



钰景园林

NEEQ : 872033

上海钰景园林股份有限公司
(SHANGHAI YUJING LANDSCAPE 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	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
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	20
第七节	财务会计报告	23
第八节	备查文件目录	67

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。

公司负责人张鸣鹏、主管会计工作负责人姜芑及会计机构负责人（会计主管人员）张永钢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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
控股股东及实际控制人持有公司的股份被司法冻结且被列为失信被执行人	截至 2020 年 6 月 30 日，公司控股股东上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司及实际控制人陈建铭持有公司股份 10,200,000 股被司法冻结且被列为失信被执行人，占公司总股本 51%，如果被冻结的股份被行权可能导致公司控股股东和实际控制人发生变化。
控股股东、实际控制人不当控制的风险	公司股东三盛宏业直接持有公司 1,020 万股股份，占公司总股本的 51%，其所持表决权对公司股东大会决议具有实质性影响，为公司控股股东。陈建铭通过三盛宏业间接控制公司，系公司的实际控制人。公司存在控股股东及实际控制人利用控股股东及实际控制人地位对公司的发展战略、经营决策、人事安排、关联交易等方面进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。
公司治理的风险	股份公司成立后，公司建立了较为合理的法人治理结构及相对完整严格的内部管理制度。由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的区别，且股份公司成立时间较短，虽建立了较为完善的公司治理机制，但在公司实际经营管理过程中，仍需管理层不断深化公司治理理念，新的制度对公司治理提出了更高的要求，而公司在对相关制度的执行中尚需进一步理解、熟悉，公司治理存在一定的风险。

市场竞争的风险	根据中国住建部的初步统计,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。公司已在江浙沪地区园林景观领域建立起一定的优势地位,但一些具有综合实力的龙头企业正逐步向全国市场扩张,同时公司也在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。
存货减值风险	2020年6月末公司存货余额为7,798.00万元,占期末总资产的比例为24.40%。公司存货为建造合同形成的已完工未结算资产,报告期内,未发生因遭受自然灾害等损失而需计提存货跌价准备的情况。但是,由于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可能影响到施工的正常进行。
应收账款回收风险	2020年6月末应收账款净额为19,780.40万元,占总资产的比重分别为61.91%,应收账款占比较大,这与公司所处的园林行业有较大关系。公司的客户主要是大中型房地产企业,一般而言违约风险不大。但由于园林工程施工项目通常需要企业先垫资后收款,因此会形成大量应收账款。随着公司收入规模的扩大,应收账款的规模可能将保持在较高的水平,导致公司运营资金周转水平的降低,进而影响公司的扩张。
本期重大风险是否发生重大变化:	是
本期重大风险因素分析:	公司关联交易本期录得746.61万元,占营收比重大幅减少,故剔除该风险因素。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、钰景园林	指	上海钰景园林股份有限公司
股东大会	指	上海钰景园林股份有限公司股东大会
董事会	指	上海钰景园林股份有限公司董事会
监事会	指	上海钰景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	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	上海钰景园林股份有限公司公司章程
《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》
报告期内	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
三盛宏业	指	上海三盛宏业投资(集团)有限责任公司
毓宏实业	指	上海毓宏实业投资中心(有限合伙)
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	上海钰景园林股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI YUJING LANDSCAPE CO., LTD.
证券简称	钰景园林
证券代码	872033
法定代表人	张鸣鹏

二、 联系方式

信息披露事务负责人	姜芑
联系地址	上海市浦东新区益江路 34 号
电话	13524307366
传真	02162390928-808
电子邮箱	jiangpeng@sshy.cn
公司网址	http://www.yjylsh.com/
办公地址	上海市浦东新区康桥镇沪南公路 2575 号 5 楼
邮政编码	201314
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	公司档案室

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 9 月 20 日
挂牌时间	2017 年 8 月 18 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-E48 土木工程建筑业-E489 其他土木工程建筑-E4890 其他土木工程建筑
主要业务	城市园林绿化工程施工、园林绿化景观设计、苗木培育和园林养护, 环保建设工程专业施工, 市政公用建设工程施工, 园林古建筑建设工程专业施工等
主要产品与服务项目	城市园林绿化工程施工、园林绿化景观设计、苗木培育和园林养护, 环保建设工程专业施工, 市政公用建设工程施工, 园林古建筑建设工程专业施工等
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	上海三盛宏业投资(集团)有限责任公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈建铭），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	913101187432841206	否
注册地址	上海市青浦区青湖路 1023 号 7 层 B 区 715 室	否
注册资本（元）	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	天风证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市武汉市武昌区中南路 99 号保利广场 A 座 37 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	天风证券

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	62,181,533.90	142,640,988.45	-56.41%
毛利率%	6.03%	7.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	62,393.95	620,051.87	-89.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-211,108.71	430,016.80	-149.09%
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）	0.11%	1.05%	-
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）	-0.36%	0.73%	-
基本每股收益	0.00	0.03	-89.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	319,526,120.63	333,655,742.77	-4.23%
负债总计	260,336,883.72	274,528,899.81	-5.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	59,189,236.91	59,126,842.96	0.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.96	2.96	0.11%
资产负债率%（母公司）	81.48%	82.28%	-
资产负债率%（合并）	81.48%	82.28%	-
流动比率	1.17	1.16	-
利息保障倍数	1.18	1.70	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,385,278.74	-18,389,196.10	107.53%
应收账款周转率	0.31	1.57	-
存货周转率	0.77	3.09	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.23%	-3.90%	-
营业收入增长率%	-56.41%	9.64%	-
净利润增长率%	-89.94%	-84.73%	-

（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

公司是专门从事园林工程设计、园林绿化施工及园林后续管理的专业技术服务公司。目前拥有园林古建筑施工叁级资质、市政公用工程叁级资质、环保叁级资质、风景园林设计乙级资质。园林绿化工程施工业务为公司收入和利润的主要来源，园林绿化景观设计、苗木培育和园林养护主要服务于公司园林绿化工程施工业务。公司业务范围主要为地产园林、市政园林、公建园林等三大领域，同时向城市生态修复、环境保护、休闲旅游、PPP 项目等领域进行拓展，并为之提供集规划与设计、建设、保护、管理、研发及技术培训等于一体的全方位系统服务。公司工程类型主要为地产园林景观配套工程，市政园林工程及厂区、医院、学校等公共建筑设施景观配套工程。

经过多年的经验积累，公司掌握了绿化施工过程中所需的多项核心技术，包括大树移植保活技术等。同时，公司形成了一支高学历高素质的技术管理团队，形成了一套有效的、高性价比的园林营造模式，利用中国传统文化的优秀文化底蕴结合现代空间与形态理论、生态学理论、美学、建筑学等一系列相关理论不断进行实践验证，掌握了在全国同行业中处于较为领先水平的园林景观营造技术及管理方法。

公司依托完整的园林绿化设计及施工资质、强大的设计及施工人才优势、丰富的项目工程案例及知名度较高的品牌优势，以自主设计为主的研发设计模式和自主工程施工与劳务分包相结合的工程施工模式相结合，通过招投标和商务洽谈相结合的销售模式获取项目订单，以获取收入、利润和现金流。

报告期内，报告期后至报告披露日，公司的商业模式均未发生变化。

（二） 经营情况回顾

截止 2020 年 6 月 30 日，公司资产总额为 319,526,120.63 元，较期初减少 4.23%，主要系报告期内应收票据与应收账款减少所致。公司总负债为 260,336,883.72 元，较期初下降 5.17%，公司资

产负债率为 81.48%，相比去年略有下降。公司净资产为 59,189,236.91 元，较期初增加 0.11%。

公司经营成果：

报告期末，公司共实现营业收入 62,181,533.90 元，较去年同期下降 56.41%；发生营业成本 58,435,034.37 元，较去年同期下降 55.50%，毛利率 6.03%，比去年同期下降 23.96 个百分点，毛利率下降主要原因是市场竞争激烈，销售价格相比 2019 年有明显降低，而材料和人工成本相比去年同期有所上升所致。本期实现净利润 62,393.95 元，较去年同期下降 89.94%。

现金流量情况：经营活动产生的现金流量净额为 1,385,278.74 元，较去年同期上升 107.53%。

（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%	
货币资金	2,063,674.27	0.65%	3,238,395.53	0.97%	-36.27%
应收票据	1,330,000.00	0.42%	4,595,853.40	1.38%	-71.06%
应收账款	197,804,022.07	61.91%	207,657,931.38	62.24%	-4.75%
存货	77,979,043.93	24.40%	74,570,304.62	22.35%	4.57%
投资性房地产	10,290,000.90	3.22%	10,404,000.84	3.12%	-1.10%
长期股权投资					
固定资产	24,786.50	0.01%	36,616.85	0.01%	-32.31%
在建工程					
短期借款					

项目重大变动原因：

货币资金减少：正常经营活动资金收付。
 应收票据减少，商业承兑汇票到期承兑。
 应收账款金额有所减少，上半年工程款收回情况较去年有所改善。
 存货有所增加，建造合同形成的已完工未结算资产比去年有所增加。
 投资性房地产，和固定资产减少的原因是折旧影响所致。

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	62,181,533.90		142,640,988.45		-56.41%

营业成本	58,435,034.37	93.97%	131,322,882.74	92.07%	-55.50%
毛利率	6.03%		7.93%		-23.96%
销售费用					
管理费用	4,301,841.64	6.92%	6,336,500.44	4.44%	-32.11%
研发费用					
财务费用	454,107.48	0.73%	416,846.70	0.29%	8.94%
信用减值损失					
资产减值损失	-1,046,927.99	-1.68%	3,575,780.77	2.51%	129.28%
其他收益	365,413.00	0.59%	252,300.00	0.18%	44.83%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	83,191.94	0.13%	827,815.93	0.58%	-89.95%
营业外收入	0.06	0.00%			100.00%
营业外支出	742.85	0.00%	1080.10	0.00%	-31.22%
净利润	62,393.95	0.10%	620,051.87	0.43%	-89.94%

项目重大变动原因:

营业收入与去年同比减少 56.41%，主要原因：受疫情影响今年各地项目开工延迟，施工项目减少，特别是关联方项目比去年下降明显。

营业成本下降的原因，受疫情影响，上半年各地项目开工延迟，施工项目减少，特别是关联方项目比去年下降明显。

毛利率同比去年减少的原因：材料，人工成本有所上升。

管理费用减少的原因是，一方面是员工绩效减少，以及上半年政府有关政策对部分社保费用减免。

财务费用相比去年无明显变化。

资产减值损失，是上半年应收账款回款额增加，部分去年之前计提的坏账准备冲回。

其他收益是依据上半年纳税的一定比率，收到园区的纳税返还相比去年有所增加。

营业利润减少，由于营业收入与营业成本总量的下降明显。

净利润减少，由于营业收入与营业成本的总量下降明显。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,385,278.74	-18,389,196.10	107.53%
投资活动产生的现金流量净额			
筹资活动产生的现金流量净额	-2,560,000.00	-1,988,383.67	28.75%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额增加，上半年非关联项目回款情况较好，资金支付计划安排较为合理。筹资活动产生的现金流量净额增加，是归还借款金额比去年增加。

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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	365,413.00
其他营业外收入和支出	-742.79
非经常性损益合计	364,670.21
所得税影响数	91,167.55
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	273,502.66

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

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 其他社会责任履行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 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	122,600,000.00	7,466,084.59
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		

(三) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

为了完善公司激励机制，进一步提高员工的积极性、创造性，促进公司业绩持续增长，在提升公司价值的同时为员工带来增值利益，实现员工与公司共同发展。2018年公司计划实施股权激励计划，使其利益与公司长远发展更紧密地结合，保留和激励实现公司战略目标所需要的人才，促进公司可持续发展。

根据公司第一届董事会第十二次会议及 2018 年第二次临时股东大会审议通过的《上海钰景园林股份有限公司股权激励计划》，该激励计划的激励对象为包括公司董事、监事、高级管理人员及其他对公司

发展有突出贡献的且加入公司三年以上的正式员工 5 名，公司本次股权激励计划所涉激励标的总额为上海毓宏实业投资中心（有限合伙）所持有的公司 15%的股份，即 300 万股上海钰景园林股份有限公司股票。上述标的总额由激励对象通过向持股平台增资的方式持有。其中间接持有公司合计 236 万股的股票对应的持股平台出资份额由 5 名激励对象以货币方式实缴，其剩余间接持有公司合计 64 万股公司股票对应的持股平台出资份额由本次激励对象陈立军以货币方式认缴。截止本报告披露日，已和此次股权激励对象签署合伙协议，正在实施中。

(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	2016/12/31	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、 控股股东、实际控制人为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺

公司控股股东三盛宏业及实际控制人陈建铭签署了《关于避免同业竞争的承诺函》，内容如下：

（1）本公司作为上海钰景园林股份有限公司的控股股东，除已披露情形外，目前未从事或参与与钰景园林存在同业竞争的经营性行为。为避免与钰景园林产生新的或潜在的同业竞争，本公司承诺如下：

①本公司承诺本公司及本公司控制的公司，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上与钰景园林构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展与公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

②本公司在担任钰景园林控股股东及实际控制人期间，本承诺有效。

③本公司愿意承担因违反以上承诺给钰景园林造成的全部经济损失。

2、本人作为上海钰景园林股份有限公司(以下简称股份公司)的实际控制人，除已披露情形外，目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的经营性行为。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

①本人承诺本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上与公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展与公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

②本人在担任股份公司实际控制人期间，本承诺有效。

③本人愿意承担因违反以上承诺给股份公司造成的全部经济损失。

2、董事、监事或高级管理人员为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺

公司董事、监事及高级管理人员签署了《关于避免同业竞争的承诺函》，内容如下：

本人作为上海钰景园林股份有限公司(以下简称股份公司)董事、监事或高级管理人员，除已披露情形外，目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的经营性行为。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

(1) 本人承诺本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上与公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展与公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

(2) 本人在担任股份公司董事、监事或高级管理人员期间以及辞去董事、监事或高级管理人员六个月内，本承诺有效。

(3) 本人愿意承担因违反以上承诺给股份公司造成的全部经济损失。

3、公司其他关联方避免同业竞争的承诺

公司其他关联方签署了《关于避免同业竞争的承诺函》，内容如下：

本公司，浙江颐景园物业服务有限公司，作为上海钰景园林股份有限公司（以下简称“钰景园林”）的关联方，经营范围为：物业管理及咨询服务，资产管理，房地产经纪咨询及中介服务，家政服务，培训服务（与学历教育有关的培训活动除外），房屋维修、租赁、装潢，园林绿化，网络工程服务，日用百货、建筑材料、陶瓷制品、水暖五金、家具的销售。其中“园林绿化”业务为园林绿化工程保质期后物业服务范围的园林养护业务，与钰景园林主营业务中的保质期内养护业务范围不具有重合性，不属于同业竞争。本公司同时承诺：

在作为钰景园林关联方期间，本公司及本公司控制的其他企业将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对钰景园林构成竞争的业务及活动，将不直接或间接拥有与钰景园林存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

截至报告期末，承诺人严格履行上述承诺。

(五) 失信情况

因企业借贷纠纷，上海市第二中级人民法院依据案号（2019）沪 02 执 976 号将公司控股股东上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司及实际控制人陈建铭先生列入失信被执行人。

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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	10,200,000	51.00%	0	10,200,000	51.00%
	董事、监事、高管	2,800,000	14.00%	0	2,800,000	14.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,000,000	—	0	20,000,000	—
普通股股东人数		3				

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	上海三盛宏业投资(集团)有限责任公司	10,200,000	0	10,200,000	51.00%	10,200,000	0	10,200,000
2	上海毓宏实业投资中心(有限合伙)	7,000,000	0	7,000,000	35.00%	7,000,000	0	0

3	陈立军	2,800,000	0	2,800,000	14.00%	2,800,000	0	2,800,000
合计		20,000,000	-	20,000,000	100.00%	20,000,000	0	13,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈立军为公司股东之一，同时系三盛宏业的股东和毓宏实业的执行事务合伙人，陈立军为三盛宏业股东陈建铭配偶之弟。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

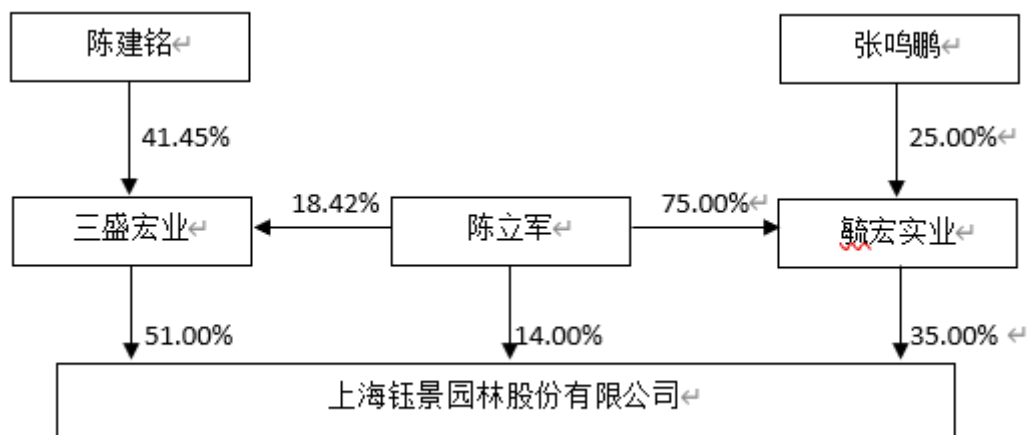
☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司，其法定代表人为陈建铭，成立于2002年9月20日，现持上海市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为91310000743282694F，注册资本100,213万元。

公司控股股东在报告期内未发生变化。

(二) 实际控制人情况



陈建铭为公司实际控制人。其直接及间接合计持有三盛宏业63.73%的股权，同时担任三盛宏业的董事长，系三盛宏业的控股股东及实际控制人，自2015年5月至今，三盛宏业持有公司51%的股权，系公司控股股东，陈建铭通过三盛宏业间接控制公司，系公司实际控制人。

陈建铭先生，1956年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于浙江省委党校，本科学历，讲师与经济师职称。1979年7月至1985年6月，就职于浙江省委党校政治经济学教研室，任教研室教师；1985年7月至1986年1月，就职于舟山普陀县经委办公室，任办公室主任；1986年2月至1987年11月，就职于普陀县工业局，任副局长；1987年12月至1989年7月，就职于

普陀区委宣传部，任副部长；1989年8月至1992年10月，就职于舟山市委党校，任办公室主任；1992年11月至1994年11月，就职于中农信浙江公司舟山分公司，任总经理；1994年12月至1996年12月，就职于中农信浙江公司，任常务副总经理；1997年1月至2002年9月，就职于舟山中昌实业发展有限公司，任董事长；2002年10月至今就职于三盛宏业，任公司董事长。公司实际控制人在报告期未发生变化。

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

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
张鸣鹏	董事长	男	1982 年 3 月	2017 年 1 月 11 日	2020 年 1 月 10 日
陈立军	董事	男	1969 年 11 月	2017 年 1 月 11 日	2020 年 1 月 10 日
姚志强	董事	男	1961 年 1 月	2017 年 1 月 11 日	2020 年 1 月 10 日
张腾	董事	女	1986 年 9 月	2017 年 1 月 11 日	2020 年 1 月 10 日
郭跃权	董事	男	1980 年 10 月	2017 年 1 月 11 日	2020 年 1 月 10 日
邬海波	监事会主席	男	1970 年 9 月	2017 年 1 月 11 日	2020 年 1 月 10 日
黄陈华	监事	男	1983 年 11 月	2017 年 1 月 11 日	2020 年 1 月 10 日
姚超	职工代表监事	男	1979 年 11 月	2017 年 1 月 11 日	2020 年 1 月 10 日
姜芑	总经理	男	1988 年 3 月	2017 年 2 月 24 日	2020 年 1 月 10 日
孙振	财务负责人	男	1983 年 7 月	2019 年 11 月 21 日	2020 年 6 月 11 日
张永钢	财务负责人	男	1980 年 11 月	2020 年 6 月 11 日	2023 年 6 月 10 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事陈立军系公司控股股东三盛宏业的股东，同时为公司实际控制人陈建铭配偶之弟。其余公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在亲属关系。

(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	期末持有股票期权	期末被授予的限制性股
----	----	----------	------	----------	----------	----------	------------

					例%	数量	票数量
陈立军	董事	2,800,000	0	2,800,000	14.00%	0	0
合计	-	2,800,000	-	2,800,000	14.00%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙振	财务负责人	离任	无	因个人原因离职
张永钢	无	新任	财务负责人	董事会聘任

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

张永钢，男，1980年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，复旦大学会计学专业，具有会计从业资格证，会计师证，2017年5月至2019年4月在上海钰景园林股份有限公司任主办会计，2019年4月至今在上海钰景园林股份有限公司任高级会计。

(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
管理人员	4	0	0	4
财务人员	2	0	0	2
技术人员	28	0	0	28
生产人员	10	0	0	10
员工总计	44	0	0	44

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	32	32
专科	9	9
专科以下	0	0

员工总计	44	44
------	----	----

(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

2020年6月11日公司原财务负责人孙振先生因个人原因离职，公司董事会聘任张永钢先生担任公司新的财务负责人，自2020年6月11日起，任期三年。

公司第一届董事会及监事会已于2020年1月10日到期，公司正积极筹备换届工作。鉴于公司新一届董事会董事候选人、监事会监事候选人的提名工作尚未完成，为了保持相关工作的准确性、连续性，公司决定董事会、监事会延迟换届，公司高级管理人员的任期也相应顺延。公司将在有关事宜确定后，尽快完成董事会、监事会的换届选举工作并及时履行信息披露义务。

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) 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	五、1	2,063,674.27	3,238,395.53
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	五、2	1,330,000.00	4,595,853.40
应收账款	五、3	197,804,022.07	207,657,931.38
应收款项融资			
预付款项	五、4	30,945.95	33,764.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	24,223,691.95	27,315,395.8
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	77,979,043.93	74,570,304.62
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			
流动资产合计		303,431,378.17	317,411,645.63
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、7	10,290,000.90	10,404,000.84

固定资产	五、8	24,786.50	36,616.85
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	五、9	5,907.28	8633.68
递延所得税资产	五、10	5,774,047.78	5,794,845.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,094,742.46	16,244,097.14
资产总计		319,526,120.63	333,655,742.77
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	239,324,324.35	249,436,776.19
预收款项	五、12	2,928,203.25	2,862,881.41
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	534,629.60	512,915.2
应交税费	五、14	1,273,400.01	3,086,396.22
其他应付款	五、15	5,139,762.01	7,606,351.36
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	五、16	11,136,564.50	11,023,579.43
流动负债合计		260,336,883.72	274,528,899.81
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		260,336,883.72	274,528,899.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	7,653,067.63	7,653,067.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	3,167,127.01	3,167,127.01
一般风险准备			
未分配利润	五、20	28,369,042.27	28,306,648.32
归属于母公司所有者权益合计		59,189,236.91	59,126,842.96
少数股东权益			
所有者权益合计		59,189,236.91	59,126,842.96
负债和所有者权益总计		319,526,120.63	333,655,742.77

法定代表人：张鸣鹏

主管会计工作负责人：姜芑

会计机构负责人：张永钢

（二） 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		62,181,533.90	142,640,988.45
其中：营业收入	五、21	62,181,533.90	142,640,988.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,509,940.16	138,489,691.75
其中：营业成本	五、21	58,435,034.37	131,322,882.74
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、22	318,956.67	413,461.87
销售费用			
管理费用	五、23	4,301,841.64	6,336,500.44
研发费用			
财务费用	五、24	454,107.48	416,846.70
其中：利息费用			370,275.81
利息收入		14,026.42	9,893.07
加：其他收益	五、25	365,413.00	252,300.00
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、26	1,046,927.99	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、27		-3,575,780.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,934.73	827,815.93
加：营业外收入	五、28	0.06	
减：营业外支出	五、29	742.85	1,080.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,191.94	826,735.83
减：所得税费用	五、30	20,797.99	206,683.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,393.95	620,051.87
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）		62,393.95	620,051.87
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		62,393.95	620,051.87
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		62,393.95	620,051.87
(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、2	0.00	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）	十、2	0.00	0.03

法定代表人：张鸣鹏

主管会计工作负责人：姜芑

会计机构负责人：张永钢

(三) 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		64,986,819.96	152,684,563.45
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、31 (1)	3,117,292.80	20,330,599.20

经营活动现金流入小计		68,104,112.76	173,015,162.65
购买商品、接受劳务支付的现金		57,884,108.88	142,301,449.90
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		2,778,898.78	5,104,919.20
支付的各项税费		3,438,860.56	10,986,461.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、31 (2)	2,616,965.80	33,011,528.27
经营活动现金流出小计		66,718,834.02	191,404,358.75
经营活动产生的现金流量净额		1,385,278.74	-18,389,196.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、31 (3)		
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,618,107.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			370,275.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、31	2,560,000.00	

	(4)		
筹资活动现金流出小计		2,560,000.00	1,988,383.67
筹资活动产生的现金流量净额		-2,560,000.00	-1,988,383.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,174,721.26	-20,377,579.77
加：期初现金及现金等价物余额		3,238,395.53	21,314,672.25
六、期末现金及现金等价物余额		2,063,674.27	937,092.48

法定代表人：张鸣鹏

主管会计工作负责人：姜芑

会计机构负责人：张永钢

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 报表项目注释

财务报表附注

一、 公司基本情况

上海钰景园林股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经上海市工商局批准，由上海颐景园房地产有限公司、陈立军、何伟昌发起设立，于2002年9月20日在上海市工商行政管理局登记注册，总部位于上海市。公司现持有统一社会信用代码为913101187432841206的营业执照，注册资本2,000.00万元，股份总数2,000万股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份2,000.00万股。公司股票已于2017年8月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码872033。

本公司属园林绿化行业。主要经营活动为园林绿化工程设计、施工，养护管理，园林古建筑建设工程专业施工，城市及道路照明建设工程专业施工，风景园林建设工程专项设计等。

本公司经营期限：2002年9月20日至不约定期限

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政

部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 半年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、金融工具

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

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

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

（1）债务工具

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

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

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

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

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

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

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

益转出，计入留存收益。

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

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

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

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

（5）金融工具的减值

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

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认

后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

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

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

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	除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为0。

商业承兑汇票组合的预期信用损失率与下述应收账款相同。

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

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

不同组合计提预期信用损失的计提方法：

项 目	计提方法
账龄分析法组合	账龄分析法

a. 组合中，账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5
1-2年	10
2-3年	15
3-4年	50
4-5年	80

账 龄	应收账款预期损失率（%）
5 年以上	100

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

项目	确定组合的依据
其他应收款-备用金、押金、投标保证金组合	日常经营业务产生的备用金、押金、投标保证金
其他应收款-履约保证金	日常经营业务产生的履约保证金
其他应收款-其他组合	除应收押金、保证金、备用金、履约保证金以外的款项

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

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

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

7、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在施工过程中的未完工的工程施工成本、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

发出存货采用先进先出法。

（3）工程施工成本的具体核算方法

以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的工程施工成本。期末，工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

（4）存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

对于建造合同形成的存货，期末对其进行减值测试，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。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

（5）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（6）低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

8、持有待售资产

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

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

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

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

9、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性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。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

10、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	平均年限法	50	5	1.90
机器设备	平均年限法	3-5	3	19.40-32.33
办公设备	平均年限法	3-10	3	9.7-32.33

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

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

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

（4）大修理费用

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

11、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

12、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。

13、无形资产

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

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

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

14、长期待摊费用摊销方法

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

15、长期资产减值

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

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

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

誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

17、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

18、收入的确认原则

1. 收入确认原则

(1) 建造合同

建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、

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

确定合同完工进度的方法为已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

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

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

(1) 园林绿化、建筑工程施工收入

公司主要从事园林绿化工程施工。工程收入确认需满足以下条件：公司已完成工程量得到工程量确认单，且收入金额已确定，已经收回工程款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，工程相关的成本能够可靠地计量。

(2) 设计服务收入

在劳务已经提供，取得客户产值确认单可确认收入。

19、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补

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

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

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

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

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

20、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

21、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

22、租赁

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

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

23、重要会计政策和会计估计变更

无

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	提供应税劳务或应税服务	3[注 1]、6、9、10
城市维护建设税	应缴流转税税额	1、5、7[注 2]
房产税	租金收入	12

教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

注 1：公司在营改增前已经在税务局备案的老项目按照 3% 的增值税征收率，简易计征。

注 2：公司提供异地建筑业服务，需在建筑服务发生地预交增值税，城建税一并在当地缴纳，按照当地税收政策适用城建税税率。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2020 年 1 月 1 日】，期末指【2020 年 6 月 30 日】，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

1、货币资金

项 目	2020.6.30	2019.12.31
库存现金		
银行存款	2,063,674.27	3,238,395.53
其他货币资金		
合 计	2,063,674.27	3,238,395.53

说明：期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

类 别	2020.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	1,400,000.00	70,000.00	1,330,000.00
合 计	1,400,000.00	70,000.00	1,330,000.00

类 别	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	4,837,740.42	241,887.02	4,595,853.40
合 计	4,837,740.42	241,887.02	4,595,853.40

（2）坏账准备：

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

① 银行承兑汇票

2020年6月30日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

2020年6月30日，组合计提坏账准备：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
商业承兑汇票	1,400,000.00	5.00	70,000.00
合计	1,400,000.00	5.00	70,000.00

③ 坏账准备的变动

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少		2020.6.30
			转回	转销或核销	
应收票据 坏账准备	241,887.02		171,887.02		70,000.00

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	216,691,530.78	18,887,508.71	197,804,022.07	227,263,936.54	19,606,005.16	207,657,931.38
合计	216,691,530.78	18,887,508.71	197,804,022.07	227,263,936.54	19,606,005.16	207,657,931.38

(2) 坏账准备

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

① 2020年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄

账 龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	109,015,390.47	5	5,455,769.53

1 至 2 年	97,244,114.92	10	9,724,411.49
2 至 3 年	4,811,988.88	15	721,798.33
3 至 4 年	4,979,252.55	50	2,489,626.28
4 至 5 年	224,404.40	80	179,523.52
5 年以上	316,379.56	100	316,379.56
合计	216,691,530.78	8.71	18,887,508.71

② 坏账准备的变动

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少		2020.6.30
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	19,606,005.16		718,496.45		18,887,508.71

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 76549132.75 元，占应收账款期末余额合计数的比例 35.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,395,609.71 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海海东房地产有限公司	11,396,756.10	1 年以内	5.26	56,9837.81
	7,370,448.20	1-2 年	3.40	737,044.82
博罗县翠华达房地产有限公司	16,473,116.75	1-2 年	7.60	1,647,311.68
鹤山市万城房地产发展有限公司	14,448,432.21	1-2 年	6.67	1,444,843.22
滕州伦达置业有限公司	4,174,835.63	1 年以内	1.93	208,741.78
	8,825,989.87	1-2 年	4.07	882,598.99
佛山市莱福利房地产开发有限公司	10,173,653.99	1 年以内	4.69	50,8682.70
	3,685,900.00	1-2 年	1.70	368,590.00
合 计	76,549,132.75		35.33	6,367,651.00

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2020.6.30		2019.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	30,945.95	100.00	33,764.90	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				

3 年以上				
合 计	30,945.95	100.00	33,764.90	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	是否关联方	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
徐村	否	8,480.18	27.40	1-2年	合同尚未执行完毕
上海兴通广告有限公司	否	6,640.00	21.46	1-2年	合同尚未执行完毕
上海正舒人才咨询服务有限公司	否	5,660.38	18.29	1年以内	合同尚未执行完毕
江苏忻钺园林绿化工程有限公司	否	5,137.20	16.60	1年以内	合同尚未执行完毕
南通春信建材有限公司	否	5,028.19	16.25	1年以内	合同尚未执行完毕
合 计		30,945.95	100.00		

5、其他应收款

项 目	2020.6.30	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,223,691.95	27,315,395.80
合 计	24,223,691.95	27,315,395.80

(1) 其他应收款情况

项 目	2020.6.30			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	27,398,638.34	3,174,946.39	24,223,691.95	30,646,886.71	3,331,490.91	27,315,395.80
合计	27,398,638.34	3,174,946.39	24,223,691.95	30,646,886.71	3,331,490.91	27,315,395.80

① 坏账准备

A. 2020 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

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

组合计提:	27,398,638.34	11.59	3,174,946.39	预计可回收性
合计	27,398,638.34	11.59	3,174,946.39	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2020 年 1 月 1 日余额	3,331,490.91			3,331,490.91
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	156,544.52			156,544.52
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额	3,174,946.39			3,174,946.39

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.6.30	2019.12.31
备用金、押金和投标保证金	3,766,500.00	4,645,500.00
履约保证金	21,973,057.48	24,310,412.53
代垫款及其他往来	1,659,080.86	1,690,974.18
合 计	27,398,638.34	30,646,886.71

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海世方建筑工程有限公司	是	履约保证金	8,226,627.00	1 年以内	30.03	411,331.35
金华铭瑞房地产开发 有限公司	是	履约保证金	6,128,583.60	1 年以内	22.37	306,429.18
滕州伦达置业有限 公司	是	履约保证金	1,404,690.00	1 年以内	5.13	70,234.50
			201,345.80	1-2 年	0.73	20,134.58
上海三盛宏业投资 (集团)有限公司	是	往来款项	1,370,301.19	1 年以内	5.00	68,515.06
安徽省公路桥梁工 程有限公司	否	履约保证金	788,000.00	1 年以内	2.88	39,400.00
			400,000.00	2-3 年	1.46	60,000.00
合计			18,519,547.59		67.59	976,044.67

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2020.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	77,979,043.93		77,979,043.93
合 计	77,979,043.93		77,979,043.93

(续)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	74,570,304.62		74,570,304.62
合 计	74,570,304.62		74,570,304.62

(2) 存货跌价准备：无

(3) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

项 目	金 额
累计已发生成本	547,829,051.19
累计已确认毛利	105,745,331.85
减：预计损失	
已办理结算的金额	505,289,628.15
建造合同形成的已完工未结算资产	77,979,043.93

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	12,000,000.00	12,000,000.00
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	12,000,000.00	12,000,000.00
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	1,595,999.16	1,595,999.16

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额	113,999.94	113,999.94
(1) 计提或摊销	113,999.94	113,999.94
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	1,709,999.10	1,709,999.10
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	10,290,000.90	10,290,000.90
2、年初账面价值	10,290,000.90	10,290,000.90

8、固定资产

项 目	2020.6.30	2019.12.31
固定资产	24,786.50	36,616.85
固定资产清理		
合 计	24,786.50	36,616.85

(1) 固定资产及累计折旧

项 目	机器设备	办公设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	5,989.74	230,306.39	236,296.13
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4、年末余额	5,989.74	230,306.39	236,296.13
二、累计折旧			

项 目	机器设备	办公设备	合 计
1、年初余额	3,517.82	196,161.46	199,679.28
2、本年增加金额	174.12	11,656.23	11,830.35
（1）计提	174.12	11,656.23	11,830.35
3、本年减少金额			
（1）处置或报废			
（2）其他减少			
4、年末余额	3,691.94	207,817.69	211,509.63
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,297.80	22,488.70	24,786.50
2、年初账面价值	2,471.92	34,144.93	36,616.85

9、长期待摊费用

项 目	2020.01.01	本期增加	本期摊销	2020.6.30
投标软件授权使用费用	8,633.68		2,726.40	5,907.28
合 计	8,633.68		2,726.40	5,907.28

10、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2020.6.30		2019.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	5,774,047.78	23,096,191.12	5,794,845.77	23,179,383.09
合 计	5,774,047.78	23,096,191.12	5,794,845.77	23,179,383.09

11、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2020.6.30	2019.12.31
苗木款	87,413,142.92	87,134,435.15
材料款	75,862,398.46	79,352,991.10
分包工程款	58,469,890.00	65,537,991.19

设计费	15,528,011.81	15,378,361.34
其他款	2,050,881.16	2,032,997.41
合 计	239,324,324.35	249,436,776.19

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	是否为关联方	期末余额	未偿还或结转的原因
东莞市裕东建材贸易有限公司	非关联方	15,142,296.83	尚未结算
南通富鑫花木专业合作社	非关联方	8,390,336.09	尚未结算
合肥博申建筑劳务有限公司	非关联方	7,282,124.63	尚未结算
上海罗朗景观工程设计有限公司	非关联方	5,031,733.26	尚未结算
上海信怡园艺有限公司	非关联方	4,475,923.00	尚未结算
长兴辰芳园林工程有限公司	非关联方	3,498,485.44	尚未结算
苏州园林设计院有限公司	非关联方	3,458,509.60	尚未结算
上海宇蓝绿化发展有限公司	非关联方	2,480,500.68	尚未结算
宁波东钱湖旅游度假区万盛砖瓦厂	非关联方	2,881,466.76	尚未结算
合 计		52,641,376.29	

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2020.6.30	2019.12.31
预收工程款	2,928,203.25	2,862,881.41
合 计	2,928,203.25	2,862,881.41

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项:

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台胜利建筑工程有限公司	456,807.45	未结算
舟山景盛置业有限公司	439,172.92	未结算
上海广豪建筑实业有限公司	131,187.10	未结算
合 计	1,027,167.47	

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	512,915.20	3,065,768.77	3,034,421.73	544,262.24
二、离职后福利-设定提存计划		149,304.20	158,936.84	-9,632.64
三、辞退福利				
合 计	512,915.20	3,215,072.97	3,193,358.57	534,629.60

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		2,632,791.49	2,632,791.49	
2、职工福利费				
3、社会保险费		189,719.40	199,372.24	-9,652.84
其中：医疗保险费		166,935.10	168,496.70	-1,561.60
工伤保险费		5,212.20	5,637.36	-425.16
生育保险费		17,572.10	17,738.18	-166.08
4、住房公积金	1,052.00	156,100.00	168,058.00	10,906.00
5、工会经费和职工教育经费	511,863.20	87,157.88	34,200.00	564,821.08
合 计	512,915.20	3,065,768.77	3,034,421.73	544,262.24

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		144,779.80	154,080.28	-9,300.48
2、失业保险费		4,524.40	4,856.56	-332.16
合 计		149,304.20	158,936.84	-9,632.64

14、应交税费

税 项	2020.6.30	2019.12.31
企业所得税	1,303,627.11	2,023,601.59
增值税	-19,097.82	975,040.94
代扣代缴个人所得税	-11,129.28	
城市维护建设税		48,752.05
教育费附加		29,251.23
地方教育附加		9,750.41
合 计	1,273,400.01	3,086,396.22

15、其他应付款

项 目	2020.6.30	2019.12.31
应付利息		
其他应付款	5,139,762.01	7,606,351.36
合 计	5,139,762.01	7,606,351.36

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
沈苏锋	338,949.33	未到偿还期
相龙国	150,000.00	未到偿还期
合 计	488,949.33	

16、其他流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
待转销项税额	11,136,564.50	11,023,579.43
合 计	11,136,564.50	11,023,579.43

17、股本

项 目	2020.1.1	本期增减					2020.6.30
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

18、资本公积

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.6.30
股本溢价	7,653,067.63			7,653,067.63

19、盈余公积

项 目	2020.1.1	本期增加	本期减少	2020.6.30
法定盈余公积	3,167,127.01			3,167,127.01

20、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	28,306,648.32	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	28,306,648.32	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,393.95	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	28,369,042.27	

21、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,039,447.86	57,320,756.33	141,100,336.28	130,065,426.56
其他业务	1,142,086.04	1,114,275.04	1,540,652.17	1,257,456.18
合 计	62,181,533.90	58,435,034.37	142,640,988.45	131,322,882.74

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
园林工程施工	61,039,447.86	57,320,756.33	141,100,336.28	130,065,426.56
合 计	61,039,447.86	57,320,756.33	141,100,336.28	130,065,426.56

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	127,228.30	163,090.24
教育费附加	69,187.12	86,567.47
地方教育附加	55,875.16	45,425.85
印花税	10,334.80	51,848.40
资源税		2,803.56
房产税	50,400.12	50,400.02
土地使用税	605.72	605.72
水利基金	1,265.01	8,103.33
其他	4,060.52	4,617.28
合 计	318,956.75	413,461.87

23、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,057,252.97	4,987,730.79
审计咨询顾问费	746,770.67	440,385.47
租赁费	250,413.11	294,079.73
差旅费	36,570.56	165,624.22
办公会议费	10,773.42	65,929.06
业务招待费	36,953.30	144,457.10
折旧及摊销	11,830.35	25,631.03
其他费用	151,272.26	212,663.04

合 计	4,301,836.64	6,336,500.44
-----	--------------	--------------

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		370,275.81
减：利息收入	-14,026.42	-9,893.07
手续费	12,741.58	16,101.07
保理费、担保费	455,392.32	
金融服务费		40,382.89
合 计	454,107.48	416,846.70

25、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	365,413.00	252,000.00
三代手续费		
合 计	365,413.00	252,000.00

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	本期发生额	上期发生额
财政专项扶持资金	329,700.00	252,000.00
稳岗补贴收入	35,713.00	
合 计	365,413.00	252,000.00

26、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-171,887.02	
应收账款信用减值损失	-718,496.45	
其他应收款信用减值损失	-156,544.52	
合 计	-1,046,927.99	

27、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		3,575,780.77
合 计		3,575,780.77

28、营业外收入

项 目	本期发生额	计入当期非经常性 损益的金额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
供应商赔付款				

处置固定资产利得				
其他	0.06	0.06		
合 计	0.06	0.06		

29、营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益	上期发生额	计入当期非经常性损益
滞纳金或罚款	742.85	742.85	1,079.73	1,079.73
其他			0.37	0.37
合 计	742.85	742.85	1,080.10	1,080.10

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,797.99	206,683.96
递延所得税费用		
合 计	20,797.99	206,683.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	83,191.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,797.99
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发加计扣除	
所得税费用	20,797.99

31、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,725,673.58	19,816,106.13
政府补助及营业外收入	365,713.06	252,300.00

利息收入	14,026.42	9,893.07
个税返还	11,879.74	
合 计	3,117,292.80	20,078,299.20

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	907,428.26	3,842,925.01
往来款项	1,696,053.11	29,141,631.38
营业外支出	742.85	1,080.10
发放个税返还		9,790.71
手续费	12,741.58	16,101.07
合 计	2,616,965.8	33,011,528.27

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
暂借款		
合 计		

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
暂借款	2,560,000.00	
合 计	2,560,000.00	

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	62,393.95	620,051.87
加：资产减值准备	-1,046,927.99	3,575,780.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	125,830.29	139,630.97
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	2,726.40	
资产处置损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		416,846.70
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）	-20,797.99	-893,946.19

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）	-3,408,739.31	520,191.15
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	16,456,168.13	-11,224,767.67
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-10,785,374.74	-11,542,983.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,385,278.74	-18,389,196.10
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,063,674.27	937,092.48
减：现金的期初余额	3,238,395.53	21,314,672.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,174,721.26	-20,377,579.77

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	2,063,674.27	937,092.48
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,063,674.27	937,092.48
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	2,063,674.27	937,092.48

33、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
财政专项扶持资金	329,700.00				329,700.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳岗补贴收入	35,713.00				35,713.00			
合计	365,413.00				365,413.00			

六、 关联方及其交易

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 (万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司	上海市松江区	实体投资	80,000.00 万元	51.00	51.00

本公司最终控制方是自然人陈建铭。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海三盛房地产（集团）有限责任公司	股东参股公司
上海颐景园房地产有限公司	股东控制公司
舟山三盛置业发展有限公司	股东参股公司
沈阳兴铭房地产有限公司	股东控制公司
佛山颐景园置业发展有限公司	股东控制公司
沈阳景盛万利房地产有限公司	股东参股公司
杭州铭瑞房地产开发有限公司	股东参股公司
宁波沐云谷投资开发有限公司	股东参股公司
滁州三盛房地产开发有限公司	股东控制公司
舟山颐盛房地产有限公司	股东参股公司
舟山鼎盛房地产有限公司	股东参股公司
昆山颐景园置业有限公司	股东参股公司
上海三花颐景置业有限公司	股东参股公司
佛山颐盛房地产有限责任公司	股东参股公司
上海盛铭房地产开发有限公司	股东参股公司
佛山三盛兰亭房地产有限责任公司	股东参股公司
滕州伦达置业有限公司	股东参股公司
上海荣惠置业有限公司	股东参股公司
沈阳霓峰房地产开发有限公司	股东参股公司

上海海东房地产有限公司	股东控制公司
上海明裕房地产有限公司	股东参股公司
佛山茂国房地产开发有限公司	股东控制公司
昆山神州通房地产开发有限公司	股东参股公司
惠州颐景园置业发展有限公司	股东参股公司
佛山市莱福利房地产开发有限公司	股东参股公司
鹤山市万城房地产发展有限公司	股东参股公司
博罗县翠华达房地产有限公司	股东参股公司
舟山市半岛投资开发有限公司	股东参股公司
上海世方建筑工程有限公司	股东参股公司
舟山宏泰置业有限公司	股东参股公司
沈阳瀚峰房地产开发有限公司	股东参股公司
杭州兴伦房地产开发有限公司	股东参股公司
金华铭瑞房地产开发有限公司	股东参股公司
沈阳中昌数创投资有限公司	股东参股公司
嵊州市晟安置业有限公司	股东参股公司
镇江天工颐景园房地产有限公司	股东参股公司
淄博泰盛房地产有限公司	股东参股公司
杭州颐盛房地产有限公司	股东控制公司
舟山景盛置业有限公司	股东参股公司
舟山中昌房地产有限公司	股东参股公司
沈阳铭乾房地产有限公司	股东参股公司
舟山铭隆置业有限公司	股东参股公司
上海世铭建筑有限公司	股东控制公司
杭州三盛颐景园房地产有限公司	股东控制公司

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
沈阳兴铭房地产有限公司	销售	842,868.58	
佛山颐景园置业发展有限公司	销售		1,533,906.32
沈阳景盛万利房地产有限公司	销售		1,077,517.00
杭州铭瑞房地产开发有限公司	销售		1,275,925.40

滁州三盛房地产开发有限公司	销售		291,566.76
舟山颐盛房地产有限公司	销售		292,854.00
昆山颐景园置业有限公司	销售		350,000.00
上海三花颐景置业有限公司	销售	114,918.33	
佛山颐盛房地产有限责任公司	销售		145,667.79
上海盛铭房地产开发有限公司	销售	97,087.38	2,557,826.52
佛山三盛兰亭房地产有限责任公司	销售		
滕州伦达置业有限公司	销售	642,201.84	5,130,194.06
上海荣惠置业有限公司	销售		1,219,623.43
沈阳霓峰房地产开发有限公司	销售	48,543.69	357,647.96
上海海东房地产有限公司	销售	103,567.17	8,195,505.07
上海明裕房地产有限公司	销售		672,586.00
佛山茂国房地产开发有限公司	销售	550,458.72	1,976,774.80
惠州颐景园置业发展有限公司	销售		1,380,000.00
佛山市莱福利房地产开发有限公司	销售		2,322,000.00
鹤山市万城房地产发展有限公司	销售	2,113,427.87	2,070,000.00
舟山市半岛投资开发有限公司	销售		-0.2
上海世方建筑工程有限公司	销售		9,925,753.38
金华铭瑞房地产开发有限公司	销售	2,953,011.01	1,196,013.48
镇江天工颐景园房地产有限公司	销售		347,915.70
舟山铭隆置业有限公司	销售		992,647.00
沈阳铭乾房地产有限公司	销售		350,936.00
沈阳兴铭房地产有限公司	销售	842,868.58	
佛山颐景园置业发展有限公司	销售		1,533,906.32
沈阳景盛万利房地产有限公司	销售		1,077,517.00
杭州铭瑞房地产开发有限公司	销售		1,275,925.40
滁州三盛房地产开发有限公司	销售		291,566.76
舟山颐盛房地产有限公司	销售		292,854.00
昆山颐景园置业有限公司	销售		350,000.00
上海三花颐景置业有限公司	销售	11,4918.33	
佛山颐盛房地产有限责任公司	销售		145,667.79
合 计		7,466,084.59	43,662,860.47

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
上海海东房地产有限公司	房屋	236,708.00	247,436.70

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020.6.30		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佛山颐景园置业发展有限公司	5,079,777.45	297,287.07	5,079,777.45	297,287.07
应收账款	上海荣惠置业有限公司	5,414,154.16	564,161.37	5,414,154.16	564,161.37
应收账款	昆山颐景园置业有限公司	7,445,851.61	1,257,429.79	7,445,851.61	1,257,429.79
应收账款	上海三花颐景置业有限公司	4,348,339.48	410,007.34	4,598,339.48	440,925.63
应收账款	宁波沐云谷投资开发有限公司	2,278,665.06	129,929.32	2,278,665.06	129,929.32
应收账款	淄博泰盛房地产有限公司	1,150,739.71	172,610.96	1,150,739.71	172,610.96
应收账款	上海颐景园房地产有限公司	1,439,773.39	94,930.30	1,439,773.39	94,930.30
应收账款	上海盛铭房地产开发有限公司	1,553,888.10	83,544.41	1,553,888.10	83,544.41
应收账款	舟山鼎盛房地产有限公司	794,625.00	134,272.75	794,625.00	134,272.75
应收账款	滁州三盛房地产开发有限公司	1,725,863.20	125,425.46	1,725,863.20	125,425.46
应收账款	舟山三盛置业发展有限公司	594,085.20	41,367.47	594,085.20	41,367.47
应收账款	滕州伦达置业有限公司	13,859,553.99	877,272.70	14,209,553.99	894,772.70
应收账款	沈阳霓峰房地产开发有限公司	268,241.90	13,703.89	268,241.90	13,703.89
应收账款	上海三盛房地产(集团)有限责任公司	425,221.10	212,610.55	425,221.10	212,610.55
应收账款	杭州铭瑞房地产开发有限公司	1,225,631.63	61,281.58	1,225,631.63	61,281.58
应收账款	上海海东房地产有限公司	18,767,204.30	1,306,882.63	18,967,204.30	1,316,882.63
应收账款	佛山茂国房地产开发有限公司	3,256,448.72	295,806.13	3,256,448.72	295,806.13
应收账款	杭州颐盛房地产有限公司	114,271.62	114,271.62	114,271.62	114,271.62
应收账款	舟山中昌房地产有限公司	8,120.00	4,060.00	8,120.00	4,060.00
应收账款	佛山颐盛房地产有限责任公司	4,114,058.27	205,702.91	4,114,058.27	205,702.91
应收账款	舟山颐盛房地产有限公司	270,000.00	13,500.00	830,717.60	41,535.88
应收账款	佛山三盛兰亭房地产有限责任公司	827,147.10	82,714.71	827,147.10	82,714.71
应收账款	上海明裕房地产有限公司	5,973,942.30	597,394.23	5,973,942.30	597,394.23
应收账款	昆山神州通房地产开发有限公司	1,914,138.00	138,595.35	1,914,138.00	138,595.35
应收账款	惠州颐景园置业发展有限公司	8,529,707.70	837,403.02	8,529,707.70	837,403.02
应收账款	佛山市莱福利房地产开发有限公司	13,000,825.50	1,091,340.77	13,000,825.50	1,091,340.77
应收账款	鹤山市万城房地产发展有限公司	14,448,432.21	1,444,843.22	14,448,432.21	1,444,843.22
应收账款	博罗县翠华达房地产有限公司	16,473,116.75	1,647,311.67	16,477,703.91	1,647,770.39
应收账款	舟山市半岛投资开发有限公司	1,624,130.20	162,413.02	1,624,130.20	162,413.02
应收账款	上海世方建筑工程有限公司	203,299.97	10,165.00	203,299.97	10,165.00
应收账款	舟山宏泰置业有限公司	84,822.30	8,482.23	84,822.30	8,482.23
应收账款	杭州兴伦房地产开发有限公司	948,942.50	57,677.13	948,942.50	57,677.13
应收账款	金华铭瑞房地产开发有限公司	8,946,426.99	447,321.35	7,124,462.51	372,623.13
应收账款	沈阳中昌数创投资有限公司	4,692,736.80	469,273.68	4,692,736.80	469,273.68
应收账款	嵊州市晟安置业有限公司	849,970.30	70,026.01	849,970.30	70,026.02
应收账款	舟山铭隆置业有限公司	776,677.00	48,035.35	776,677.00	48,035.35
应收账款	镇江天工颐景园房地产有限公司	1,556,399.12	155,639.91	1,756,399.12	175,639.91
应收账款	沈阳景盛万利房地产有限公司	1,503,707.27	75,185.36	1,503,707.27	75,185.36

其他应收款	佛山颐景园置业发展有限公司	727,473.55	362,836.78	727,473.55	362,836.78
其他应收款	上海世方建筑工程有限公司	8,226,627.00	411,331.35	8,226,627.00	411,331.35
其他应收款	舟山景盛置业有限公司	945,891.50	472,945.75	945,891.50	472,945.75
其他应收款	沈阳景盛万利房地产有限公司	428,323.00	214,161.50	428,323.00	214,161.50
其他应收款	舟山宏泰置业有限公司	188,047.70	28,207.16	188,047.70	28,207.16
其他应收款	滕州伦达置业有限公司	1,606,035.80	90,369.08	1,606,035.80	90,369.08
其他应收款	上海海东房地产有限公司	492,562.50	49,256.25	492,562.50	49,256.25
其他应收款	鹤山市万城房地产发展有限公司	367,000.00	36,700.00	367,000.00	36,700.00
其他应收款	上海三盛宏业投资（集团）有限责	1,370,301.19	68,515.06	1,370,301.19	68,515.06
其他应收款	昆山神州通房地产开发有限公司	108,000.00	5,400.00	108,000.00	5,400.00
其他应收款	佛山市莱福利房地产开发有限公司	332,518.92	16,625.95	332,518.92	16,625.95
其他应收款	杭州金唐房地产开发有限公司	107,000.00	5,350.00	107,000.00	5,350.00
其他应收款	金华铭瑞房地产开发有限公司	6,128,583.60	306,429.18	6,128,583.60	306,429.18

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2020.6.30	2019.12.31
		账面余额	账面余额
预收款项	沈阳兴铭房地产有限公司		1,352,024.63
预收款项	舟山景盛置业有限公司	439,172.92	439,172.92
预收款项	滁州三盛房地产下·有限公司	17,174.00	17,174.00
其他应付款	昆山颐景园置业有限公司	12,318.00	12,318.00
其他应付款	上海世铭建筑有限公司	963,200.00	3,523,200.00
其他应付款	佛山三盛兰亭房地产有限责任公司	20,125.04	20,125.04

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止本财务报表及附注批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

根据公司股东通知，本公司的控股股东上海三盛宏业投资（集团）有限责任公司以及股东陈立军先生近期因企业借贷纠纷频繁出现股权被轮候冻结，相关情况有可能导致公司控制权变更，但对公司实际生产经营状况不会产生不利影响。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
-----	-----	-----

非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	365,413.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-742.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	364,670.21	
减：非经常性损益的所得税影响数	91,167.55	
非经常性损益净额	273,502.66	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	273,502.66	

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	0.11	0.00	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股	-0.36	-0.01	-0.01

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
股东的净利润			

上海钰景园林股份有限公司

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：

公司董事会办公室