



雨田润

NEEQ : 834557

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司

Wuhu City Yutianrun Agricultural
Technology Co.,Ltd.



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记



2021年，公司基地“安徽雨田润智慧农业科技示范园”被命名为“全国林草科普基地”。



2021年5月，公司被评定为AAA级信用企业单位。



2021年5月，公司被评定为AAA级重合同守信用企业单位。



2021年5月，公司被评定为AAA级质量服务诚信企业单位。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	92

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。

公司负责人雷经洋、主管会计工作负责人程旭东及会计机构负责人（会计主管人员）李卓音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
1、自然灾害风险	<p>自然灾害是影响农业生产的重要因素。公司苗木种植生产基地区域集中，面积较大，而且采用露天种植的方式，易受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害等自然灾害的影响，若公司生产基地区域发生严重自然灾害，将会对公司正常生产经营活动产生较大影响。</p> <p>应对措施：结合安徽南陵地区地理气候条件分析，公司面对的自然灾害主要为旱、涝、病虫害等。对此，公司已经购买了农业保险，尽量减少因自然灾害给公司造成经济损失。目前公司也在加强苗木的日常管理，采取防虫害措施，将对地面上现有自然形成的池塘水面进行清淤、扩建，扩大对雨水的储存量。</p>
2、流转租赁土地被提前收回或到期流转合同无法续签的风险	<p>公司苗木种植基地主要来源于流转土地。尽管公司与相关方签订了长期的土地使用权租赁合同，且主要合同中约定了公司有优先承租权。但若未来期间，因政策的需要，合同到期前公司集体土地被收回，或者国家对农村土地政策作出重大调整，致使公司土地流转合同届满时无法续签，从而对公司经营造成较大影响。</p> <p>应对措施：随着国家农村土地改革的深入，加快农村土地流转、发展适度规模经营是未来社会发展的必然趋势。公司未来发展方向明确，公司具备持续经营能力，随着业务市场的拓</p>

	<p>展，公司将扩大经营规模，租赁更多土地，建立更大的苗木基地。</p>
3、市场销售风险	<p>公司的主要产品苗木主要用于绿化工程，公司的苗木销售客户主要为绿化工程的承包商、房地产开发商、周边苗木种植户及其他有苗木需求的客户。绿化工程项目的投资主体主要为政府部门、企事业单位以及房地产开发商等，呈多元化特征。考虑到市政绿化工程、房地产开发商等投资主体的投资规模总量或方向易受国家宏观调控政策、地方财政收支及投资预算的影响，上述国家或地方的经济紧缩调控政策可能会减少对绿化工程用苗的需求总量，使公司苗木销售面临一定的滞销风险。</p> <p>应对措施：公司将加强对宏观经济、行业政策的研究，增强事前的研判能力，根据宏观经济走势，合理安排生产计划。公司加强技术研发力量、增强公司产品竞争力，提升品牌影响力，增强公司的销售能力。</p>
4、经营业绩波动风险	<p>报告期内，由于公司正处于发展阶段，公司业务规模较小，客户数量较少，客户的集中度较高，收入、利润的波动较大。公司目前规模较小，抵御市场风险和行业风险的能力相对较弱。虽然公司已经具备一定的市场竞争能力，但是影响业绩增长的因素存在诸多不确定性，公司存在未来经营业绩波动的风险。</p> <p>应对措施：（1）公司将加大人才和资金投入，加强技术和产品开发，促进公司技术创新和产品结构升级。通过与安徽省林业科学研究院、安徽省农业科学院的合作，为公司进行新品种育种提供技术支持。通过自主、合作研发，公司种植、培育符合本地种植的优良品种，扩大彩叶树种和芳香树种的种植面积，丰富苗木产品的品种资源，增强竞争力；（2）公司扩大和完善市场销售体系，补充销售人员队伍；（3）积极参加园林绿化工程的招投标，实现业务规模增长</p>
5、经营管理风险	<p>随着业务规模的不断扩大，本公司需要对市场开拓、质量管理、财务管理和内部控制等众多方面进行优化，这对公司治理将提出更高的要求。如果公司的管理模式未能随着公司业务的扩张而及时进行调整和完善，公司将面临经营管理的风险。</p> <p>应对措施：（1）进一步完善公司法人治理结构及公司内控制度，提高公司科学决策水平；（2）进一步完善公司薪酬管理制度、绩效考核制度，强化约束与激励机制，切实提高管理效率（3）采取内部培养和外部引进相结合的方式，不断优化经营团队。</p>
6、税收优惠政策变化的风险	<p>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注释的通知》（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注释所列的自产农产品，免征增值税。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司在报告期内，享受上述税收优惠政策。若未来国家改变上述税收政策，将对公司盈利能力产生一定的影响。</p>

	<p>应对措施：公司将进一步实施提高市场竞争能力的计划，扩大经营规模，实现较高的盈利水平以抵消税收优惠政策改变带来的不利影响。</p>
7、实际控制人控制风险	<p>公司实际控制人为雷经洋、肖俊夫妇及其儿子雷振亚，截至报告期末，合计持有公司 59.95%的股份，处于绝对控制地位。若雷经洋、肖俊、雷振亚利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数股东权益带来风险。</p> <p>应对措施：一方面，公司实际控制人将认真学习并严格按照《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易制度》、《对外担保制度》及其他各项规章制度治理公司；另一方面，公司将进一步优化公司股权结构，促进公司股权结构的合理化。</p>
8、应收账款回收的风险	<p>报告期内，随着公司业务的拓展，应收账款余额较大，且应收账款账龄较长，如出现应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账的情况，将可能使公司资金周转速度与运营效率降低，存在流动性风险或坏账风险，对公司业绩和生产经营产生一定的影响。</p> <p>应对措施：公司将加强应收账款管理，定期分析应收账款构成情况，加大催款力度以提高应收账款回款速度，加快周转速度，减少资金占用；公司将优先选择资信度较高、资金实力较强的客户发展业务，加强合作，有效防范风险。</p> <p>报告期内，公司经营性现金流为负数。截至报告期末，货币资金余额较少。受疫情等因素影响，公司项目施工进度有不同程度的停滞，公司应收账款回收也较为缓慢。目前公司经营支出，除来源于项目回款外，主要依赖于关联方借款和银行借款，公司负债规模有所扩大。虽然公司采取了一系列措施，保障公司经营的正常运转，但预计公司短期内仍旧面临着应收账款回收不利带来的流动性或坏账风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份有限公司、股份公司、雨田润	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司
有限公司、有限责任公司	指	芜湖市雨田农业科技有限公司
雨田润大酒店	指	芜湖市雨田润大酒店有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
国元证券、主办券商	指	国元证券股份有限公司
大华、会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
股东大会	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》或章程	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司章程
高级管理人员、管理层	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
本年度、报告期	指	2021年1月1日—2021年6月30日
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	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhu City Yutianrun Agricultural Technology Co.,Ltd. -
证券简称	雨田润
证券代码	834557
法定代表人	雷经洋

二、 联系方式

董事会秘书	雷振亚
联系地址	芜湖市南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧
电话	0553-2362998
传真	0553-2362998
电子邮箱	450659001@qq.com
公司网址	www.wuhuyt.com
办公地址	芜湖市南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧
邮政编码	241306
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 4 月 8 日
挂牌时间	2015 年 12 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）-蔬菜、食用菌及园艺作-花卉种植（A0143）及农、林、牧、渔业（A）-林业（A02）-林木育种和育苗(A021)-林木育苗(A0212),景观工程属于建筑业(E)-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E4890）
主要业务	珍稀、特色苗木研发、种植和销售；航天育种、驯化、种植和推广；园林绿化、市政工程建设、休闲农业与乡村旅游、矿山复垦复绿、河湖整治、环保工程等。
主要产品与服务项目	苗木花卉研发、生产、销售及园林工程施工、绿化养护
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	27,999,634
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（雷经洋）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（雷经洋、肖俊、雷振亚），一致行动人为（无）
--------------	------------------------------

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	913402006868853670	否
注册地址	安徽省芜湖市南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧	否
注册资本（元）	27,999,634	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国元证券			
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 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）	国元证券			
会计师事务所				
签字注册会计师姓名及连续签字年限				
	年	年	年	年
会计师事务所办公地址				

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,324,490.95	8,223,624.49	1.23%
毛利率%	17.16%	41.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,973,391.66	1,572,659.14	-225.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,997,926.44	1,299,734.14	-253.72%
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)	-4.63%	2.49%	-
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)	-4.69%	2.06%	-
基本每股收益	-0.07	0.06	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	90,765,037.01	82,850,668.32	9.55%
负债总计	49,157,342.88	39,269,582.53	25.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,607,694.13	43,581,085.79	-4.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.56	-4.74%
资产负债率% (母公司)	33.74%	24.69%	-
资产负债率% (合并)	54.16%	47.40%	-
流动比率	1.48	1.63	-
利息保障倍数	-13.98	-	-

(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	-6,284,560.91	-534,518.49	-
应收账款周转率	0.20	0.25	-
存货周转率	0.16	0.22	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.55%	-13.36%	-
营业收入增长率%	1.23%	-7.83%	-
净利润增长率%	-225.48%	224.42%	-

（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

公司立足于苗木花卉种植、研发和销售、市政园林绿化工程，积极拓展生态治理工程业务。

公司通过租赁农村集体土地的方式，建立了一定规模的苗木种植基地，并已经在实践中逐步掌握苗木种播、嫁接、扦插、移栽、保活等方面关键工艺技术，成立了中国首家芳香植物研究培育院士工作站，引进了国内一批科研人员，并成立了芳香植物工程研究中心，开展了高成活率压条培育方法的研究、高空压条技术优化项目、缩短培育周期的高效育苗方法研究，自主研发了具有先进水平的苗木繁育技术，如“雨田红1号”红叶石楠栽培技术、“雨田绿桂”栽培技术、林药两用杜仲栽培技术等。同时，随着几年的发展，公司已经在园林绿化、生态治理等业务领域，具备了相关的技术、方法和综合建设能力。

公司苗木销售、绿化工程业务主要通过参加招投标、现场议苗等方式取得。公司销售、工程业务主要分为四种类型，其一：销售公司自行繁育、种植的小苗；其二：销售公司自行种植的大规格苗木；其三：从供应商处采购苗木直接销售，进行苗木贸易；其四：承包城市园林绿化及其他相关工程。公司主要客户为地方政府部门及相关基础设施投资建设主体、房地产开发商、园林工程承包商及其他具有绿化需求的企事业单位、苗木种植户等。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

（二） 经营情况回顾

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	127,487.80	0.14%	1,561,779.53	1.89%	-91.84%
应收账款	26,927,686.60	29.67%	23,851,135.17	28.79%	12.90%
存货	40,831,041.09	44.99%	36,887,095.84	44.52%	10.69%
固定资产	10,156,798.85	11.19%	10,456,369.95	12.63%	-2.86%
无形资产	4,189,236.52	4.62%	4,279,669.00	517.00%	-2.11%
短期借款	5,008,342.47	5.52%			
应付账款	25,511,660.97	28.11%	23,094,978.19	27.88%	10.46%
其他应付款	13,340,818.65	14.70%	11,796,699.23	14.24%	13.09%

项目重大变动原因:

1、本期期末货币资金比上年期末降低 91.84%，主要是因为新冠疫情影响，应收款未及时回收，2021 年因疫情影响，项目承接、施工、验收、审计等工作长时间停顿。母公司承建的辽宁庄河海绵城市项目、安徽泗县康庄家园项目仍处于验收、审计阶段，发包方需经工程审计后才能与公司结算，子公司合作承建的河南郑州贾鲁河综合治理及景观工程项目同样在验收中，报告期内无法确认收入。目前，公司通过银行和关联方借款，以保证公司的正常运转。

2、本期新增短期借款 500 万元，用于公司经营周转。

3、其他应付款较上年期末增长 13.09%，主要系新增关联方借款所致。

2、营业情况与现金流量分析

√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	8,324,490.95	-	8,223,624.49	-	1.23%
营业成本	6,896,091.26	82.84%	4,820,244.39	58.61%	43.07%
毛利率	17.16%	-	41.39%	-	-
销售费用			12,307.98	0.15%	-
管理费用	3,101,661.90	37.26%	2,183,095.73	26.55%	42.08%
财务费用	199,986.00	2.40%	9,879.12	0.12%	1,924.33%
信用减值损失	-295,264.18	-3.55%	-88,106.95	-1.07%	235.12%
资产减值损失	217,987.89	2.62%	-	-	-
其他收益	23,333.33	0.28%	409,600.00	4.98%	-94.30%
营业利润	-1,947,979.29	-23.40%	1,689,466.77	20.54%	-215.30%
营业外收入	1,201.45	0.01%			-
营业外支出		-	45,400.00	0.55%	-
净利润	-1,973,391.66	-23.71%	1,572,659.14	19.12%	-225.48%
经营活动产生的现金流量净额	-6,284,560.91	-	-534,518.49	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-28,100.00	-	-28,212.39	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	4,878,369.18	-		-	-

项目重大变动原因:

1、营业成本较上年同期上升 43.07%，公司本期主要为工程业务，公司主要承接的是分包工程，该类工程本身利润微薄，导致公司成本上升。

2、管理费用比上年同期增长 42.08%，主要系管理人员较上年同期增加、薪酬增加以及受自然灾害等因素的影响，苗木基地维护等费用增加所致。

3、营业利润和净利润比上年同期大幅度下降，主要系工程项目毛利率较低、管理费用增长较多以及收到的政府补助资金较少所致。

4、经营活动产生的现金流量净额比上年大幅较少，主要是本期应收款回收较少所致。

5、筹资活动现金流量大幅增长，主要系本期公司向银行借款 500 万元所致。

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）	23,333.33
除上述各项之外的其它营业外收入和支出	1,201.45
非经常性损益合计	24,534.78
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	24,534.78

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）重要会计政策变更

自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部发布修订了《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会〔2018〕35 号），根据新租赁准则，公司自 2021 年 1 月 1 日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	调整数	2020 年 1 月 1 日
合并资产负债表			
使用权资产	-	2,279,751.51	2,279,751.51
一年内到期的非流动负债	-	498,849.48	498,849.48
租赁负债	-	1,780,902.03	1,780,902.03
母公司资产负债表			
使用权资产	-	2,279,751.51	2,279,751.51
一年内到期的非流动负债	-	498,849.48	498,849.48
租赁负债	-	1,780,902.03	1,780,902.03

注：上表仅列示受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

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

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
芜湖市雨田润景观工程有限公司	子公司	园林工程施工	30,000,000.00	30,347,167.63	335,703.21	2,734,189.50	-529,709.07
						-	

(二) 主要参股公司业务分析

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

公司积极响应政府扶贫号召，在基地所在地马仁村采取订单农业的形式与当地 15 户农户签订了苗木种植协议，共种植雨田紫、雨田直杆榆等苗木 10 种 60 亩，由公司免费提供苗木，供贫困农户在自家责任田中栽种，公司承诺待苗木长成后按市场价收购，实施产业扶贫。目前，苗木长势良好，企业组织了贫困农户开展了种植技术、养护技术培训。

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置。报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，将社会责任意识融入到发展实践中，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无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

(三) 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	750,000.00	265,958.29

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年8月31日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	诚信承诺	2015年8月31日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于规范关联交易的承诺书	2015年8月31日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

(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
房产	房屋及建筑物	抵押	4,474,683.45	4.93%	反担保抵押
土地使用权	无形资产	抵押	3,133,000.00	3.45%	反担保抵押
总计	-	-	7,607,683.45	8.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司各项业务均正常开展，未对公司经营方面产生重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	8,282,406	29.58%		8,282,406	29.58%
	其中：控股股东、实际控制人	5,020,000	17.93%	-3,293,400	1,726,600	6.17%
	董事、监事、高管	1,175,006	4.20%	1,413,100	2,588,106	9.24%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,717,228	70.42%		19,717,228	70.42%
	其中：控股股东、实际控制人	15,060,000	53.79%		15,060,000	53.79%
	董事、监事、高管	4,657,228	16.63%		4,657,228	16.63%
	核心员工					
总股本		27,999,634	-	0	27,999,634	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

截至报告期末变动情况说明：上述股权结构变化主要系实际控制人减持、董事增持公司股份所致。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数 量	期末持有的 司法冻 结股 份数 量
1	雷经洋	18,072,000	-3,293,400	14,778,600	52.78%	13,554,000	1,224,600		
2	林温侠	5,189,212		5,189,212	18.53%	4,174,960	1,014,252		
3	李卓音	0	1,413,100	1,413,100	5.05%	0	1,413,100		
4	南萱萱	0	1,100,000	1,100,000	3.93%	0	1,100,000		
5	肖俊	1,004,000		1,004,000	3.59%	753,000	251,000		
6	雷振亚	1,004,000		1,004,000	3.59%	753,000	251,000		
7	南陵县生态旅	600,000		600,000	2.14%	0	600,000		

	游资产运营有限公司								
8	韩杰	600,000		600,000	2.14%	0	600,000		
9	孙荣	0	480,300	480,300	1.72%	0	480,300		
10	李祥洪	377,400		377,400	1.35%	0	377,400		
	合计	26,846,612	300,000	26,546,612	94.82%	19,234,960	7,311,652	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东雷经洋与肖俊为夫妻关系，雷经洋与雷振亚为父子关系，股东林温侠与李卓音为夫妻关系。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

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
雷经洋	董事长、总经理	男	1970年9月	2020年11月20日	2023年11月19日
林温侠	副董事长	男	1965年12月	2020年11月20日	2023年11月19日
雷振亚	董事、董事会秘书	男	1990年7月	2020年11月20日	2023年11月19日
汪庭有	董事	男	1964年1月	2020年11月20日	2023年11月19日
李卓音	财务负责人	女	1965年9月	2020年11月20日	2023年11月19日
严瑞祥	董事	男	1963年6月	2020年11月20日	2023年11月19日
辛道湖	董事	男	1966年8月	2020年11月20日	2023年11月19日
肖俊	董事	女	1971年1月	2020年11月20日	2023年11月19日
朱桂兰	监事	女	1970年2月	2020年11月20日	2023年11月19日
徐雪梅	监事	女	1968年7月	2020年11月20日	2023年11月19日
周霖	职工监事	男	1972年8月	2020年11月20日	2023年11月19日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长雷经洋与董事肖俊为夫妻关系，公司董事长雷经洋与董事雷振亚为父子关系，公司副董事长林温侠与财务负责人李卓音为夫妻关系，除此以外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
管理人员	9	9
行政人员	5	5

技术人员	7	7
销售人员	4	4
财务人员	6	6
生产人员	14	14
员工总计	45	45

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

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	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	127,487.80	1,561,779.53
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	注释 2	56,048.00	
应收账款	注释 3	26,927,686.60	23,851,135.17
应收款项融资			
预付款项	注释 4	431,091.79	132,745.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	1,660,725.13	1,596,608.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	40,831,041.09	36,887,095.84
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	注释 7	359,796.25	36,028.10
流动资产合计		70,393,876.66	64,065,392.41
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			

固定资产	注释 8	10,156,798.85	10,456,369.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 9	2,051,776.36	
无形资产	注释 10	4,189,236.52	4,279,669.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 11	397,487.60	419,626.82
递延所得税资产	注释 12	3,575,861.02	3,629,610.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,371,160.35	18,785,275.91
资产总计		90,765,037.01	82,850,668.32
流动负债：			
短期借款	注释 13	5,008,342.47	
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	注释 14	25,511,660.97	23,094,978.19
预收款项			
合同负债	注释 15	327,487.35	327,487.35
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	注释 16	2,191,009.32	2,748,688.66
应交税费	注释 17	352,713.64	1,202,255.24
其他应付款	注释 18	13,340,818.65	11,796,699.23
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		737,479.99	
其他流动负债	注释 19	29,473.86	29,473.86
流动负债合计		47,498,986.25	39,199,582.53
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	注释 20	1,611,689.96	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 21	46,666.67	70,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,658,356.63	70,000.00
负债合计		49,157,342.88	39,269,582.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 22	27,999,634.00	27,999,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	33,530,516.23	33,530,516.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 24	-19,922,456.10	-17,949,064.44
归属于母公司所有者权益合计		41,607,694.13	43,581,085.79
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		41,607,694.13	43,581,085.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		90,765,037.01	82,850,668.32

法定代表人：雷经洋

主管会计工作负责人：程旭东

会计机构负责人：李卓音

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		35,291.36	1,210,675.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	10,952,537.28	6,514,382.32
应收款项融资			
预付款项		66,423.67	62,095.01
其他应收款	注释 2	7,495,038.68	6,539,743.61
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		32,933,947.95	31,476,819.68
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		58,458.24	
流动资产合计		51,541,697.18	45,803,715.75
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	注释 3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,867,497.00	10,138,266.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,051,776.36	
无形资产		3,735,548.74	3,825,981.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		397,487.60	419,626.82
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,052,309.70	24,383,874.86
资产总计		77,594,006.88	70,187,590.61
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,334,491.69	10,727,011.59
预收款项			
合同负债		139,561.89	139,561.89
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,234,322.59	1,173,148.47
应交税费		233,047.38	316,715.86
其他应付款		6,827,012.05	4,887,329.55
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		737,479.99	
其他流动负债		12,560.57	12,560.57
流动负债合计		24,518,476.16	17,256,327.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,611,689.96	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		46,666.67	70,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,658,356.63	70,000.00
负债合计		26,176,832.79	17,326,327.93
所有者权益（或股东权益）：			
股本		27,999,634.00	27,999,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,530,516.23	33,530,516.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-10,112,976.14	-8,668,887.55
所有者权益（或股东权益）合计		51,417,174.09	52,861,262.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		77,594,006.88	70,187,590.61

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入		8,324,490.95	8,223,624.49
其中：营业收入	注释 25	8,324,490.95	8,223,624.49
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,218,527.28	7,031,864.67
其中：营业成本	注释 25	6,896,091.26	4,820,244.39
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	注释 26	20,788.12	6,337.45
销售费用	注释 27		12,307.98
管理费用	注释 28	3,101,661.90	2,183,095.73
研发费用			
财务费用	注释 29	199,986.00	9,879.12
其中：利息费用		129,973.29	
利息收入		1,293.38	-792.16
加：其他收益		23,333.33	409,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 30	-295,264.18	88,106.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	217,987.89	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,947,979.29	1,689,466.77
加：营业外收入	注释 32	1,201.45	
减：营业外支出	注释 33		45,400.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,946,777.84	1,644,066.77
减：所得税费用	注释 34	26,613.82	71,407.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,973,391.66	1,572,659.14
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）		-1,973,391.66	1,572,659.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,973,391.66	1,572,659.14
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		-1,973,391.66	1,572,659.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,973,391.66	1,572,659.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：雷经洋

主管会计工作负责人：程旭东

会计机构负责人：李卓音

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	注释4	5,590,301.45	4,060,608.28
减：营业成本	注释4	4,589,489.58	2,158,753.19
税金及附加		15,019.65	428.57
销售费用			12,307.98
管理费用		2,117,946.25	1,287,162.27
研发费用			
财务费用		70,925.93	9,743.36
其中：利息费用			
利息收入		341.36	
加：其他收益		23,333.33	409,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-292,272.71	82,581.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,472,019.34	1,084,394.33
加：营业外收入		1,201.45	
减：营业外支出			45,400.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,470,817.89	1,038,994.33
减：所得税费用		-27,135.30	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,443,682.59	1,038,994.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,443,682.59	1,038,994.33
（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		-1,443,682.59	1,038,994.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		5,575,025.48	20,812,463.36
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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	注释 35	4,810,954.71	4,644,982.72
经营活动现金流入小计		10,385,980.19	25,457,446.08
购买商品、接受劳务支付的现金		9,072,535.89	19,196,741.79
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		3,784,788.07	3,093,651.53
支付的各项税费		723,152.89	276,962.58
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	3,090,064.25	3,424,608.67
经营活动现金流出小计		16,670,541.10	25,991,964.57
经营活动产生的现金流量净额		-6,284,560.91	-534,518.49
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		28,100.00	28,212.39
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		28,100.00	28,212.39
投资活动产生的现金流量净额		-28,100.00	-28,212.39
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		5,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		121,630.82	
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		121,630.82	
筹资活动产生的现金流量净额		4,878,369.18	
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		-1,434,291.73	-562,730.88
加：期初现金及现金等价物余额		1,561,779.53	727,756.69
六、期末现金及现金等价物余额		127,487.80	165,025.81

法定代表人：雷经洋

主管会计工作负责人：程旭东

会计机构负责人：李卓音

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020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		1,291,117.64	8,999,374.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,625,396.93	1,297,708.64
经营活动现金流入小计		4,916,514.57	10,297,083.25
购买商品、接受劳务支付的现金		3,431,034.90	8,603,542.31
支付给职工以及为职工支付的现金		1,320,310.10	919,315.18
支付的各项税费		143,612.09	20,385.98
支付其他与经营活动有关的现金		1,168,841.25	625,748.73
经营活动现金流出小计		6,063,798.34	10,168,992.20
经营活动产生的现金流量净额		-1,147,283.77	128,091.05
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		28,100.00	28,212.39
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		28,100.00	28,212.39
投资活动产生的现金流量净额		-28,100.00	-28,212.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,175,383.77	99,878.66
加：期初现金及现金等价物余额		1,210,675.13	10,359.06
六、期末现金及现金等价物余额		35,291.36	110,237.72

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.(三十三).1
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	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司

2021 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由雷经洋、肖俊、雷振亚于 2009 年 4 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 508.00 万元，其中：雷经洋出资 457.20 万元、占注册资本的 90.00%，肖俊出资 25.40 万元、占注册资本的 5.00%，雷振亚出资 25.40 万元、占注册资本的 5.00%。上述出资已于 2009 年 4 月 7 日经芜湖振诚会计师事务所芜振会验字（2009）41 号验资报告验证。

2011 年 7 月，公司股东增资 1,500.00 万元，其中：雷经洋出资 1,350.00 万元，肖俊出资 75.00 万元，雷振亚出资 75.00 万元，增资后公司注册资本为 2,008.00 万元，其中：雷经洋出资 1,807.20 万元，出资比例 90%；肖俊出资 100.40 万元，出资比例 5.00%；雷振亚出资 100.40 万元，出资比例 5.00%。公司增资经芜湖振诚会计师事务所有限公司验资，并于 2011 年 7 月 21 日出具了芜振会验字（2009）247 号验资报告。

2014 年 8 月，公司增加新股东，增加注册资本 160.9689 万元，其中：南陵县生态旅游资产运营有限公司出资 60.00 万元，自然人林温侠出资 36.6667 万元、辛道湖出资 20.08 万元、朱桂兰出资 20.00 万元、严瑞祥出资 13.1111 万元、徐雪梅出资 11.1111 万元。公司增资经芜湖市凯帆会计师事务所（普通合伙）验资，并于 2014 年 8 月 29 日出具了凯帆验 N [2014] 166 号验资报告。

增资后公司注册资本为 2,168.9689 万元，其中：雷经洋出资 1,807.20 万元，出资比例 83.3207%；肖俊出资 100.40 万元，出资比例 4.6289%；雷振亚出资 100.40 万元，出资比例 4.6289%；南陵县生态旅游资产运营有限公司出资 60.00 万元，出资比例 2.7663%；自然人林温侠出资 36.6667 万元，出资比例 1.6905%；辛道湖出资 20.08 万元，出资比例 0.9258%；朱桂兰出资 20.00 万元，出资比例 0.9221%；严瑞祥出资 13.1111 万元，出资比例 0.6045%；徐雪梅出资 11.1111 万元，出资比例 0.5123%。

2014 年 10 月 20 日，经公司股东会决议，同意有限公司以截至 2014 年 8 月 31 日经大华会计事务所（特殊普通合伙）（大华审字[2014]006318 号《审计报告》）审计的净资产 28,087,441.23 元，按 1.295:1 比例折合成股份公司股份 21,689,689 股，每股面值人民币 1 元，注册资本为 21,689,689 元。

2014 年 10 月 20 日，有限公司全体股东作为发起人，签订《发起人协议书》，决定将有限公司整体变更为股份公司，股份公司名称为：芜湖市雨田润农业科技股份有限公司。2014 年 11 月 14 日，公司取得股份公司营业执照，注册号为 340223000009530，注册资本 2168.9689 万元。

2015 年 7 月，根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议，公司增加新股东，增加注册资本 630.9945 万元，其中：安徽高新同华创业投资基金（有限合伙）（以下简称同华基金）出资 419.9945 万元，程华

出资 100.00 万元，韩杰出资 60.00 万元，吴梦雨出资 30.00 万元，王莉出资 21.00 万元。公司增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并于 2015 年 7 月 29 日出具了大华验字[2015]000719 号验证报告。

增资后公司注册资本为 2799.9634 万元，累计实收资本为 2799.9634 万元，占变更后注册资本的 100.00%，其中：雷经洋出资为 1807.2000 万元，占变更后注册资本的 64.54%；肖俊出资 100.4000 万元，出资比例 3.59%；雷振亚出资 100.4000 万元，出资比例 3.59%；南陵县生态旅游资产运营有限公司出资 60.00 万元，出资比例 2.14%；自然人林温侠出资 36.6667 万元，出资比例 1.31%；辛道湖出资 20.0800 万元，出资比例 0.72%；朱桂兰出资 20.00 万元，出资比例 0.71%；严瑞祥出资 13.1111 万元，出资比例 0.47%；徐雪梅出资 11.1111 万元，出资比例 0.40%；安徽高新同华创业投资基金(有限合伙)出资 419.9945 万元，出资比例 15.00%；程华出资 100.00 万元，出资比例 3.57%；韩杰出资 60.00 元，出资比例 2.14%；吴梦雨出资 30.00 万元，出资比例 1.07%；王莉出资 21.00 万元，出资比例 0.75%。

公司于 2015 年 12 月 4 日在全国股转系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为 913402006868853670 的营业执照。

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 2,799.9634 万股，注册资本为 2,799.9634 万元，注册地址：南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧，实际控制人雷经洋。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：农作物培育、研发、销售；苗木花卉、盆景种植、研发、销售；园林、风景园林、仿古建筑设计、施工、维护；市政工程施工；室内装饰，温室大棚设计、制作、维护（涉及资质证经营的凭有效资质经营）。

本公司属农、林、牧、渔行业，主要产品和服务为农作物培育、研发、销售；市政工程施工等。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 8 月 27 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
芜湖市雨田润景观工程有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进

行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 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。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 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

本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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的

差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本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。

本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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本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。本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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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期初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。

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。

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

(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期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，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期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日

至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本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） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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，本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，在丧失控制权时转为当期投资收益，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) 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：

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D.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。

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，本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，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本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。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，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。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本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（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受

影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得

该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或

回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负

债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。

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

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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

本公司按照简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提坏账准备。
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 5%。

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据时的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。(相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整)	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

本公司将应收账款按款项性质划分为纳入合并范围内的关联方、不纳入合并范围的关联方和非关联方。对纳入合并范围内的关联方不计提坏账准备，不纳入合并范围的关联方和非关联方采用账龄组合计提坏账准备。

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据时的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。(相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整)	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括消耗性生物性资产、周转材料、发出商品、生产成本、合同履约成本等。其中：消耗性生物性资产为绿化苗木。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（二十一）生物资产。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 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。
- （3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十五） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6.金融工具减值。

（十六） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视

同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	权证使用期		
房屋建筑物	20-40		4.75-2.38

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	平均年限法	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	平均年限法	5-8	5	19.00-11.88
运输设备	平均年限法	5-10	5	19.00-9.50
办公及其他	平均年限法	5-20	5	19.00-4.75

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

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

（十九） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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，并按本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。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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的各部分分别完工，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一） 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产为林木资产，全部为消耗性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务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。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。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。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用资本化，构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出费用化，计入当期损益。依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类植物、灌

木二个类型进行郁闭度设定。乔木：植株有明显的直立主干，树冠广阔，计量指标以胸径为主。灌木：植株没有明显主干，呈丛生状态，多为木本植物，计量指标以自然高和冠幅为主。

根据林木自身生长特点和对郁闭度指标的要求，乔木的郁闭度确定为二年，每年实地勘测确定一次；灌木的郁闭度确定为一年，每年实地勘测确定一次；因择伐、间伐或抚育更新等生产性采伐而进行补植所发生的支出，予以资本化。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

（2）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，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。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（二十二） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利技术和软件等。

1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开

发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证
池塘使用权	5-10	收益期
商标权	10	收益期
软件	3	收益期

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在

以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十三) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
苗圃基地建设费用	受益期	

(二十五) 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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本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。

3. 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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由企业进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法/产出发确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

报告期内，公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1） 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2） 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3） 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4） 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5） 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

本公司主要从事园林绿化、园林养护等业务，属于在某一时段履行履约义务，且公司主要营业收入来自于内销。公司选用下列方法之一确定合同完工进度：

- 1、 已完合同工作的测量。该方法确定完工进度由专业人员现场进行科学测定。
- 2、 累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例；

公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采

用第二种方法。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用总额法一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相

关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照长期资产减值的原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率

计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照金融工具进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照金融工具关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

2021年1月1日前的会计政策

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (二十二) 固定资产。

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。

(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。

(三十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2018年12月7日，财政部修订发布了《企业会计准则第21号-租赁》（财会【2018】35号）（以下简称“新租赁准则”），根据财政部要求，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业，自2021年1月1日起施行。

自2021年1月1日起执行财政部发布修订了《企业会计准则第21号-租赁》（财会〔2018〕35号），根据新租赁准则，公司自2021年1月1日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对本期期初资产负债表相关项目的影​​响列示如下：

项目	2019年12月31日	调整数	2020年1月1日
----	-------------	-----	-----------

合并资产负债表			
使用权资产	-	2,279,751.51	2,279,751.51
一年内到期的非流动负债	-	498,849.48	498,849.48
租赁负债	-	1,780,902.03	1,780,902.03
母公司资产负债表			
使用权资产	-	2,279,751.51	2,279,751.51
一年内到期的非流动负债	-	498,849.48	498,849.48
租赁负债	-	1,780,902.03	1,780,902.03

注：上表仅列示受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售自产农业产品	免征	
	销售外购农业产品、销售应税货物、提供建筑服务	9%	
	租赁收入简易征收	5%	
	景观工程收入	9%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	免征、15%、25%	注 1

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
芜湖市雨田润农业科技股份有限公司	15%	注 1
芜湖市雨田润景观工程有限公司	25%	

(二) 税收优惠政策及依据

注 1: 2020 年 8 月 17 日, 芜湖市雨田润农业科技股份有限公司获得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合下发的高新技术企业证书, 有效期为 3 年, 证书编号 GR202034001195, 根据《企业所得税法》规定, 高新技术企业减按 15% 税率计算缴纳所得税。

一、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2021 年 1 月 1 日, 期末余额均为 2021 年 6 月 30 日, 上年同期均指 2020 年 1-6 月, 本期均指 2021 年 1-6 月)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,894.80	326,726.01
银行存款	109,593.00	1,235,053.52
其他货币资金		
合计	127,487.80	1,561,779.53
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2021 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1、应收票据分类情况

项目	期末余额	期初余额
电子银行承兑汇票	56,048.00	
合计	56,048.00	

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
电子银行承兑汇票	100,000.00	
合计	100,000.00	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,369,897.12	22,175,887.27
1—2 年	895,141.09	893,453.02
2—3 年	4,181,125.58	4,189,462.04
3—4 年	5,072,000.00	6,922,000.00
4—5 年		5,216.00
5 年以上	6,129,967.45	6,116,414.99
小计	43,648,131.24	40,302,433.32
减：坏账准备	16,720,444.64	16,451,298.15
合计	26,927,686.60	23,851,135.17

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	14,805,318.08	33.92	14,805,318.08	88.55	0.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,842,813.16	66.08	1,915,126.56	11.45	26,927,686.60
其中：账龄组合	28,842,813.16	66.08	1,915,126.56	11.45	26,927,686.60
合计	43,648,131.24	100	16,720,444.64	100	26,927,686.60

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	16,655,318.08	41.33	14,805,318.08	88.89	1,850,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,647,115.24	58.67	1,645,980.07	6.96	22,001,135.17
其中：账龄组合	23,647,115.24	58.67	1,645,980.07	6.05	22,001,135.17
合计	40,302,433.32	100.00	16,451,298.15		23,851,135.17

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	3,610,660.00	100.00	预计无法收回
安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	2,092,354.20	100.00	预计无法收回
平山利众金鑫农业科技有限公司	9,102,303.88	9,102,303.88	100.00	预计无法收回
合计	14,805,318.08	14,805,318.08		

1. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,369,897.12	1,368,494.86	5
1—2 年	895,141.09	89,514.11	10
2—3 年	150,821.70	30,164.34	20
3—4 年		0.00	50
5 年以上	426,953.25	426,953.25	100

合计	28,842,813.16	1,915,126.56
----	---------------	--------------

(1) 账龄组合

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	14,805,318.08					14,805,318.08
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,645,980.07	269,146.49				1,915,126.56
其中：账龄组合	1,645,980.07	269,146.49				1,915,126.56
合计	16,451,298.15	269,146.49				16,720,444.64

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国建筑第七工程局有限公司	13,996,226.54	32.07	699,811.33
平山利众金鑫农业科技有限公司	9,102,303.88	20.85	9,102,303.88
中国建筑第八工程局有限公司	11,179,004.24	25.61	567,900.42
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	8.27	3,610,660.00
安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	4.79	2,092,354.20
合计	40,980,548.86	93.89	16,073,029.83

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	347,801.79	80.68	75,439.21	56.83
1至2年	61,684.00	14.31	45,606.00	34.36
2至3年	9,906.00	2.30		
3年以上	11,700.00	2.71	11,700.00	8.81
合计	431,091.79	100.00	132,745.21	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
姚永汉	272,084.12	63.12	1年以内	未结算
中国石化销售有限公司安徽芜湖石油分公司	51,600.00	11.97	1年以内	未结算
安徽省蒙城县人民法院	25,984.00	6.03	2-3年	未结算
何占旭	28,000.00	6.50	2-3年	未结算

滁州市南谯区树贤草坪专业合作社	10,000.00	2.32	1 年以内	未结算
合计	387,668.12	89.93		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,660,725.13	1,596,608.56
合计	1,660,725.13	1,596,608.56

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,105,247.54	1,015,960.71
1—2 年	479,901.22	694,539.87
2—3 年	223,536.08	1,485,095.11
3—4 年	2,877,145.11	1,400,000.00
5 年以上	477,790.00	477,790.00
小计	5,163,619.95	5,073,385.69
减：坏账准备	3,502,894.82	3,476,777.13
合计	1,660,725.13	1,596,608.56

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,871,100.00	2,831,300.00
项目备用金	383,721.18	482,426.79
往来款	100,000.00	100,000.00
其他	1,808,798.77	1,659,658.90
合计	5,163,619.95	5,073,385.69

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,877,145.11	55.72	2,877,145.11	100	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,286,474.84	44.28	625,749.71	27.37	1,660,725.13
其中：账龄组合	2,286,474.84	44.28	625,749.71	27.37	1,660,725.13
合计	5,163,619.95	100	3,502,894.82		1,660,725.13

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,877,145.11	56.71	2,877,145.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,196,240.58	43.29	599,632.02	27.30	1,596,608.56
其中：账龄组合	2,196,240.58	43.29	599,632.02	27.30	1,596,608.56
合计	5,073,385.69	100.00	3,476,777.13		1,596,608.56

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,105,247.54	55,262.38	5
1—2 年	479,901.22	47,990.12	10
2—3 年	223,536.08	44,707.22	20
5 年以上	477,790.00	477,790.00	100
合计	2,286,474.84	625,749.72	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 6 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	599,632.02		2,877,145.11	3,476,777.13
本期计提	26,117.69			26,117.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	625,749.71		2,877,145.11	3,502,894.82

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备
					期末余额
石家庄企然土地整理有限公司	其他	1,477,145.11	3-4 年	28.61	1,477,145.11
平山利众金鑫农业科技有限公司	保证金	1,400,000.00	3-4 年	27.11	1,400,000.00

南陵县建设投资有限责任公司	保证金	450,000.00	5年以上	8.71	450,000.00
中国建筑第七工程局有限公司	保证金	250,000.00	1-2年	4.84	25,000.00
徐信幸	备用金	153,019.41	1年以内	2.96	7,650.97
合计		3,730,164.52		72.24	3,359,796.08

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品						
消耗性生物资产	20,902,703.82	779,111.30	20,123,592.52	20,902,703.82	779,111.30	20,123,592.52
生产成本	217,367.15		217,367.15	217,367.15		217,367.15
合同履约成本	23,008,919.20	2,518,837.78	20,490,081.42	19,282,961.84	2,736,825.67	16,546,136.17
合计	44,138,990.17	3,297,949.08	40,831,041.09	40,403,032.81	3,515,936.97	36,887,095.84

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
消耗性生物资产	779,111.30						779,111.30
合同履约成本	2,736,825.67			217,987.89			2,518,837.78
合计	3,515,936.97						3,297,949.08

3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、种植业		
绿化苗木	20,902,703.82	20,902,703.82
减：跌价准备	779,111.30	779,111.30
合计	20,123,592.52	20,123,592.52

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	359,796.25	36,028.10
合计	359,796.25	36,028.10

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,156,798.85	10,456,369.95
固定资产清理		
合计	10,156,798.85	10,456,369.95

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	9,936,308.77	172,406.95	1,666,394.89	1,011,438.58	3,078,336.30	15,864,885.49
2. 本期增加金额			28,100.00			28,100.00
购置						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	9,936,308.77	172,406.95	1,694,494.89	1,011,438.58	3,078,336.30	15,892,985.49
二. 累计折旧						
1. 期初余额	2,362,042.89	118,483.87	825,835.07	881,113.45	1,221,040.26	5,408,515.54
2. 本期增加金额						
本期计提	132,180.35	10,110.00	168,960.24	15,202.09	1,218.42	327,671.10
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	2,494,223.24	128,593.87	994,795.31	896,315.54	1,222,258.68	5,736,186.64
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	7,442,085.53	43,813.08	671,599.58	115,123.04	1,856,077.62	10,156,798.85
2. 期初账面价值	7,574,265.88	53,923.08	840,559.82	130,325.13	1,857,296.04	10,456,369.95

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,159,237.98
电子设备	204,42.05

办公及其他		950,367.71
合计		2,130,047.74

3. 固定资产的其他说明

本公司与芜湖市雨田润大酒店有限公司 签订资产租赁合同，将公司自有的房屋租赁雨田润大酒店经营使用，年租金 180,000.00 元。

注释9. 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,279,751.51	2,279,751.51
2. 本期增加金额		
租入		
3. 本期减少金额		
租赁到期减少		
4. 期末余额	2,279,751.51	2,279,751.51
二、累计摊销		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	227,975.15	227,975.15
本期计提	227,975.15	227,975.15
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	227,975.15	227,975.15
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,051,776.36	2,051,776.36
2. 期初账面价值	2,279,751.51	2,279,751.51

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标及专利使用权	资产使用及收益权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	3,900,000.00	879,126.21	1,161,764.06	8,454.34	5,949,344.61
2. 本期增加金额					
购置					
其他转入					
3. 本期减少金额					

处置					
4. 期末余额	3,900,000.00	879,126.21	1,161,764.06	8,454.34	5,949,344.61
二. 累计摊销					
1. 期初余额	728,000.00	774,951.17	158,625.00	8,099.44	1,669,675.61
2. 本期增加金额	39,000.00	42,499.98	8,577.60	354.9	90,432.48
本期计提	39,000.00	42,499.98	8,577.60	354.9	90,432.48
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	767,000.00	817,451.15	167,202.60	8,454.34	1,760,108.09
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	3,133,000.00	61,675.06	994,561.46	0.00	4,189,236.52
2. 期初账面价值	3,172,000.00	104,175.04	1,003,139.06	354.90	4,279,669.00

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
苗圃基地建设费用	419,626.82		22,139.22		397,487.60
合计	419,626.82		22,139.32		397,487.60

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,303,444.08	3,575,861.02	14,518,440.52	3,629,610.14
合计	14,303,444.08	3,575,861.02	14,518,440.52	3,629,610.14

注释13. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	5,000,000.00	
到期未计提利息	8,342.47	
合计	5,008,342.47	

短期借款说明：

2021年1月19日，子公司景观工程公司与南陵太平村镇银行股份有限公司签订编号为824980122021000号流动资金借款合同，借款额度人民币500万元，借款期限2021年1月19日

至 2022 年 1 月 18 日，利率为固定利率 6.09%，担保方式为保证担保。景观工程公司委托南陵县中小企业融资担保有限公司为此次借款提供了担保。

本公司以位于许镇镇马仁村的办公楼及土地作抵押担保（不动产证号：皖（2017）南陵县不动产权第 0003274 号），为南陵县中小企业融资担保有限公司上述担保债权提供抵押反担保。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
苗木采购款	2,976,000.00	1,100,090.25
应付工程款	21,839,205.68	21,904,575.38
其他	696,455.29	90,312.56
合计	25,511,660.97	23,094,978.19

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
芜湖恒德建设有限公司	1,025,164.20	尚未结算
芜湖斯蓝园林景观工程有限公司	805,952.00	尚未结算
合计	1,831,116.20	

注释15. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程项目款	327,487.35	327,487.35
合计	327,487.35	327,487.35

注释16. 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
短期薪酬	2,748,688.66	3,149,243.52	3,706,922.86	2,191,009.32
离职后福利-设定提存计划		59,284.39	59,284.39	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,748,688.66	3,208,527.91	3,766,207.25	2,191,009.32

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
工资、奖金、津贴和补贴	2,748,688.66	2,676,538.42	3,234,217.76	2,191,009.32

职工福利费		403,588.00	403,588.00	
社会保险费		26,109.06	26,109.06	
其中：基本医疗保险费		25,132.80	25,132.80	
工伤保险费		976.26	976.26	
住房公积金		4,968.00	4,968.00	
工会经费和职工教育经费		38,040.04	38,040.04	
合计	2,748,688.66	3,149,243.52	3,706,922.86	2,191,009.32

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
基本养老保险		57,488.68	57,488.68	
失业保险费		1,795.71	17,95.71	
合计		59,284.39	59,284.39	

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	107,788.39	924,029.13
企业所得税		27,135.30
个人所得税	465.02	1,223.67
城市维护建设税	104,057.22	106,491.43
房产税	35,960.66	35,960.66
教育费附加	104,382.20	106,816.40
其他	60.15	598.65
合计	352,713.64	1,202,255.24

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	13,340,818.65	11,796,699.23
合计	13,340,818.65	11,796,699.23

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	6,459,740.00	8,660,642.07
押金及保证金	835,000.00	435,000.00

关联方资金	4,278,418.00	896,969.00
其他	1,857,660.65	1,804,088.16
合计	13,430,818.65	11,796,699.23

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
孙圣良	4,094,740.00	往来款
濰溪县志诚工贸有限责任公司	500,000.00	暂借款
王汉宝	200,000.00	往来款
合计	4,594,740.00	

注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	22,434.96	29,473.86
合计	29,473.86	29,473.86

注释20. 租赁负债

租赁负债

项目	期末	期初
租赁付款额	2,716,202.71	2,716,202.71
未确认融资费用	-367,032.76	-436,451.20
重分类至一年内到期的非流动负债	-737,479.99	-498,849.48
合计	1,611,689.96	1,780,902.03

注释21. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	70,000.00		23,333.33	46,666.67	
合计	70,000.00		23,333.33	46,666.67	

注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,999,634.00						27,999,634.00

注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

资本溢价（股本溢价）	33,530,516.23		33,530,516.23
合计	33,530,516.23		33,530,516.23

注释24. 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	-17,949,064.44	—
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	-17,949,064.44	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,973,391.66	—
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-19,922,456.10	

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,238,776.66	6,837,338.07	8,137,910.20	4,761,491.20
其他业务	85,714.29	58,753.19	85,714.29	58,753.19
合计	8,324,490.95	6,896,091.26	8,223,624.49	4,820,244.39

2. 合同产生的收入情况

合同分类	分部	合计
一、商品类型		
工程项目收入	8,238,776.66	8,238,776.66
租赁收入	85,714.29	85,714.29
苗木销售收入		
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		
在某一时段内转让	8,238,776.66	8,238,776.66
合计	8,324,490.95	8,324,490.95

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	7,499.82	536.4
教育费附加	7,499.82	536.4
印花税	1,042.44	2,058.90
其他	4,746.04	3,025.75

合计	20,788.12	6,337.46
----	-----------	----------

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
广告宣传费		12,307.98
合计		12,307.98

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,209,993.31	828,910.64
业务招待费	54,073.60	146,186.00
折旧及摊销	254,739.43	252,626.99
差旅费	75,769.44	116,778.07
咨询顾问费	138,049.14	285,547.17
无形资产、长期待摊费用摊销	112,571.70	112,571.70
中介机构费	5,943.40	32,200.00
基地租金及养护费用	204,874.18	174,310.62
办公费等	47,420.30	112,541.01
税费		7,861.38
使用权资产摊销	227,975.15	
其他	770,252.25	113,562.15
合计	3,101,661.90	2,183,095.73

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	129,973.29	
减：利息收入	-1,293.38	-729.16
银行手续费	1,887.65	10,671.28
未确认融资费用	69,418.44	
合计	199,986.00	9,879.12

注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-295,264.18	88,106.95
合计	-295,264.18	88,106.95

注释31. 资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
资产减值损失	217,987.89	
合计	217,987.89	

注释32. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入		345.05	
政府补助		22	
其他	1,201.45		1,201.45
合计	1,201.45	367.05	1,201.45

注释33. 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		44,500.00	
滞纳金、交通罚款支出		900.00	
其他			
合计		45,400.00	

注释34. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用		70,026.24
递延所得税费用	26,613.82	1,381.39
合计	26,613.82	71,407.63

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	-1,946,777.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-292,016.68
子公司适用不同税率的影响	-97,338.89
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	415,969.39
其他	
所得税费用	26,613.82

注释35. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息收入等	1,293.38	729.16
政府补助		409,600.00
往来款及其他	4,809,661.33	4,234,590.56
合计	4,810,954.71	4,644,962.72

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
付现的销售费用和管理费用	1,581,499.06	903,347.21
银行手续费	1,887.65	11,751.17
支付其他	1,498,335.07	2,509,510.29
合计	3,081,721.78	3,424,608.67

注释36. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上年同期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,973,391.66	1,572,659.14
加：信用减值损失	295,264.18	-88,106.95
资产减值准备	-217,987.89	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	327,671.10	325,439.92
无形资产摊销	90,432.48	90,432.48
长期待摊费用摊销	22,139.22	22,139.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	129,973.29	
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)	50,749.12	1,381.39
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）	-3,725,957.36	246,444.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,401,111.28	11,060,006.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,889,682.74	-13,764,914.49
其他	227,975.15	
经营活动产生的现金流量净额	-6,284,560.91	-534,518.49
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	127,487.80	165,027.81
减：现金的期初余额	1,561,779.53	727,758.69
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	-1,434,291.73	-562,730.88

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	127,487.80	1,561,779.53
其中：库存现金	17,894.80	326,726.01
可随时用于支付的银行存款	109,593.00	1,235,053.52
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	127,487.80	727,758.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释37. 所有权收到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
固定资产	4,474,683.45	借款抵押
无形资产	3,133,000.00	借款抵押
合计	7,607,683.45	

公司所有权受限情况说明，详见“附注五注释 13.短期借款说明”，参见附注。

二、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

芜湖市雨田润景观工程有限公司	南陵县	南陵县	建筑业	100.00		投资设立
----------------	-----	-----	-----	--------	--	------

三、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

控股股东及实际控制人

关联方名称	对本公司的持股比例	备注
雷经洋	52.78%	实际控制人
肖俊	3.59%	
雷振亚	3.59%	

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
芜湖市雨田润大酒店有限公司	受同一实际控制人控制
林温侠	持股超过 5% 股东

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
芜湖市雨田润大酒店有限公司	招待费		41,366.00
芜湖市雨田润大酒店有限公司	员工住宿费及餐费	180,244.00	13,770.00
合计		180,244.00	55,136.00

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
芜湖市雨田润大酒店有限公司	房屋建筑物	85,714.29	85,714.29
合计		85,714.29	85,714.29

关联租赁情况说明：

公司将自有的房屋租赁给芜湖市雨田润大酒店有限公司经营使用，年租金合同 180,000.00 元，本年取得租赁费收入 85,714.29 元。

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

无

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	芜湖市雨田润大酒店有限公司	599,618.00	468,169.00
	雷经洋	2,816,000.00	16,000.00
	林温侠	862,800.00	412,800.00

四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

五、 其他重要事项说明

无

六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,232,395.90	6,361,400.14
1—2年	179,004.24	
2—3年	150,821.70	159,158.16
3—4年		341,117.64
4—5年		5,216.00
5年以上	6,129,967.45	6,116,414.99
小计	17,692,189.29	12,983,306.93
减：坏账准备	6,739,652.01	6,468,924.61
合计	10,952,537.28	6,514,382.32

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,703,014.20	32.23	5,703,014.20	100	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,989,175.09	67.77	1,036,637.81	8.65	10,952,537.28

其中：账龄组合	11,989,175.09	67.77	1,036,637.81	8.65	10,952,537.28
合计	17,692,189.29	100	6,739,652.01		10,952,537.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,044,131.84	46.55	5,703,014.20	94.36	341,117.64
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,939,175.09	53.45	765,910.41	11.04	6,173,264.68
其中：账龄组合	6,939,175.09	53.45	765,910.41	11.04	6,173,264.68
合计	12,983,306.93	100.00	6,468,924.61		6,514,382.32

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	3,610,660.00	100.00	预计无法收回
安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	2,092,354.20	100.00	预计无法收回
合计	5,703,014.20	5,703,014.20		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,232,395.90	561,619.80	5
1—2年	179,004.24	17,900.42	10
2—3年	150,821.7	30,164.34	20
3—4年			
4—5年			
5年以上	426,953.25	426,953.25	100
合计	11,989,175.09	1,036,637.81	

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,495,038.68	6,539,743.61
合计	7,495,038.68	6,539,743.61

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,197,632.63	6,370,243.47
1—2年	229,901.22	196,036.08
2—3年	123,536.08	7,950.00
4—5年		
5年以上	477,790.00	477,790.00
小计	8,028,859.93	7,052,019.55
减：坏账准备	533,821.25	512,275.94
合计	7,495,038.68	6,539,743.61

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	460,000.00	460,200.00
项目备用金	220,646.29	351,412.72
关联方资金往来	7,030,954.33	6,104,396.83
往来款		
其他	317,259.31	136,010.00
合计	8,028,859.93	7,052,019.55

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,028,859.93	100	533,821.25	6.65	7,495,038.68
其中：合并范围内不计提组合	7,030,954.33	87.57			7,030,954.33
账龄组合	997,905.60	12.43	533,821.25	53.49	464,084.35
合计	8,028,859.93	100	533,821.25		7,495,038.68

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,052,019.55	100.00	512,275.94	7.26	6,539,743.61
其中：合并范围内不计提组合	6,104,396.83	86.56			6,104,396.83
账龄组合	947,622.72	13.44	512,275.94	54.06	435,346.78
合计	7,052,019.55	100.00	512,275.94		6,539,743.61

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	166,678.30	8,333.91	5
1—2年	229,901.22	22,990.12	10
2—3年	123,536.08	24,707.22	20
5年以上	477,790.00	477,790.00	100
合计	997,905.60	533,821.25	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	512,275.94			512,275.94
本期计提	21,545.31			21,545.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	533,821.25			533,821.25

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
南陵县建设投资有限责任公司	保证金	450,000.00	5年以上	45.09	450,000.00
鲁高潮	备用金	103,787.64	1年以内	10.40	5,189.38
江正海	往来款	100,000.00	1-2年	10.02	10,000.00
左琼琼	其他	80,000.00	1-2年	8.02	8,000.00
赵改娜	其他	49,031.22	1-2年	4.91	4,903.12

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
芜湖市雨田润景观工程有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,504,587.16	4,458,715.60	3,974,893.99	2,185,674.3
其他业务	85,714.29	58,753.19	85,714.29	58,753.19

2. 合同产生的收入情况

合同分类	分部	合计
三、商品类型		
工程项目收入	5,504,587.16	5,504,587.16
租赁收入	85,714.29	85,714.29
苗木销售收入		
四、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		
在某一时段内转让		
合计	5,590,301.45	5,590,301.45

七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	23,333.33	
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，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		1,201.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		24,534.78

（二）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	-4.63%	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.69%	-0.07	-0.07

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年八月二十七日

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) 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：

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司董事会办公室