条件：①生物资产有活跃的交易市场活跃的交易市场，是指同时具有下列特征的市场：市场内交易的对象具有同质性；可以随时找到自愿交易的买方和卖方；市场价格的信息是公开的。②能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生物资产的公允价值作出合理估计。同类或类似，是指生物资产的品种相同或类似、质量等级相同或类似、生长时间相同或类似、所处气候和地理环境相同或类似。公司选择每年年末对生物资产的公允价值进行评估，以合理估计生物资产的公允价值。

3、生物资产收货和处置

消耗性生物资产，应当在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法包括加权平均法、个别计价法、蓄积量比例法、轮伐期年限法等。

生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法、个别计价法、蓄积量比例法、轮伐期年限法等方法，将其账面价值结转为农产品成本。收获之后的农产品，应当按照《企业会计准则第1号—存货》处理。

生物资产改变用途后的成本，应当按照改变用途时的账面价值确定。生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

公司无形资产包括：土地使用权、专利权等。

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命
专利权	10年
软件	3年

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额的差额。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括经营租入固定资产改良、客户技改工程、环境修缮费用、广告牌经营权等。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

(1) 对于筹建期间发生的开办费，从发生的当月直接扣除。

(2) 其余的长期待摊费用按照费用受益期限平均摊销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司离职后福利计划为设定提存计划。

公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。

公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（二十三）收入确认原则和计量方法

1、销售商品收入的确认一般原则：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）公司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；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司及子公司的收入主要是园林工程施工收入和园林养护服务收入。

（二十四）政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）企业能够满足政府补助所附条件；
- （2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当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。

2、政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

- （1）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；
- （2）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、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），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）。公司本期已经按照《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等的相关规定要求编制财务报表。

2、会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

3、财务报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，其适用于执行企业会计准则的非金融企业 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表；财政部于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），对合并财务报表格式进行了修订，其适用于执行企业会计准则的企业 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表；本期财务报表格式按企业会计准则和以上两个通知的要求编制财务报表，此项政策变更采用追溯调整的整法。

四、税项

(一) 公司适用的主要税种和税率如下：

税种	计税依据	税率
		2020 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%/13% 10%/9% 6% 3%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额计征	7%
教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳流转税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%/12.5%

公司名称	税率	备注
------	----	----

公司名称	税率	备注
深圳市东华园林股份有限公司	15%/12.5%	详见税收优惠政策文件
深圳花田盛世农林科技发展有限公司	15%/12.5%	详见税收优惠政策文件
深圳市好园丁网络科技有限公司	12.5%/5%	详见税收优惠政策文件
深圳市虹桥花木有限公司	25%	
深圳市利铭水环境生态科技有限公司	25%	

（二）税收优惠政策文件

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围附注〉的通知》（财税[1995]第 52 号），直接从事植物的种植、收割的单位和个人销售上述附注所列的自产农产品，免征增值税。公司种植的林业产品按上述条例免征增值税。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的规定，公司从事林木的培育、种植、销售业务，符合所得减半征收的税收优惠规定，按 50%减征企业所得税。

（3）根据《国家税务总局 关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）的规定，企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。

公司及子公司被认定为高新技术企业的，有效期为三年，发证时间均为 2019 年 12 月 9 日。

（4）根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税[2019]13 号的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

五、合并财务报表主要项目附注

本期期末是指 2020 年 6 月 30 日余额，本期期初是指 2019 年 12 月 31 日余额，上期金额是指 2019 年 6 月 30 日余额，以下金额单位若未特别注明均为人民币元。

1、货币资金

项目	本期期末	本期期初
现金	144,767.81	26,804.46
银行存款	1,238,648.57	314,377.54
其他货币资金	28,374.92	31,559.72
合计	1,411,791.30	372,741.72

2、应收账款

（1）应收账款按净额列示

项目	本期期末	本期期初
应收账款	128,409,030.63	143,046,514.32
合计	128,409,030.63	143,046,514.32

（2）应收账款按种类列示

种类	本期期末		
	账面原值	比例 (%)	坏账准备 坏账准备比例 (%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	141,519,210.27	99.997	13,114,557.04	9.27
按无风险组合计提坏账准备的应收账款	4,377.4	0.003		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	141,523,587.67	100.00	13,114,557.04	9.27

(续)

种类	本期期初			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	156,156,693.96	99.997	13,114,557.04	8.40
按无风险组合计提坏账准备的应收账款	4,337.40	0.003		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	156,161,071.36	100.00	13,114,557.04	8.40

(3) 按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	本期期末			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
1年以内(含1年)	72,566,301.40	51.28	4,359,970.38	6.00
1至2年(含2年)	50,368,705.93	35.59	5,036,870.59	10.00
2至3年(含3年)	18,588,580.34	13.13	3,717,716.07	20.00
3年以上				
合计	141,523,587.67	100.00	13,114,557.04	9.27

(续)

账龄	本期期初			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
1年以内(含1年)	87,199,407.69	55.84	4,359,970.38	6.00
1至2年(含2年)	50,368,705.93	32.26	5,036,870.59	10.00
2至3年(含3年)	18,588,580.34	11.90	3,717,716.07	20.00
3年以上				
合计	156,156,693.96	100.00	13,114,557.04	9.27

(4) 本期计提坏账准备金额为0.00元，坏账准备期末余额为13,114,557.04元。

(5) 按欠款方集中度列示应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	本期期末	账龄	坏账准备	占应收账款期末余额比例 (%)
江西景德镇陶瓷工业园区管理委员会西河湿地二期暨体育公园建设工程项目部	60,787,553.32	1至2年(含2年)	4,461,577.67	47.34
弥勒市水利投资开发有限责任公司	30,004,334.82	1年以内(含1年)	1,630,216.74	23.37
深圳市铁汉生态环境股份有限公司	29,072,620.76	1至2年(含2年)	3,016,383.18	22.64
铁汉生态建设有限公司(南兴云南大理工程)	8,625,228.16	2至3年(含3年)	1,725,045.63	6.72
广西建工集团第二建筑工程责任有限公司	2,744,211.73	2至3年(含3年)	548,842.35	2.14
合计	131,233,948.79		11,382,065.57	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	本期期末		本期期初	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内			2,762,586.20	75.39
1至2年(含2年)	920,248.20	100.00	870,274.50	23.75
2至3年(含3年)			31,615.65	0.86
3年以上				
合计	920,248.20	100.00	920,248.20	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项

项目	与公司关系	本期期末	未及时结算的原因
深圳市南水灌溉科技有限公司	非关联方	414,100.00	合同尚未完成
合计		414,100.00	

(3) 按预付对象集中度列示预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	本期期末	占预付账款期末余额比例 (%)
深圳市南水灌溉科技有限公司	非关联方	414,100.00	45.00
深圳市国慧民电力发展有限公司	非关联方	326,174.50	35.44
广西晟运建设发展有限公司	非关联方	100,000.00	10.87
贵州闽航嘉业贸易有限公司	非关联方	19,615.65	2.13
深圳市创绿装饰材料有限公司	非关联方	12,000.00	1.30
合计		871,890.15	94.75

4、其他应收款

(1) 其他应收款按净额列示

项目	本期期末	本期期初
应收利息		
应收股利		

其他应收款	16,110,058.23	22,823,779.78
合计	16,110,058.23	22,823,779.78

(2) 其他应收款按种类列示

种类	本期期末			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	8,490,288.82	50.76	616,133.58	7.26
按无风险组合计提坏账准备的其他应收款	8,235,902.99	49.24		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	16,726,191.81	100.00	616,133.58	7.26

(续)

种类	本期期初			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	8,490,288.82	36.22	616,133.58	7.26
按无风险组合计提坏账准备的其他应收款	14,949,624.54	63.78		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	23,439,913.36	100.00	616,133.58	7.26

(3) 按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	本期期末			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
1年以内(含1年)	5,213,119.28	61.40	260,655.97	5.00
1至2年(含2年)	3,130,121.63	36.87	313,012.16	10.00
2至3年(含3年)	16,489.22	0.19	3,297.84	20.00
3年以上	130,558.69	1.54	39,167.61	30.00
合计	8,490,288.82	100.00	616,133.58	7.26

(续)

账龄	本期期初			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
1年以内(含1年)	5,213,119.28	61.40	260,655.97	5.00
1至2年(含2年)	3,130,121.63	36.87	313,012.16	10.00
2至3年(含3年)	16,489.22	0.19	3,297.84	20.00

3年以上	130,558.69	1.54	39,167.61	30.00
合计	8,490,288.82	100.00	616,133.58	7.26

(4) 其他应收款按款项性质列示

项目	本期期末	本期期初
往来款	6,953,980.18	644,181.06
备用金	785,815.76	709,271.69
投标保证金	451,931.30	6,733,941.94
押金	544,028.00	372,524.00
履约及质保金	7,338,247.34	1,551,238.24
预付卡	88,750.04	149,788.50
员工社保、住房公积金、个税	-68,361.68	77,635.71
员工借款	5,821.45	85,189.17
其他	9,845.80	13,116,143.05
合计	16,110,058.23	23,439,913.36

(5) 本期转回坏账准备金额为 0 元，本期坏账准备余额为 616,133.58 元。

(6) 按欠款方列示其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	本期期末	账龄	坏账准备	占其他应收款期末余额比例(%)
深圳市南山区东旺花满庭花卉园艺部	2,983,792.11	1 至 2 年(含 2 年)	298,379.21	19.00
东莞翡翠半岛房地产公司(一期三区质保金)	732,783.85	3 年以上		5.00
弥勒市人力资源和社会保障局	700,000.00	1 年以内(含 1 年)		4.00
长顺县摆所镇人民政府	293,000.00	1 至 2 年(含 2 年)		2.00
深圳广田高科新材料有限公司	249,500.00	1 年以内(含 1 年)		2.00
合计	4,959,075.96		298,379.21	32.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	本期期末		
	账面原值	跌价准备	账面净值
原材料	103,349.50		103,349.50
库存商品	2,900,581.87		2,900,581.87
消耗性生物资产	8,294,067.15		8,294,067.15
工程施工	62,030,131.38		62,030,131.38
生产成本	978,113.8		978,113.8
在途物资	9,710.40		9,710.40
合计	74,315,954.10		74,315,954.10

(续)

项目	本期期初		
	账面原值	跌价准备	账面净值
原材料	89,059.90		89,059.90
库存商品	2,902,030.03		2,902,030.03
消耗性生物资产	8,279,842.48		8,279,842.48
工程施工	74,458,098.13		74,458,098.13
生产成本	871,351.70		871,351.70
合计	86,600,382.24		86,600,382.24

(2) 期末公司对存货进行检查测试，未发现跌价迹象，故未计提跌价准备。

(3) 公司无计入存货的借款费用资本化金额。

(4) 工程施工汇总情况

项目	本期期末	本期期初
合同成本	428,415,928.08	376,329,625.91
合同毛利	135,749,639.72	111,271,989.12
合同损失	-	
工程结算	502,135,436.42	413,143,516.90
计入存货	62,030,131.38	74,458,098.13

6、投资性房地产

(1) 采用成本模式计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、投资性房地产账面原值		
1.上年年末余额	9,886,897.97	9,886,897.97
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 固定资产转入		
(3) 无形资产转入		
(4) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 固定资产转出		
4.期末余额	9,886,897.97	9,886,897.97
二、投资性房地产累计折旧或摊销		
1.上年年末余额	2,087,234.02	2,087,234.02
2.本期增加金额		
(1) 本期计提金额		
(2) 购置		
(3) 固定资产转入		
(4) 无形资产转入		
(5) 企业合并增加		

3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 固定资产转出		
4.期末余额	2,087,234.02	2,087,234.02
三、投资性房地产减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
本期计提金额		
3.本期减少金额		
处置		
4.期末余额		
四、投资性房地产账面价值		
1.上年年末账面价值		
2.期末账面价值	7,799,663.95	7,799,663.95

(2) 截止报告日，公司无未办理产权证书的投资性房地产。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产机	运输工具	电子设备	其他	合计
一、固定资产账面原值						
1.上年年末余额	20,585,766.09	2,319,787.77	3,546,504.67	670,072.46	210,397.40	27,332,528.39
2.本期增加金额		392,566.36	2,400.00	49,815.96		444,782.32
(1) 购置		392,566.36	2,400.00	49,815.96		444,782.32
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		177,149.17	641,277.62			818,426.79
(1) 处置或报废		177,149.17	641,277.62			818,426.79
(2) 投资性房地产转出						
4.期末余额	20,585,766.09	2,535,204.96	2,907,627.05	719,888.42	210,397.40	26,958,883.92
二、固定资产累计折旧						
1.上年年末余额	1,959,709.68	803,316.40	1,836,463.53	500,005.61	173,619.74	5,273,114.96
2.本期增加金额	278585.46	525218.44	529838.06	39365.91		1373007.87
(1) 本期计提金额	278585.46	525218.44	529553.06	39365.91		1372722.87
(2) 购置			285			285
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						

(1) 处置或报废						
(2) 投资性房地产 转出						
4.期末余额	2,238,295.14	1,328,534.84	2,366,301.59	539,371.52	173,619.74	6,646,122.83
三、固定资产减值准备						
1.上年年末余额						
2.本期增加金额						
本期计提金额						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额						
四、固定资产账面价值						
1.上年年末账面价值	18,626,056.41	1,516,471.37	1,710,041.14	170,066.85	36777.66	22,059,413.43
2.期末账面价值	18,347,470.95	1,206,670.12	541,325.46	180,516.90	36,777.66	20,312,761.09

(2) 截止报告日，公司无未办理产权证书的固定资产。

8、生产性生物资产

采用公允价值模式计量的生产性生物资产

项目	百香果树	火龙果树	桑葚树	木瓜树	沙糖桔树	台湾蜜枣树
一、生产性生物资产 账面原值						
1.上年年末余额	35,354.39	2,502,700.01	949,975.00	22,750.00	251,967.80	168,500.00
2.本期增加金额	765.00					
(1) 购置	765.00					
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
处置						
4.期末余额	36,119.39	2,502,700.01	949,975.00	22,750.00	251,967.80	168,500.00
二、生产性生物资产 公允价值变动						
1.上年年末余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
三、生产性生物资产 账面价值						
1.上年年末账面价值	35,354.39	2,502,700.01	949,975.00	22,750.00	251,967.80	168,500.00
2.期末账面价值	36,119.39	2,502,700.01	949,975.00	22,750.00	251,967.80	168,500.00

(续)

项目	双华李树	无花果树	荔枝树	龙眼树	皇帝柑树	桃树	合计
----	------	------	-----	-----	------	----	----

一、生产性生物资产账面原值							
1.上年年末余额	23,040.00	14,604.00	2,265,600.00	240,000.00	129,276.00	30,800.00	6,634,567.2
2.本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 企业合并增加							
3.本期减少金额							
处置							
4.期末余额	23,040.00	14,604.00	2,265,600.00	240,000.00	129,276.00	30,800.00	6,634,567.20
二、生产性生物资产公允价值变动							
1.上年年末余额							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.期末余额							
三、生产性生物资产账面价值							
1.上年年末账面价值							
2.期末账面价值	23,040.00	14,604.00	2,265,600.00	240,000.00	129,276.00	30,800.00	6,635,332.20

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	商标权	软件	合计
一、无形资产账面原值				
1.上年年末余额	708,821.10	10,019.67	592.16	719,432.93
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 研究开发转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
处置或报废	16140	3,942.00		
4.期末余额	692,681.10	6,077.67	592.16	699,350.93
二、无形资产累计摊销				
1.上年年末余额	149,158.36	8,290.14	2716.8	160,165.30
2.本期增加金额				
(1) 本期计提金额	54,165.78	6,000.00	11.22	60,177.00
(2) 购置				
(3) 企业合并增加				

3.本期减少金额				
处置或报废				
4.期末余额	203,324.14	14,290.14	2,728.02	220,342.30
三、无形资产减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
本期计提金额				
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.期末余额				
四、无形资产账面价值				
1.上年年末账面价值	708,821.10	10,019.67	592.16	719,432.93
2.期末账面价值	638,515.32	77.67	580.94	639,173.93

(2) 截止报告日，公司无未办妥产权证书的土地使用权。

10、开发支出

项目	上年年末余额	本期期末		
		自行研发	委托研发	企业合并
研发费用支出	300,000.00	18,972.17		
合计	300,000.00	18,972.17		

(续)

项目	本期减少			期末余额
	转入固定资产	转入无形资产	转入本期损益	
研发费用支出				318,972.17
合计				318,972.17

11、长期待摊费用

项目	本期期初	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	本期期末
办公室改造工程费	1,863,993.58		177,832.86		1,735,891.92
合计	1,863,993.58		177,832.86		1,735,891.92

12、递延所得税资产

项目	本期期末		本期期初	
	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
坏账准备	13,730,690.63	1,953,171.06	13,730,690.63	2,076,482.47
合计	13,730,690.63	1,953,171.06	13,730,690.63	2,076,482.47

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	本期期末	本期期初
保证、抵押借款	1,7080,000.00	35,040,000.00
合计	1,7080,000.00	35,040,000.00

(2) 短期借款明细

贷款银行	借款期限		本期期末		借款担保	借款用途
	借款日	还款日	利率(%)	本金		
兴业银行股份有限公司 深圳八卦岭支行	2019-5-16	2020-5-7	6.59	1,280,000.00	保证 抵押	生产经营
中国邮政储蓄银行股份 有限公司深圳新城支行	2019-8-19	2020-8-18	5.66	10,800,000.00	保证 抵押	生产经营
深圳农村商业银行西乡 支行	2019-8-22	2020-8-22	7.60	5,000,000.00	保证 抵押	生产经营
合计				17,080,000.00		

(3) 截止报告日，公司短期借款均未逾期。

14、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	本期期末	本期期初
1年以内(含1年)	15,800,059.02	22,646,227.12
1至2年(含2年)	3,876,536.25	5,626,100.94
2至3年(含3年)		
3年以上		
合计	19,676,595.27	28,272,328.06

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

项目	与公司关系	本期期末	未偿还或结转的原因
北京铭鑫园林绿化工程有限公司	非关联方	850,000.00	合同尚未完成
合计		850,000.00	

15、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

账龄	本期期末	本期期初
1年以内(含1年)	14,693,107.13	32,144,133.14
1至2年(含2年)	399,282.62	399,282.62
2至3年(含3年)	2,848.95	2,848.95
3年以上		
合计	15,095,238.70	32,546,264.71

(2) 账龄超过一年的重要预收款项

项目	与公司关系	本期期末	未偿还或结转的原因
----	-------	------	-----------

项目	与公司关系	本期期末	未偿还或结转的原因
江西景德镇陶瓷工业园区管理委员会西河湿地二期暨体育公园建设工程项目部	非关联方	14,616,041.73	合同尚未完成
合计		14,616,041.73	

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末
短期薪酬	9,500,831.70	11,051,358.46	10,620,735.97	9,931,454.19
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	9,500,831.70			9,931,454.19

(2) 短期薪酬列示

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末
工资、奖金、津贴和补贴	9,500,831.70	11,051,358.46	10,620,735.97	9,931,454.19
职工福利费				
社会保险费		121,642.79	121,642.79	
住房公积金		82,324.14	82,324.14	
合计	9,500,831.70	11,255,325.39	10,824,702.90	9,931,454.19

17、应交税费

项目	本期期末	本期期初
增值税	6,335,990.03	6,650,460.78
城市维护建设税	-28,283.43	71,878.98
教育费附加	-438.57	42,455.78
地方教育费附加	-3,192.42	28,303.83
企业所得税	671,810.90	681,810.90
个人所得税	41,002.18	35,449.26
合计	7,016,888.69	7,510,359.53

18、其他应付款

项目	本期期末	本期期初
应付利息		
应付股利		
其他应付款	45,688,689.83	43,739,842.96
合计	45,688,689.83	43,739,842.96

(1) 其他应付款按款项性质分类列示

项目	本期期末	本期期初
----	------	------

1年以内(含1年)	17,947,563.94	12,477,467.07
1至2年(含2年)	27,602,087.89	31,023,337.89
2至3年(含3年)	44,500.00	44,500.00
3至4年(含5年)	0.00	100,000.00
4至5年(含5年)	89,538.00	89,538.00
5年以上	5,000.00	5,000.00
合计	45,688,689.83	43,739,842.96

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	与公司关系	本期期末	未偿还或结转的原因
吴动富	非关联方	200,000.00	尚未到期
合计		200,000.00	

19、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	本期期末	本期期初
保证、抵押借款	37,460,000.00	19,580,000.00
合计	37,460,000.00	19,580,000.00

(2) 长期借款明细

贷款银行	借款期限		本期期末		借款担保	借款用途
	借款日	还款日	利率	本金		
交通银行桂湾支行	2020-5-7	2022-5-6	5.70%	9,950,000.00	保证抵押	生产经营
交通银行桂湾支行	2020-5-7	2022-5-6	4.75%	8,070,000.00	保证抵押	生产经营
华夏银行蔡屋围支行	2019-9-27	2022-9-27	6.60%	9,720,000.00	保证抵押	生产经营
华夏银行蔡屋围支行	2019-9-26	2020-9-26	6.60%	9,720,000.00	保证抵押	生产经营
合计				37,460,000.00		

20、递延所得税负债

项目	本期期末		本期期初	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
消耗性生物资产公允价值变动	5,971,016.90	895,652.54	5,971,016.90	895,652.54
生产性生物资产公允价值变动	2,903,377.51	435,506.63	2,903,377.51	435,506.63
合计	8,874,394.41	1,331,159.16	8,874,394.41	1,331,159.16

21、股本

股东	本期期初		本期增加	本期减少	本期期末	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
程华荣	40,420,000.00	68.20			40,420,000.00	68.20

肖平良	500000.00	0.84	1,500,000.00		2,000,000.00	3.37
陈开树	837,000.00	1.41	886,000.00		1,723,000.00	2.91
李梅泽	2,000,000.00	3.37		500,000.00	1,500,000.00	2.53
姚宝珍	1,500,000.00	2.53		170,000.00	1,330,000.00	2.24
刘彦豪	250,000.00	0.42	257,000.00		507,000.00	0.86
何国来	500,000.00	0.84	120,000.00		620,000.00	1.05
程红星	3,690,000.00	6.23		3,190,000.00	500,000.00	0.84
任平	620,000.00	1.05		120,000.00	500,000.00	0.84
吴春元	400,000.00	0.67			400,000.00	0.67
胡奎	1,723,000.00	2.91		1,543,000.00	180,000.00	0.30
邓家明	280,000.00	0.47		30,000.00	250,000.00	0.42
赵兵			430,000.00		430,000.00	0.73
深圳市华铭轩投资管理中心 (有限合伙)	1,330,000.00	2.24	2,360,000.00		3,690,000.00	6.23
深圳市信诺安泰投资管理中心 (有限合伙)	2,500,000.00	4.22		100,000.00	2,400,000.00	4.05
北京百树成林投资管理中心 (有限合伙)	220,000.00	0.37	100,000.00		320,000.00	0.54
深圳鹏森投资集团有限公司	2,500,000.00	4.22			2,500,000.00	4.22
合计	59,270,000.00	100.00	3,529,000	3,529,000	59,270,000.00	100.00

22、资本公积

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末
股本溢价	18,956,484.66	2,490,931.27		21,447,415.93
合计	18,956,484.66	2,490,931.27		21,447,415.93

23、盈余公积

项目	本期期初	本期增加	本期减少	本期期末
法定盈余公积	4,246,034.75		218,204.45	4,027,830.30
合计	4,246,034.75		218,204.45	4,027,830.30

24、未分配利润

项目	本期期末	上期金额
上年年末余额	38,214,312.75	27,927,736.28
加：上年年末余额调整		
本年年初余额	38,214,312.75	27,927,736.28
加：本期归属于母公司的净利润	-15,677,003.68	7,069,005.97
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他转入		

加：盈余公积弥补亏损		
期末余额	22,537,309.07	34,996,742.25

说明：其他调整合计影响上年年末未分配利润 326,922.19 元。

25、营业收入和营业成本

项目	本期期末		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,951,234.75	11,700,346.83	90,095,165.60	67,120,666.30
其他业务				
合计	13,951,234.75	11,700,346.83	90,095,165.60	67,120,666.30

营业收入本期金额前五名单位情况

客户名称	本期期末	占营业收入本期金额比例(%)
深圳市公园管理中心	2,326,322.51	16.67
深圳市宝安区福永街道市政建设工程事务中心	905,943.40	6.49
中国建筑第八工程局有限公司	910,306.83	6.52
碧桂园智慧物业服务集团有限公司	898,141.69	6.44
深圳华侨城都市娱乐投资公司	641,258.05	4.6
合计	5,681,972.48	40.72

26、税金及附加

项目	本期期末	上期金额
城市维护建设税	67,775.63	310,580.48
教育费附加	31,012.36	141,878.72
地方教育附加	21,088.28	96,477.69
房产税		
城镇土地使用税	866.08	866.08
印花税	3,830.17	20,092.18
车船税		
地方水利建设基金		
合计	124,572.52	569,905.15

27、销售费用

项目	本期期末	上期金额
销售人员工资及奖金	46,623.23	161,488.00
差旅费		21,021.00
业务招待费		618.00
办公费		22,223.73
其他		
合计	46,623.23	205,350.73

28、管理费用

项目	本期期末	上期金额
管理人员工资及奖金	1,498,665.12	5621258.15
咨询审计及顾问服务费	174,667.23	
社会保险费	101,493.97	534781.79
公积金	60,870.83	83463.20
工会经费	12,361.28	22373.82
福利费	326,866.25	326,866.25
业务招待费	167,431.69	355828.34
差旅费	646298.85	659,589.64
租赁费	2,512.77	
办公室改造	167,399.29	677362.23
汽车费用	301,993.55	
办公费	170790.34	215,389.38
商业保险费	160,997.91	
低值易耗品	161,458.78	
安防服务费	142,485.00	
检测费	900.00	
绿化费		
技术服务费		
机械租赁费		316,739.94
拓展活动费		
办公室改造		
维修费	4,187.08	4,187.08
广告宣传费		65,805.09
工会经费		
折旧费	458,669.21	739,469.46
摊销费用	150,119.00	
物料消耗		161,458.78
快递费	8,695.26	
商业保险费		162,343.02
中介服务费		1,061,384.44
会费	24,650.00	
服务费	13,452.00	
水电费	40,881.54	
税金		
其他	1,000,618.08	99,665.56
合计	5,798,465.03	11,107,966.17

29、研发费用

项目	本期期末	上期金额
工资及奖金	1,356,757.94	2,424,378.05
五险一金	81,379.15	162,644.66

住房公积金		
福利费		
泛喜马拉雅植物调查		
薰衣草项目	32,504.10	
研发费用		
办公费	44,599.04	49,916.22
折旧及修理费	202,337.65	
差旅费	13,290.79	2,9857.88
物料消耗	182,395.05	79,497.00
无形资产摊销	41,906.69	15,731.90
专利代理费		6,527.83
咨询费用		
其他	150,883.01	57,739.20
	2,106,053.42	2,946,347.40

30、财务费用

项目	本期期末	上期金额
利息费用	1,593,309.38	1,857,220.53
减：利息收入	1,825.98	5,234.83
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	156,836.42	11,425.34
合计	1,748,319.82	1,863,411.04

31、其他收益

项目	本期期末	上期金额
增值税加计抵减税额	5,317.23	
合计	5,317.23	

32、公允价值变动收益

项目	本期期末	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
消耗性生物资产公允价值变动收益	0	0	0
生产性生物资产公允价值变动收益	0	0	0
合计	0	0	0

33、信用减值损失

项目	本期期末	上期金额
应收账款坏账损失	0	0
其他应收款坏账损失	0	0
预付账款坏账损失	0	0
合计	0	0

34、资产处置收益

项目	本期期末	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	188,917.08		188,917.08
合计	188,917.08		188,917.08

35、营业外收入

项目	本期期末	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	30,400.00	748,000.00	30,400.00
公司收购			
道路补偿款			
税收减免	1,868.87		1868.87
稳岗补贴	1,5095.52		15095.52
保险赔款			
市科普教育基地资助	150,000.00		150,000.00
其他	38,073.46	1,343,195.13	38,073.46
合计	235,437.85	2,091,195.13	235,437.85

36、营业外支出

项目	本期期末	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	1,591.26	2,0867.24	1,591.26
滞纳金	172.57		172.57
其他		6,859.00	
助力脱贫攻坚捐款	20,000.00		20,000.00
合计	21,763.83	27,726.24	21,763.83

37、所得税费用

项目	本期期末	上期金额
当期所得税费用	1,820.61	1,258,279.83
递延所得税费用		
合计	1,820.61	1,258,279.83

38、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期期末	上期金额
往来收入	13,981,328.58	14,669,489.37
租金收入	0	
保证金收入	500,000.00	
利息收入		5,234.83
政府补助收入	180,400.00	748,000.00
其他	55,037.85	1,343,195.13

合计	14,716,766.43	16,765,919.33
----	---------------	---------------

39、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期期末	上期金额
往来支出	6,078,618.23	29,515,215.01
保证金支出		
付现销售费用		
付现管理费用		4,129,192.87
手续费	156,836.42	
罚款	1,591.26	
滞纳金	172.57	27,726.24
合计	6,237,218.48	33,672,134.12

40、合并现金流量表相关信息

(1) 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期期末	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,167,058.38	706,9005.97
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,746,652.34	1,811,502.25
无形资产摊销	20,082.00	112,685.03
长期待摊费用摊销	177,832.86	318,857.23
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）	188,917.08	6,897.85
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）	1,593,309.38	1,863,411.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,317.23	
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）	12,284,428.14	18,011,545.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	18,227,164.27	22,495,390.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-24,160,760.28	-38,094,446.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,905,250.18	13,594,849.22
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：		
现金的年末余额	1,411,791.30	2,329,681.34
减：现金的年初余额	372,741.72	6,037,912.83

加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,039,049.58	-3,708,231.49

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期期末	上期金额
一、现金	1,411,791.30	2,329,681.34
其中：库存现金	144,767.81	980,197.51
可随时用于支付的银行存款	1,238,648.57	1,349,483.83
可随时用于支付的其他货币资金	28,374.92	31,559.72
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,411,791.30	2,329,681.34
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		

六、合并范围的变动

1、合并范围发生变更说明

无。

2、本报告期内未发生非同一控股下企业合并

无。

3、本报告期内发生非同一控股下企业合并

无。

4、本报告期内出售丧失控股权的股权而减少子公司

无。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳花田盛世农林科技发展有限公司	深圳	深圳	苗木、花卉、农产品种植	100		非同一控制下企业合并
深圳市好园丁网络科技有限公司	深圳	深圳	园林绿化养护	100		出资设立
深圳市虹桥花木有限公司	深圳	深圳	园林绿化工程	100		非同一控制下企业合并
深圳市利铭水环境生态科技有限公司	深圳	深圳	河湖生态治理	100		出资设立

八、关联方及关联方交易

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

股东	关联关系	类型	对公司持股比例(%)	对公司表决权比(%)
程华荣	实际控制人	自然人	68.20	68.20

2、公司分公司情况

分公司	主要经营地	注册地	业务性质
深圳市东华园林股份有限公司江西分公司	江西景德镇	江西景德镇	园林绿化工程
深圳市东华园林股份有限公司弥勒分公司	云南弥勒	云南弥勒	园林绿化工程
深圳市东华园林股份有限公司红河州分公司	云南红河州	云南红河州	园林绿化工程

说明：公司于2019年8月28日新设立深圳市东华园林股份有限公司红河州分公司。

3、公司子公司情况

公司的子公司情况详见本附注七。

4、公司其他关联方情况

其他关联方	与实际控制人的关系
李勇	实际控制人配偶
程红星	实际控制人之弟

(二) 关联方交易

关联担保情况

担保方	借款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日
程华荣	中国邮政储蓄银行股份有限公司宝安区支行	12,000,000.00	2019-8-19	2020-8-18
程华荣	深圳农村商业银行西乡支行	5,000,000.00	2019-8-22	2020-8-22
程华荣	华夏银行股份有限公司深圳蔡屋围支行	3,000,000.00	2019-10-9	2022-10-9
深圳市东华园林股份有限公司、程华荣、李勇	华夏银行深圳分行蔡屋围支行	10,000,000.00	2019-9-26	2022-9-26
深圳市东华园林股份有限公司、程华荣、李勇	华夏银行深圳分行蔡屋围支行	10,000,000.00	2019-9-27	2022-9-27
深圳市东华园林股份有限公司、程华荣	交通银行深圳分行	8,150,000.00	2020-5-7	2022-5-6
程华荣	交通银行深圳分行	10,000,000.00	2020-5-7	2022-5-6

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应收款项

截至报告日，公司无需要披露的关联方应收款项。

2、关联方应付款项

关联方	核算科目	本期期末	本期期初	款项性质
程华荣	其他应付款	22,081,014.09	20,613,984.32	借款
合计		22,081,014.09	20,613,984.32	

九、资产抵押、质押情况

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产（深圳市罗湖区嘉宾路20号爵士大厦19B08）	固定资产-房产	抵押	7,711,060.57	2.96%	银行抵押贷款
固定资产（福田区塘朗山万泽云顶尚品花园3栋18A）	固定资产-房产	抵押	3,122,294.22	1.20%	银行抵押贷款
固定资产（福田区塘朗山万泽云顶尚品花园3栋18B）	固定资产-房产	抵押	3,114,581.76	1.20%	银行抵押贷款
总计	-	-	13,947,936.55	5.36%	-

说明：固定资产（福田区塘朗山万泽云顶尚品花园3栋18A-18B）为东华园林全资子公司深圳市虹桥花木有限公司名下的房产，2019年度虹桥花木与华夏银行股份有限公司深圳蔡屋围支行签订了10,000,000万元的借款合同，期限自2019年9月26日至2022年9月26日，该房产用于抵押贷款。

十、或有事项

截至报告日，公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，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

截至报告日，公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表的主要项目附注

1、应收账款

（1）应收账款按净额列示

项目	本期期末	本期期初
应收账款	128,134,595.96	142,582,829.43
合计	128,134,595.96	142,582,829.43

（2）应收账款按种类列示

种类	本期期末			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	141,217,399.45	100.00	13,082,803.49	9.26
按无风险组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	141,217,399.45	100.00	13,082,803.49	9.26

（续）

种类	本期期初			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	155,665,632.92	100.00	13,082,803.49	8.40
按无风险组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	155,665,632.92	100.00	13,082,803.49	8.40

(3) 按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	本期期末			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
1年以内(含1年)	74,791,083.89	52.96	4,342,617.83	5.81
1至2年(含2年)	48,563,049.56	34.39	5,022,469.59	10.34
2至3年(含3年)	17,863,266.00	12.65	3,717,716.07	20.81
3年以上				
合计	141,217,399.45	100.00	13,082,803.49	9.26

(续)

账龄	本期期初			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
1年以内(含1年)	86,852,356.65	55.79	4,342,617.83	5.00
1至2年(含2年)	50,224,695.93	32.26	5,022,469.59	10.00
2至3年(含3年)	18,588,580.34	11.94	3,717,716.07	20.00
3年以上				
合计	155,665,632.92	100.00	13,082,803.49	8.40

(4) 本期计提坏账准备金额为 0.00 元，本期坏账准备余额为 13,082,803.49 元。

(5) 按欠款方集中度列示应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	本期期末	账龄	坏账准备	占应收账款期末余额比例(%)
江西景德镇陶瓷工业园区管理委员会西河湿地二期暨体育公园建设工程项目部	60,787,553.32	1至2年(含2年)	4,461,577.67	47.44
弥勒市水利投资开发有限责任公司	30,004,334.82	1年以内(含1年)	1,630,216.74	23.42
深圳市铁汉生态环境股份有限公司	29,072,620.76	1至2年(含2年)	3,016,383.18	22.69
铁汉生态建设有限公司(南兴云南大理工程)	8,625,228.16	2至3年(含3年)	1,725,045.63	6.73
广西建工集团第二建筑工程责任有限公司	2,744,211.73	2至3年(含3年)	548,842.35	2.14
合计	144,125,159.80		11,382,065.57	92.59

2、其他应收款

(1) 其他应收款按净额列示

项目	本期期末	本期期初
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,062,836.56	26,660,240.94
合计	6,062,836.56	26,660,240.94

(2) 其他应收款按种类列示

种类	本期期末			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	1,940,107.69	32	602,569.08	31.06
按无风险组合计提坏账准备的其他应收款	4,122,728.87	68		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	6,062,836.56	100.00	602,569.08	9.94

(续)

种类	本期期初			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	8,259,195.97	30.29	602,569.08	7.30
按无风险组合计提坏账准备的其他应收款	19,003,614.05	69.71		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	27,262,810.02	100.00	602,569.08	7.30

(3) 按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	本期期末			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
1年以内(含1年)	5,021,245.17	60.80	251,062.26	5.00
1至2年(含2年)	3,091,392.11	37.43	309,139.21	10.00
2至3年(含3年)	16,000.00	0.19	3,200.00	20.00
3至4年(含4年)	130,558.69	1.58	39,167.61	30.00
4至5年(含5年)				
5年以上				
合计	8,259,195.97	100.00	602,569.08	7.30

(续)

账龄	本期期初			
	账面原值	比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)
1年以内（含1年）	5,021,245.17	60.80	251,062.26	5.00
1至2年（含2年）	3,091,392.11	37.43	309,139.21	10.00
2至3年（含3年）	16,000.00	0.19	3,200.00	20.00
3年4年（含4年）	130,558.69	1.58	39,167.61	30.00
4至5年（含5年）				
5年以上				
合计	8,259,195.97	100.00	602,569.08	7.30

(4) 其他应收款按款项性质列示

项目	期末余额	本期期初
往来款	2,824,064.08	4,762,676.57
备用金	785,815.76	709,271.69
投标保证金	451,931.34	6,733,941.94
押金	544,028.00	302,818.00
履约及质保金	1,338,247.34	1,538,518.24
预付卡	88,750.04	102,033.49
员工社保、住房公积金、个税		500.74
员工借款	30,000.00	30,000.00
其他		12,480,480.27
合计	6,062,836.56	26,660,240.94

(5) 本期转回坏账准备金额为 0 元，本期坏账准备余额为 602,569.08 元。

(6) 按欠款方列示其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	本期期末	账龄	坏账准备	占其他应收款期末余额比例(%)
深圳市南山区东旺花满庭花卉园艺部	2,983,792.11	1 至 2 年（含 2 年）	298,379.21	19.00
东莞翡翠半岛房地产公司（一期三区质保金）	732,783.85	3 年以上		5.00
弥勒市人力资源和社会保障局	700,000.00	1 年以内（含 1 年）		4.00
长顺县摆所镇人民政府	293,000.00	1 至 2 年（含 2 年）		2.00
深圳广田高科新材料有限公司	249,500.00	1 年以内（含 1 年）		2.00
合计	4,959,075.96		298,379.21	32.00

3、长期股权投资

被投资单位	本期期初	本期增减变动				
		增加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
深圳虹桥花木有限公司	3,501,451.52					

深圳市好园丁网络科技有限公司	654,000.00				
深圳花田盛世农林科技发展有限公司	15,952,648.40				
合计	20,108,099.92				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳虹桥花木有限公司				3,501,451.52	
深圳市好园丁网络科技有限公司				654,000.00	
深圳花田盛世农林科技发展有限公司				15,952,648.40	
合计				20,108,099.92	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本列示

项目	本期期末		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,474,747.57	9,261,644.37	80,792,630.76	60,407,670.56
其他业务				
合计	10474747.57	9,261,644.37	80,792,630.76	60,407,670.56

(2) 营业收入本期金额前五名单位情况

单位名称	本期金额	占营业收入本期金额 比例(%)
深圳市公园管理中心	2,326,322.51	16.67
深圳市宝安区福永街道市政建设工程事务中心	905,943.40	6.49
中国建筑第八工程局有限公司	910,306.83	6.52
碧桂园智慧物业服务集团有限公司	898,141.69	6.44
深圳华侨城都市娱乐投资公司	641,258.05	4.6
合计	5,681,972.48	40.72

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动性资产处置损益	188,917.08
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收补偿、减免	5,317.23
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	235,437.85
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	
与有限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、其他债权投资和其他权益工具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	
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	-21,763.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	407,908.33
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合计	407,908.33

（二）净资产收益率及每股收益根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第九号-净资产收益率和每股收益的计算和披露》（2010 修订）的规定，公司加权平均净资产收益率和每股收益情况如下：

1、本期加权平均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	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	-4.23%	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.43%	-0.09	-0.09

2、加权平均净资产收益率计算过程

项目	本期金额
归属于公司普通股股东的净利润	-4,890,696.20
非经常性损益	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5,122,898.39
上年年末净资产	117,891,085.87
发行新股或债转股等新增的净资产	
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	6.00

回购或现金分红等减少的净资产	
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	
因其他交易或有事项引起的净资产增减变动	
其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	
报告期月份数	6.00
净资产加权平均数	
扣除非经常性损益前加权平均净资产收益率（I）	-4.23%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率（II）	-4.43%

3、每股收益计算过程

项目	本期金额
归属于公司普通股股东的净利润	-4,890,696.20
非经常性损益	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5,122,898.39
上年年末股份总数	59,270,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（I）	
发行新股或债转股增加股份数（II）	
增加股份（II）下一月份起至报告期期末月份数	
报告期因回购或缩股等减少股份数	
减少股份下一月份起至报告期末月份数	
报告期月份数	6.00
发行在外的普通股加权平均数	
扣除非经常性损益前基本每股收益（I）	-0.08
扣除非经常性损益后基本每股收益（II）	-0.09
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息	
转换费用	
所得税率	15%
认股权证、期权行权增加股份数	
扣除非经常性损益前稀释每股收益（I）	-0.08
扣除非经常性损益后稀释每股收益（II）	-0.09

深圳市东华园林股份有限公司

2020年8月27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：

深圳市罗湖区黄贝街道经二路 58 号 1 栋一层 东华园林公司董事会办公室