



金柏股份

NEEQ : 830947

金柏生态环境股份有限公司

KINBIO ECO-ENVIRONMENT CO.,LTD



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

- 1、2020年3月，公司中标新民市柳河西部地区2020年春季造林工程项目施工，中标金额52,224,492.51元。
- 2、2020年7月，公司中标蒲河城市绿道景观建设二期工程（第3标段）施工，中标金额40,420,193.16元。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第七节	财务会计报告	28
第八节	备查文件目录	122

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。

公司负责人寇有良、主管会计工作负责人王艳玲及会计机构负责人（会计主管人员）王艳玲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、PPP 项目的风险	(1)环境因素:目前我国 PPP 模式发展的政策环境、信用环境还有待完善,PPP 项目进展受政策颁布进度、政策支持力度等的直接影响。(2)资金因素:公司对于 PPP 项目模式下的资本金出资,会对公司形成较大的资金占用需求和资金压力,使业务规模的扩张能力在很大程度上有赖于资金的周转状况及融资能力,而且 PPP 项目一般周期较长且存在一定的
2、传统型业务的融资风险	传统工程项目市场呈现集约化趋势,项目规模变大,付款周期变长,同时园林绿化工程材料成本及人工成本上涨,且发包方不能给予相应补偿,将增加公司的经营成本负担,资金占用增加,传统型业务面临融资压力。
3、应收账款引起的现金流风险	2019 年末和报告期末,公司应收账款净额分别为 18,627 万元和 14,966 万元,占各年末总资产比例分别为 46.52%和 41.05%。应收账款在资产结构中的比例较高。目前公司收入主要来源仍是园林工程设计施工业务,业务特点是公司在施工过程中垫资较大,工程款大部分需完工回收,收款期通常较长,园林工程业务规模的扩张能力在一定程度上依赖于资金的周转状况,如果甲方或发包方不能按时结算或及时付款,可能导致应收账款发生坏账损失等风险,还将影响公司的资金周转及使用效率,将使公司面临现金流紧张的风险,从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。2020 年 7 月份,政府已出台了《保障中小企业款项支付条例》,这对企业应收款催收工作将提供强有力的政策支持。

4、创新型业务的经营风险	公司在宜居城市和休闲旅游开发与运营板块已经初具规模,但面临旅游产业发展日益激烈的竞争态势,在项目的运营管理方面还需加强对人才的培养与招募,开发运营型项目可能存在诸多经营风险。
5、净利润大幅下滑的风险	报告期公司净利润-137,147.99元,净利润大幅度下降。宏观经济形势波动和行业政策的调整变化,将会使公司发展面临较大的困难。PPP项目的不确定性、融资困难等因素导致公司资金流短缺,如各级政府对园林绿化项目及房地产投资规模趋于缩减,将致使行业竞争加剧,造成毛利大幅下降,进而导致净利润下滑。
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	<p>针对上述风险,公司采取的措施:</p> <p>1、PPP项目的风险:公司密切关注政策变化,审慎考虑项目风险,在符合相关法律法规的前提下,通过多种融资手段,解决公司自有资金在承担ppp项目时的资金困境,减轻PPP项目的资金压力,保证公司运营资金的正常周转。</p> <p>2、传统型业务的融资风险:公司将加强传统工程项目投融资的精细化管理,对付款周期较长的项目实施阶段跟踪管控,尽量降低由付款周期长而带来的资金风险,公司在此基础上探索传统型业务融资的新模式,形成多元化的投融资管理系统。</p> <p>3、应收账款引起的现金流风险:针对上述风险,公司设立应收账款管理团队,公司对于应收账款的催收责任落实到人,将业务回款情况纳入绩效考核内,对于账龄较长的应收款项进行清理分析,定期对欠款客户、欠款金额、逾期时间等进行账龄分析和分级管理,完善定期对账制度,采取不同的途径进行的催收;选择信誉良好的优质客户合作,关注客户的资产状况,选择并参与有资金保障的项目,从项目源头进行风险控制。2020年7月份,政府已出台了《保障中小企业款项支付条例》,这对企业应收款催收工作将提供强有力的政策支持。</p> <p>4、创新型业务的经营风险:公司依托文旅项目的合作伙伴资源,缩短创新业务的业务链,降低项目开发时间;加强对人才的培养与招募,建设优秀的研发、涉及、运营和销售团队,努力提升创新型业务的开发运营能力,构建专业化、精细化的项目开发运营体系,紧跟市场形势,抓紧政策机遇,拓展业务机会,以降低开发创新型业务给公司造成的经营风险。</p> <p>5、净利润大幅下滑的风险:面对房地产行业景气度的回落及地方政府减少市政园林建设方面的财政支出等因素给经营带来的影响,公司一方面对外密切关注行业政策的变化,适度进行市场拓展,合理的调整市场布局;同时,公司通过对外投资,拓展业务范围和地域,丰富业务范围,增加盈利渠道。</p> <p>针对行业竞争激烈,项目中标报价低,毛利率下降的情况,公司通过力求稳健经营,加强内控管理和流程管理,降低成本费用,努力提升经营管理质量,力求高标准完成项目以赢得客户口碑,为未来业务拓展做准备,确保公司历经寒冬后未来能更好地持续发展。</p>

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司	指	金柏生态环境股份有限公司
股东大会	指	金柏生态环境股份有限公司股东大会
董事会	指	金柏生态环境股份有限公司董事会
监事会	指	金柏生态环境股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《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》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	兴业证券股份有限公司
金柏投资	指	沈阳金柏投资有限公司
中景汇	指	中景汇设计集团有限公司
鸿润水利	指	沈阳鸿润水利工程有限公司
优安米	指	沈阳优安米生态农业有限公司
大项生态	指	大项生态建设有限公司
沈阳和创	指	沈阳和创投资有限公司
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
本期、本年	指	2020年度上半年
上期、上年	指	2019年度上半年
本期末、期末	指	2020年6月30日
上期末	指	2019年12月31日
期初	指	2020年1月1日
PPP	指	指政府与私人部门组成特殊目的机构(SPV), 引入社会资本, 共同设计开发, 共同承担风险, 全过程合作, 期满后再移交给政府的公共服务开发运营方式。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	金柏生态环境股份有限公司
英文名称及缩写	Kinbio Eco Environment Co., Ltd -
证券简称	金柏股份
证券代码	830947
法定代表人	寇有良

二、 联系方式

董事会秘书	刘铁松
联系地址	沈阳市和平区和平北大街 49 号联通大厦 10 楼
电话	024-88319222
传真	024-88329222
电子邮箱	183267923@qq.com
公司网址	www.kinbio.cn
办公地址	沈阳市和平区和平北大街 49 号联通大厦 10 楼
邮政编码	110002
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	2000 年 11 月 23 日
挂牌时间	2014 年 8 月 6 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	主要为各类重点市政园林绿化工程、地产景观工程、院校和工矿企业等园区绿化工程项目提供园林景观设计和园林工程施工服务
主要产品与服务项目	园林绿化工程设计、施工, 市政公用工程施工, 园林绿化综合管理与养护, 园林工程项目管理等
普通股股票交易方式	做市交易
普通股总股本（股）	130,700,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	2
控股股东	沈阳金柏投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（寇有良、王建国、赵昀），一致行动人为（沈阳金柏投资有限公司、潘哲、佟耕）

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	912101000016110302	否
注册地址	辽宁省沈阳市沈河区十一纬路 169 号(1-24-4)	否
注册资本（元）	130,700,000.00	否
报告期内，公司注册资本与总股本保持一致。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 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）	兴业证券

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	57,102,414.84	80,844,112.73	-29.37%
毛利率%	8.49%	17.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-137,147.99	1,476,130.53	-109.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	380,814.26	1,412,228.61	-73.03%
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)	-0.06%	0.65%	-
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)	0.17%	0.62%	-
基本每股收益	0.00	0.01	-100.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	364,560,058.81	400,448,492.15	-8.96%
负债总计	140,591,461.66	176,342,747.01	-20.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	223,968,597.15	224,105,745.14	-0.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.71	0.00%
资产负债率%(母公司)	38.56%	44.04%	-
资产负债率%(合并)	38.56%	44.04%	-
流动比率	2.34	2.08	-
利息保障倍数	-1.56	4.14	-

(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	923,708.49	3,071,195.20	-69.92%
应收账款周转率	0.32	0.50	-
存货周转率	0.40	0.27	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.96%	-10.78%	-
营业收入增长率%	-29.37%	-18.20%	-
净利润增长率%	-109.29%	-81.29%	-

（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**

公司所处行业为土木工程建筑行业，是一家以生态宜居城市建设、维护与运营为主业的生态环境综合运营商。主营业务是园林景观设计和施工、市政和水利施工等。公司目前具有园林绿化施工一级资质、市政公用工程施工总承包二级资质、水利水电工程施工总承包三级资质、建筑机电安装工程专业承包三级资质。公司为各级政府、学校、房地产开发商等提供绿化工程施工、园林景观设计等业务。公司具有优质专业的规划设计、施工，园林养护等完整的绿化产业链，能够满足多元化的客户需求，报告期内，公司的主营业务收入、现金流和利润来源于园林景观工程设计与施工。

园林施工的商业模式：主要为各类市政园林绿化工程、地产景观工程、院校和企业等园区绿化工程项目提供园林景观设计和园林工程施工服务，是公司收入和利润的主要来源。公司主要通过参与项目的投标或议标进行项目承揽、中标后组织项目实施、项目竣工验收及决算、项目结算、质保期养护的模式来进行。

市政和水利工程施工的商业模式：主要为各类市政道路和河道治理、水生态治理提供施工服务。商业模式与园林业务相似，只是客户和服务内容不同，也是通过项目的招投标、中标后组织项目实施、项目竣工验收、项目结算的模式来进行。

文旅规划商业模式：这块业务属于非充分竞争的市场状况，一般为政府或者是企业直接邀请方式发起项目，订立合同，提供文旅策划方案满足业主需求后完成合同。

PPP 项目模式：PPP 模式即项目中标后，公司作为社会资本方，和政府共同设立项目公司（SPV），并通过项目公司实现对 PPP 项目的投资、融资、运营，共同设计开发，共同承担风险，全过程合作，期满后移交政府的公共服务开发运营方式。

报告期内至本报告披露之日，公司商业模式未发生变化。

（二）经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入 57,102,414.84 元，较上年同期减少 29.37%；营业利润-591,149.51 元，同比下降 126.33%，实现归属于挂牌公司股东的净利润-137,147.99 元，较上年同期减少 109.29%。营业利润大幅度下降的原因系本期毛利下降幅度大，一方面是行业竞争激烈，项目中标报价低，同时公司为赢得客户，力求高标准完成项目，配备专业人员，项目的利润空间下降；另一方面是受疫情影响，导致原材料价格和人工成本上涨，特别是石材、商品混凝土、砖等建材类，环保标准要求逐年高，加之疫情因素南方石材价格和运费都呈现上涨趋势，对公司的成本控制带来较大的压力。

截止报告期末，公司总资产 364,560,058.81 元，比期初减少 8.96%；净资产 223,968,597.15 元，较期初下降 0.06%。期末资产负债率为 38.56%，较期初的 44.04%下降 5.48 个百分点，公司资产与负债的结构良好。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 923,708.49 元，上年同期为 3,071,195.20 元，下降 69.92%，主要系购买商品、接受劳务支付的现金 112,290,350.85 元，较上年同期增加 12.31%。投资活动产生的现金流量净额 -448,626.99 元，净支出同比减少 5.13%，主要系本期购建固定资产支付的现金减少；筹资活动产生的现金流量净额-238,815.00 元，较上年同期的-4,996,477.35 减少 95.22%，主要系上年同期公司归还银行贷款支出大。

（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	1,807,079.77	0.50%	1,570,813.27	0.39%	15.04%
应收票据	2,336,949.70	0.64%	8,043,091.93	2.01%	-70.94%
应收账款	149,662,492.99	41.05%	186,273,373.60	46.52%	-19.65%
其他应收款	44,701,246.29	12.26%	38,364,661.74	9.58%	16.52%
存货	130,987,067.94	35.93%	131,257,862.02	32.78%	-0.21%
长期股权投资	438,750.00	0.12%		0.00%	100.00%
固定资产	2,498,724.75	0.69%	2,826,978.16	0.71%	-11.61%
其他非流动资产	27,700,000.00	7.60%	27,700,000.00	6.92%	0.00%

产					
短期借款	8,000,000.00	2.19%	8,000,000.00	2.00%	0.00%
应付账款	78,327,482.78	21.49%	122,346,075.65	30.55%	-35.98%
合同负债	15,667,347.75	4.30%		0.00%	100.00%
应付职工薪酬	1,428,746.95	0.39%	459,454.44	0.11%	210.97%
应交税费	13,820,917.51	3.79%	20,491,786.28	5.12%	-32.55%
其他应付款	21,516,961.36	5.90%	18,811,755.67	4.70%	14.38%
其他流动负债	1,830,005.31	0.50%	6,233,674.97	1.56%	-70.64%

项目重大变动原因：

- 1、应付账款比期初减少 4,401.86 万元，下降了 35.98%，主要原因是报告期地产项目占比增幅较大，建材采购量增加，其付款账期远短于绿材付款账期所致。
- 2、应收账款比期初减少 3,661.09 万元，下降了 19.56%，其在总资产中占比较高，主要系从事园林工程施工业务密切相关，公司按照与甲方或发包方结算金额确认相应的应收账款，工程结算相对滞后，结算与回款存在时间差。2020 年 7 月份，政府已出台了《保障中小企业款项支付条例》，这对企业应收款催收工作将提供强有力的政策支持，报告期工程回款好于上年。
- 3、合同负债较期初增加 1,566.73 万元，增加 100.00%，主要原因是报告期新签的新海市柳河西部地区 2020 年春季造林工程项目按照合同约定收取的预收款。

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	57,102,414.84	-	80,844,112.73	-	-29.37%
营业成本	52,254,158.41	91.51%	66,368,711.72	82.09%	-21.27%
税金及附加	455,081.98	0.80%	345,778.63	0.43%	31.61%
销售费用	60,752.25	0.11%	1,037,872.95	1.28%	-94.15%
管理费用	4,243,393.32	7.43%	7,341,348.83	9.08%	-42.20%
研发费用	3,425,147.52	6.00%	3,620,604.34	4.48%	-5.40%
财务费用	50,004.98	0.09%	769,755.42	0.95%	-93.50%
资产处置收益	-589,367.35	-1.03%	-28,464.35	-0.04%	1,970.55%
信用减值损失	3,384,341.46	5.93%		0.00%	100.00%
资产减值损失		0.00%	810,499.15	1.00%	-100.00%
所得税费用	-474,001.52	-0.83%	769,588.19	0.95%	-161.59%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入 5,710.24 万元，同比下降 29.37%，一方面原因是报告期较上年同期减少二个子公司，另一方面因报告期疫情影响，项目的招投标及项目进场有所滞后，造成本期收入下降。
- 2、本期营业成本 5,225.42 万元，同比下降 21.27%，系报告期随收入降低而相应减少的成本额，但降低

幅度少于营业收入降低幅度，主要系报告期毛利率很低的地产项目占比提高，以及行业竞争激烈，项目的中标报价较低，客户需求标准提高，外包费、人工成本上涨等因素共同影响，项目利润空间下降，公整体毛利下降。

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	923,708.49	3,071,195.20	-69.92%
投资活动产生的现金流量净额	-448,626.99	-472,907.65	-5.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-238,815.00	-4,996,477.35	-95.22%

现金流量分析：

- 1、 本期经营活动产生的现金流量净额较上期下降 69.92%，其中购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 1,230 万，增幅 12.31%，主要系报告期地产项目占比较大，建材的付款账期远短于绿材付款账期所致。
- 2、 本期筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 95.22%，主要系上年同期归还银行贷款所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-589,367.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,000.00
非经常性损益合计	-609,367.35
所得税影响数	-91,405.10
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-517,962.25

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

本期适用新收入准则，财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了修订后的《企业会计准则第 14 号-收入》财会（2017）22 号）（以下简称“新收入准则”），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 2018 年 1 月 1 日起施行该准则，其他境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起施行该准则。

公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则的相关规定，本次会计政策变更，对公司无重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
城茂（北京）园林工程有限公司	参股公司	城市园林绿化施工；风景园林景观设计；园林养护；施工总承包、专业承包、劳务分包等	业务协同	整合优势资源，拓宽公司业务市场	1000万	1,894,813.43	-388,004.43	1,892,219.28	-138,413.62

注：2020 年 1 月 2 日，公司召开第三届董事会第六次会议审议通过《关于购买城茂（北京）园林工程有限公司 22.50% 出资的议案》和《关于购买河南城茂园林工程有限公司 24.00% 出资的议案》，公司以现金方式出资人民币 2,250,000 元购买刘洪波持有的城茂（北京）园林工程有限公司（以下简称“城茂（北京）”）22.50% 的股权，以现金方式出资人民币 1,632,000 元购买天津城茂园林工程有限公司（以下简称“天津城茂”）持有的河南城茂园林工程有限公司（以下简称“河南城茂”）24.00% 的出资，前述交易均不构成关联交易。详见公司于 2020 年 1 月 6 日披露的《购买资产的公告》（公告编号：2020-001）。2020 年 4 月完成城茂（北京）的工商变更手续，河南城茂的交易方案还在协商中，故尚未办理工商变更手续。

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司在日常生产经营活动中，遵守法律法规、诚实守信、自觉履行纳税义务，对公司全体股东和每位职工负责，接受政府与社会公众的监督，积极承担更多的企业社会责任。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项，存在小额、公司作为原告的诉讼，大部分案件已胜诉并进入执行阶段，未达到披露标准。

(二) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	0.00	0.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	3,000,000.00	3,000,000.00

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
----------------------------	------	------

注：经公司第三届董事会第九次会议及 2020 年第三次临时股东大会审议通过，公司为关联方鸿润水利向沈阳农村商业银行股份有限公司沈河支行申请的人民币 3,000,000.00 元整的融资/贷款授信，向担保方辽宁瀚华融资担保有限公司提供反担保，担保期限不超过一年。

清偿和违规担保情况：

未到期担保合同，在综合考虑鸿润水利及关联方已为公司提供的担保额度后，从互利共赢角度考虑，公司同意提供本次担保，本次担保不会对公司的持续经营产生不利影响。目前鸿润水利公司生产经营稳定，财务状况良好，无迹象表明有可能承担连带清偿责任，公司为鸿润水利提供的担保有反担保措施，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，上述担保不会给公司带来重大的财务风险，本次担保风险可控；

公司对上述关联担保事项进行了事前审核，公司不存在未经内部审议程序而实施的担保事项，不存在违规对外担保。

（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	400,000.00	139,784.74
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0.00	0.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
4. 其他	30,000,000.00	13,357,885.73

注：2020 年 1 月 2 日召开的第三届董事会第六次会议和 2020 年 1 月 21 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于预计 2020 年度公司与关联方日常交易的议案》，关联方回避该议案表决。公司预计 2020 年度将发生日常性关联交易总金额不超过人民币 30,400,000 元，其中包括预计 2020 年度公司控股股东金柏投资将向公司提供总金额不超过 3,000 万元的财务资助（可循环借贷），公司向优安米等关联方采购农产品总金额不超过人民币 40 万元。公司在预计的金额范围内，根据业务开展的需要，与上述关联方签署相关协议。截至报告期末，公司发生关联交易金额为 13,497,670.47 元，内容为：①关联方优安米向公司销售大米 139,784.74 元，②控股股东金柏投资向公司提供财务资助总金额为 13,357,885.73 元。

关联方向公司提供财务资助可以补充公司日常经营的资金，有利于公司业务发展，对公司发展起到积极作用，关联方未向公司收取任何费用或利息，不存在损害公司及中小股东利益的情况，不会对公司的独立性和正常经营构成影响，公司主要业务将不会因上述关联交易而对关联方形成依赖。

（四） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
债权债务往来或担保等事项	8,000,000	8,000,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

经第三届董事会第四次会议及 2019 年第三次临时股东大会审议，公司向广发银行沈阳分行申请最高额度 800 万元的授信贷款及授信额度人民币 2,000 万元的低风险贷款，贷款期限为一年，其中 1,000 万元用于委托贷款（该委托贷款已经 2019 年第一次临时股东大会审议通过），公司关联方寇有良、潘哲、赵昀、佟耕、王建国、苏宝玲无偿为公司前述银行借款向广发银行沈阳分行提供连带责任信用保证担保，同时，本次贷款由沈阳创业融资担保有限公司在授信额度内向广发银行沈阳分行提供连带责任信用保证担保。公司控股股东金柏投资质押其持有的公司 500 万股股份向沈阳创业融资担保有限公司提供股权质押反担保；公司关联方寇有良、潘哲、赵昀、佟耕、王建国、苏宝玲无偿为公司上述银行借款向沈阳创业融资担保有限公司提供连带责任信用保证反担保；公司关联方寇有良、郑伟及张月华分别以其合法拥有的一套房产，无偿为公司上述银行借款向沈阳创业融资担保有限公司提供财产抵押反担保；原全资子公司中景汇设计集团有限公司和沈阳鸿润水利工程有限公司无偿为公司上述银行借款向沈阳创业融资担保有限公司提供连带责任信用保证反担保。2019 年 8 月 2 日，公司实际取得借款 800.00 万元。该笔贷款为广发银行沈阳分行原审批的 800 万元贷款到期续借。公司于 2020 年 7 月 1 日偿还该笔借款且未续贷。

上述由关联方为公司获得银行借款提供担保或反担保的关联交易，系公司业务发展正常所需，履行了必要的决策程序，未向公司收取费用，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形。上述关联交易有助于增加公司流动资金，加快业务布局，符合公司的发展战略和长远规划，能够有效提升公司盈利能力，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，对公司发展起到积极作用，不会对公司的独立性和正常经营构成影响。关联交易具有合理性和必要性，符合公司及全体股东的利益。

（五） 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	2016/9/23	2026/9/23	整改	募集资金使用承诺	未来将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规、《公司章程》及公司内部管理制度规定，杜绝任何违规使用募集资金的行为；本人将严格履行上述承诺事项，如本人违反承诺给挂牌公司及投资者造成损失的，由本人承担赔偿责任。	正在履行中
董监高	2016/9/23	2026/9/23	整改	募集资金使用承诺	未来将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规、《公司章程》及公司内部管理制度规定，杜绝任何违规使用募集资金的行为；本人将严格履行上述承诺事项，如本人违反承诺给挂牌公司及投资者造成损失的，由本人承担赔偿责任。	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司实际控制人、董事长及财务负责人出具《承诺函》：“未来将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规、《公司章程》及公司内部管理制度规定，杜绝任何违规使用募集资金的行为；本人将严格履行上述承诺事项，如本人违反承诺给挂牌公司及投资者造成损失的，由本人承担赔偿责任。”

报告期内，公司上述人员未有违反上述承诺事项的情况。

(六) 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
其他货币资金	货币资金	冻结	130,000.00	0.04%	十里锦绣D标段商业区景观工程施工项目履约保函的保证金。
总计	-	-	130,000.00	0.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该笔冻结的货币资金为公司正常开展业务所需项目履约保函的保证金，有利于调整公司负债结构，降低融资成本，促进公司业务发展，对公司的业务发展及生产经营无不利影响，符合公司和全体股东的利益，对公司无不良影响。

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	93,505,650	71.54%	-65,500	93,440,150	71.49%
	其中：控股股东、实际控制人	72,304,575	55.32%	-100,500	72,204,075	55.24%
	董事、监事、高管	1,220,625	0.93%	-1,144,625	76,000	0.06%
	核心员工	1,410,000	1.08%	-20,000	1,390,000	1.06%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	37,194,350	28.46%	65,500	37,259,850	28.51%
	其中：控股股东、实际控制人	33,523,725	25.65%	100,500	33,624,225	25.73%
	董事、监事、高管	3,511,875	2.69%	-3,403,875	108,000	0.08%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		130,700,000	-	0	130,700,000	-
普通股股东人数		136				

注：2020年8月25日123,750股股票解除限售，占公司总股本0.09%，详见公司于2020年8月20日披露的《股票解除限售公告》（公告编号：2020-042）。

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	沈阳金柏投资有限公司	60,996,000	0	60,996,000	46.67%	0	60,996,000	5,000,000
2	王建国	34,093,211	0	34,093,211	26.09%	25,569,908	8,523,303	0
3	赵昀	5,400,809	0	5,400,809	4.13%	4,050,607	1,350,202	0
4	寇有良	5,338,280	0	5,338,280	4.08%	4,003,710	1,334,570	0
5	李宏伟	3,278,000	0	3,278,000	2.51%	0	3,278,000	0
6	汤义东	2,810,000	0	2,810,000	2.15%	2,107,500	702,500	0
7	兴业证券股	2,572,100	-4,000	2,568,100	1.96%	0	2,568,100	0

	份有限公司 做市专用证 券账户							
8	郑伟	1,200,000	0	1,200,000	0.92%	0	1,200,000	0
9	陈日新	1,154,000	0	1,154,000	0.88%	0	1,154,000	0
10	王珺	1,150,000	0	1,150,000	0.88%	0	1,150,000	0
合计		117,992,400	-	117,988,400	90.27%	35,731,725	82,256,675	5,000,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

截止报告期期末，公司股东寇有良、赵昀、王建国系一致行动人，寇有良、赵昀持有沈阳金柏投资有限公司 100% 的股权；陈日新为公司实际控制人寇有良配偶潘哲姐姐潘宏之配偶，除此之外，前十名股东间不存在其他关联关系。

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

公司控股股东为沈阳金柏投资有限公司，截至报告期期末，金柏投资持有公司 60,996,000 股，持股比例为 46.67%。法定代表人寇有良，成立日期为 2011 年 12 月 21 日，社会统一信用代码为 91210112583893436Y，注册资本 1,495 万元。经营范围为实业投资、投资管理、投资咨询、商务咨询、市场营销策划。

报告期内，公司控股股东无变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为寇有良、赵昀、王建国，三人为一致行动人。

寇有良：男，1974 年 11 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1997 年 7 月毕业于沈阳农业大学，获得园林专业本科学历。1997 年 7 月至 1999 年 10 月在沈阳农业大学植物园担任工程师，1999 年 10 月至 2000 年 10 月在辽宁省总工会下属单位辽宁牧洲园林绿化工程有限公司担任总经理，2000 年 10 月起先后设立沈阳金柏景观规划设计有限公司和沈阳金柏园林绿化工程有限公司，现任公司董事长。

赵昀：男，1974 年 1 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1997 年 7 月毕业于沈阳农业大学，获得园林专业本科学历；2008 年 9 月毕业于东北大学，获得工商管理硕士（MBA）研究

生学历。1997年8月至2006年10月在辽宁省高速公路管理局担任绿化工程师，2009年1月至今在金柏生态环境股份有限公司工作，现任公司董事和总经理。

王建国：男，1968年12月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。1994年7月毕业于沈阳农业大学，获得林学专业本科学历。1994年9月至2006年6月先后在沈阳铁路局东陵林场、林业总场担任助理工程师、副场长、场长职务，2006年7月至今在金柏生态环境股份有限公司工作，现任公司董事。

寇有良现直接持有股份公司4.08%股份，赵昀现直接持有股份公司4.13%股份，王建国现直接持有股份公司26.09%股份，寇有良和赵昀通过沈阳金柏投资有限公司间接控制公司46.67%股份，三人合计控制公司80.97%股份。寇有良现任公司董事长，赵昀现任公司总经理兼董事，王建国现任公司董事，三人签署《股东合作协议》和《股东合作补充协议书》。因此，认定三人为公司共同控制人。

根据寇有良、赵昀、王建国签署的《股东合作协议》和《股东合作补充协议书》：（1）在按照《公司法》和《公司章程》的有关规定行使股东权利（包括但不限于股东提案权、非职工监事提名权、议案表决权等）时将保持立场的高度一致。非经共同签署，任何一方不单独行使提案及提名权利；在行使表决权时，各方应提前协商，确定共同意见，并遵照行使表决；（2）各方均作为公司董事的前提下，各方在公司董事会会议上行使董事权利时，比照前条进行合作；（3）在各方针对同一事项出现意见不一致的情况时，应经过协商妥善处理。如协商不成的，应按照三方中的多数意见进行最终决策。三方的意见无法形成多数的，暂缓对该事项进行表决，由三方继续磋商，直至形成多数意见。如该事项对于公司有重大意义，且时限紧迫的，在各方不担任公司监事的前提下，应将该事项提交公司监事会审议，并以公司监事会的意见作为最终意见。

报告期内，公司实际控制人无变化。

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

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
寇有良	董事长	男	1974年11月	2019年3月15日	2022年3月14日
赵昀	董事、总经理	男	1974年1月	2019年3月15日	2022年3月14日
王建国	董事	男	1968年12月	2019年3月15日	2022年3月14日
王艳玲	董事、财务负责人	女	1978年11月	2020年6月12日	2022年3月14日
赵民乐	董事	男	1979年2月	2019年3月15日	2022年3月14日
张春风	监事会主席	男	1990年3月	2020年6月12日	2022年3月14日
王颖	监事	女	1987年7月	2020年6月12日	2022年3月14日
龚艳君	职工代表监事	女	1988年3月	2020年5月15日	2022年3月14日
刘铁松	董事会秘书	女	1974年5月	2020年5月26日	2022年3月14日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长寇有良、董事兼总经理赵昀、董事王建国为公司共同实际控制人，三人为一致行动人。除上述情况外，本公司董事、监事、高级管理人员及其近亲属不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
寇有良	董事长	5,338,280	0	5,338,280	4.08%	0	0
赵昀	董事、总经理	5,400,809	0	5,400,809	4.13%	0	0
王建国	董事	34,093,211	0	34,093,211	26.09%	0	0
赵民乐	董事	144,000	0	144,000	0.11%	0	0
王艳玲	董事、财务负责人	20,000	0	20,000	0.02%	0	0
张春风	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
王颖	监事	20,000	0	20,000	0.02%	0	0
龚艳君	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
刘铁松	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	45,016,300	-	45,016,300	34.45%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王艳玲	财务部经理、监事	新任	财务部经理、董事、财务负责人	工作调动
张春风	信息部经理	新任	信息部经理、监事会主席	完善公司治理结构
龚艳君	造价部经理	新任	造价部经理、职工代表监事	完善公司治理结构
王颖	投标部经理	新任	投标部经理、监事	完善公司治理结构
刘铁松	证券事务代表	新任	董事会秘书	完善公司治理结构
潘哲	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	无	个人原因
王教澄	第三事业部总经理、监事会主席	离任	无	个人原因
杨明	职工代表监事	离任	无	个人原因
汤义东	副总经理	离任	第二事业部经理	个人原因

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

董事、财务负责人：王艳玲，女，出生于1978年11月18日，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于锦州师范学院电算化会计专业，大专学历。2001年9月至2006年7月，就职于沈阳天缘集团有限公司沈阳市线缆厂，任财务处处长；2006年8月至2011年3月，就职于沈阳银基国际商务投资有限公司，任财务主管；2011年6月至2012年4月，就职于国元天然乳品（江西）有限公司沈阳分公司，任财务经理；2012年5月至2013年9月，就职于沈阳新华控制系统有限公司，任财务主管；2013年9月至今就职于公司，现任公司财务经理、董事、财务负责人。

监事会主席：张春风，男，出生于1990年3月12日，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于四平职业大学计算机应用技术专业，大专学历。2012年2月份至今就职于公司，现任信息部经理、监事会经理。

职工代表监事：龚艳君，女，出生于1988年3月8日，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于沈阳建

筑大学工程造价专业。2010年3月至2012年4月，就职于沈阳鸿森景观绿化工程有限公司；2012年5月至今就职于公司，现任公司造价部经理、职工代表监事。

监事：王颖，女，出生于1987年7月31日，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于北京林业大学，本科学历。2009年7月至2011年2月，就职于辽宁大陆园林景观工程有限公司，任投标专员；2011年3月至今就职于公司，现任投标部经理、监事。

董事会秘书：刘铁松，女，出生于1974年5月15日，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于长春大学会计专业，本科学历，注册会计师。1996年7月至2006年5月，就职于大唐辽源热电有限责任公司，任出纳、会计；2006年5月至2008年7月，就职于沈阳三一重装有限公司，任会计；2008年7月至2012年4月，就职于辽宁万榕书业发展有限责任公司，任财务经理；2012年4月至2015年7月，就职于易讯科技股份有限公司，任主管会计；2015年7月至今就职于公司，现任董事会秘书。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	28	0	9	19
销售人员	6	0	2	4
技术人员	68	3	11	60
财务人员	6	1	1	6
员工总计	108	4	23	89

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	1
本科	75	60
专科	24	21
专科以下	6	6
员工总计	108	89

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	13	0	2	11

核心员工的变动情况：

报告期内，第三事业部经理王教澄、绿化一工部经理罗晓东因个人原因离职。上述人员离职时，已顺利完成工作任务交接，公司已妥善安排其所负责工作，不会对公司的生产经营产生不良影响。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	(五)、1	1,807,079.77	1,570,813.27
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	2,336,949.70	8,043,091.93
应收账款	(五)、3	149,662,492.99	186,273,373.60
应收款项融资			
预付款项	(五)、4		448,035.86
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	44,701,246.29	38,364,661.74
其中：应收利息			
应收股利		11,112,588.12	11,112,588.12
买入返售金融资产			
存货	(五)、6	130,987,067.94	131,257,862.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)、7	127,683.38	127,683.38
流动资产合计		329,622,520.07	366,085,521.80
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	(五)、8	438,750.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	(五)、9	2,498,724.75	2,826,978.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(五)、10	152,521.81	196,101.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(五)、11	4,147,542.18	3,639,890.96
其他非流动资产	(五)、12	27,700,000.00	27,700,000.00
非流动资产合计		34,937,538.74	34,362,970.35
资产总计		364,560,058.81	400,448,492.15
流动负债：			
短期借款	(五)、13	8,000,000.00	8,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(五)、14	78,327,482.78	122,346,075.65
预收款项			
合同负债	(五)、15	15,667,347.75	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(五)、16	1,428,746.95	459,454.44
应交税费	(五)、17	13,820,917.51	20,491,786.28
其他应付款	(五)、18	21,516,961.36	18,811,755.67
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)、19	1,830,005.31	6,233,674.97
流动负债合计		140,591,461.66	176,342,747.01
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		140,591,461.66	176,342,747.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（五）、20	130,700,000.00	130,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（五）、21	1,566,473.33	1,566,473.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（五）、22	10,018,513.45	10,018,513.45
一般风险准备			
未分配利润	（五）、23	81,683,610.37	81,820,758.36
归属于母公司所有者权益合计		223,968,597.15	224,105,745.14
少数股东权益			
所有者权益合计		223,968,597.15	224,105,745.14
负债和所有者权益总计		364,560,058.81	400,448,492.15

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：王艳玲

会计机构负责人：王艳玲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,807,079.77	1,570,813.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,336,949.70	8,043,091.93
应收账款	十三、1	149,662,492.99	186,273,373.60
应收款项融资			
预付款项			448,035.86
其他应收款	十三、2	44,701,246.29	38,364,661.74
其中：应收利息			

应收股利		11,112,588.12	11,112,588.12
买入返售金融资产			
存货		130,987,067.94	131,257,862.02
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		127,683.38	127,683.38
流动资产合计		329,622,520.07	366,085,521.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	438,750.00	
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		2,498,724.75	2,826,978.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		152,521.81	196,101.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,147,542.18	3,639,890.96
其他非流动资产		27,700,000.00	27,700,000.00
非流动资产合计		34,937,538.74	34,362,970.35
资产总计		364,560,058.81	400,448,492.15
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		78,327,482.78	122,346,075.65
预收款项			
合同负债		15,667,347.75	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,428,746.95	459,454.44
应交税费		13,820,917.51	20,491,786.28
其他应付款		21,516,961.36	18,811,755.67
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,830,005.31	6,233,674.97
流动负债合计		140,591,461.66	176,342,747.01
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		140,591,461.66	176,342,747.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本		130,700,000.00	130,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,566,473.33	721,420.14
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,018,513.45	10,018,513.45
一般风险准备			
未分配利润		81,683,610.37	82,665,811.55
所有者权益合计		223,968,597.15	224,105,745.14
负债和所有者权益总计		364,560,058.81	400,448,492.15

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：王艳玲

会计机构负责人：王艳玲

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		57,102,414.84	80,844,112.73
其中：营业收入	(五)、24	57,102,414.84	80,844,112.73
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		60,488,538.46	79,484,071.89
其中：营业成本	(五)、24	52,254,158.41	66,368,711.72
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)、25	455,081.98	345,778.63
销售费用	(五)、26	60,752.25	1,037,872.95
管理费用	(五)、27	4,243,393.32	7,341,348.83
研发费用	(五)、28	3,425,147.52	3,620,604.34
财务费用	(五)、29	50,004.98	769,755.42
其中：利息费用		238,815.00	715,778.84
利息收入		204,185.21	18,523.45
加：其他收益	(五)、30		103,330.06
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五)、31	3,384,341.46	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五)、32		810,499.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五)、33	-589,367.35	-28,464.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-591,149.51	2,245,405.70
加：营业外收入	(五)、34		582.52
减：营业外支出	(五)、35	20,000.00	269.5
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-611,149.51	2,245,718.72
减：所得税费用	(五)、36	-474,001.52	769,588.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,147.99	1,476,130.53
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）		-137,147.99	1,476,130.53
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		-137,147.99	1,476,130.53
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		-137,147.99	1,476,130.53
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-137,147.99	1,476,130.53
(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）		0.00	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.00	0.01

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：王艳玲

会计机构负责人：王艳玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十三、4	57,102,414.84	59,994,358.73
减：营业成本	十三、4	52,254,158.41	48,942,263.52
税金及附加		455,081.98	235,092.29
销售费用		60,752.25	170,234.41
管理费用		4,243,393.32	4,308,572.32
研发费用		3,425,147.52	3,073,900.00
财务费用		50,004.98	749,280.76
其中：利息费用		238,815.00	692,762.17
利息收入		204,185.21	9,459.51
加：其他收益			

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,384,341.46	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			157,595.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-589,367.35	-28,464.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-591,149.51	2,644,146.74
加：营业外收入			
减：营业外支出		20,000.00	220.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-611,149.51	2,643,926.24
减：所得税费用		-474,001.52	766,864.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,147.99	1,877,061.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-137,147.99	1,877,061.83
（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		-137,147.99	1,877,061.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.00	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.00	0.01

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：王艳玲

会计机构负责人：王艳玲

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		137,737,774.85	125,495,349.12
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)、37 (1)	8,413,818.50	11,875,380.85
经营活动现金流入小计		146,151,593.35	137,370,729.97
购买商品、接受劳务支付的现金		112,290,350.85	99,985,506.43
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		4,096,185.12	8,142,540.51
支付的各项税费		1,149,741.22	2,930,181.85
支付其他与经营活动有关的现金	(五)、37 (2)	27,691,607.67	23,241,305.98
经营活动现金流出小计		145,227,884.86	134,299,534.77
经营活动产生的现金流量净额		923,708.49	3,071,195.20
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		9,876.99	472,907.65
投资支付的现金		438,750.00	-

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		448,626.99	472,907.65
投资活动产生的现金流量净额		-448,626.99	-472,907.65
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			10,000,000.00
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			10,000,000.00
偿还债务支付的现金			14,425,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		238,815.00	571,477.35
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		238,815.00	14,996,477.35
筹资活动产生的现金流量净额		-238,815.00	-4,996,477.35
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		236,266.50	-2,398,189.80
加：期初现金及现金等价物余额		1,440,813.27	12,197,026.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,677,079.77	9,798,836.29

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：王艳玲

会计机构负责人：王艳玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		137,737,774.85	97,848,547.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,413,818.50	13,900,009.36
经营活动现金流入小计		146,151,593.35	111,748,557.15
购买商品、接受劳务支付的现金		112,290,350.85	88,256,336.73
支付给职工以及为职工支付的现金		4,096,185.12	4,521,137.72
支付的各项税费		1,149,741.22	1,662,511.65
支付其他与经营活动有关的现金		27,691,607.67	16,253,901.13
经营活动现金流出小计		145,227,884.86	110,693,887.23
经营活动产生的现金流量净额		923,708.49	1,054,669.92
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		9,876.99	398,717.00
投资支付的现金		438,750.00	
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		448,626.99	398,717.00
投资活动产生的现金流量净额		-448,626.99	-398,717.00
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			10,000,000.00
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			10,000,000.00
偿还债务支付的现金			13,425,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		238,815.00	571,477.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		238,815.00	13,996,477.35
筹资活动产生的现金流量净额		-238,815.00	-3,996,477.35
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		236,266.50	-3,340,524.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,440,813.27	7,219,128.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,677,079.77	3,878,604.10

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：王艳玲

会计机构负责人：王艳玲

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	(一).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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一).2
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一).3
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	

1、 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表变化

2017年财政部（财会[2017]22号）修订发布《企业会计准则第14号—收入》（以下简称“新收入准则”），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2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司的主营项目工程施工为户外作业，具有季节性的特点：工程施工可能受极端自然气候会影响工程的施工工期，尤其是1-2月份天气寒冷，工程项目开工时间一般从3月份开始，至6月份主要以施工为主，进行决算的项目相对少，故上半年公司营业收入一般较少。

3、 合并财务报表的合并范围的变化

本公司子公司中景汇和鸿润水利于2019年6月末转让，报告期未合并其资产负债表、利润表以及现金流量表；上年同期合并其1-6月份利润表以及现金流量表，报告期无新增子公司。

（二） 报表项目注释

一、公司的基本情况

1. 公司概况

金柏生态环境股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为沈阳金柏园林景观工程有限公司（以下简称“金柏有限”），由寇有良、赵昀共同发起设立，于2000年11月23日在沈阳市工商行政管理局登记设立。公司注册资本为人民币100万元，寇有良出资人民币76万元，占注册资本的76%；赵昀出资人民币24万元，占注册资本的24%。

2002年5月8日，赵昀与李玉琴签订《股权转让协议》，赵昀将其持有的公司24%的股权24万股转让给李玉琴。2002年5月16日，沈阳市工商行政管理局核准公司登记变更。

2005年6月28日，公司新增注册资本人民币400万元，注册资本由人民币100万元增加到人民币500万元，新增的注册资本人民币400万元由寇有良、李玉琴出资，其中寇有良出资人民币304万元，李玉琴出资人民币96万元。

2007年6月7日，公司新增注册资本人民币500万元，注册资本由人民币500万元增加到人民币1,000万元，新增的注册资本人民币500万元由王建国出资。

2010年3月30日，公司新增注册资本人民币1,000万元，注册资本由人民币1,000万元增加到人民币2,000万元，新增的注册资本人民币1,000万元由寇有良、王建国、赵昀出资，其中寇有良出资人民币180万元，王建国出资人民币160万元，赵昀出资人民币660万元。同时，李玉琴与寇有良签订《股权转让协议》，李玉琴将其持有的公司12%的股权120万股转让给寇有良。

2011年12月16日，寇有良、赵昀、王建国分别以其持有的金柏有限353.6万元股权、343.2万元股权、343.2万元股权（合计1,040万元）经评估后向沈阳金柏投资有限公司出资；寇有良、赵昀、王建国分别将其持有的金柏有限176.8万元股份、171.6万元股份、171.6万元股份（合计520万元）转让给沈阳联盟投资中心（有限合伙）；寇有良、赵昀、王建国分别将其持有的金柏有限88.4万元股份、85.8万元股份、85.8万元股份（合计260万元）转让给沈阳安格瑞投资中心（有限合伙）。同日，转让方和受让方签订《股权转让协议书》。2012年1月9日，金柏有限在沈阳市工商行政管理局完成变更登记。

2013年3月9日，经公司股东会决议，全体股东一致同意公司变更为股份有限公司，以公司截至2012年12月31日经审计的净资产6,775.04万元为基数，按1:0.75比例折合为5,100万股，注册资本由人民币2000万元增加到5100万元。同时公司更名为“沈阳金柏园林景观工程股份有限公司”。2013年3月18日，沈阳市工商行政管理局核准公司变更登记。

2013年5月16日，“沈阳金柏园林景观工程股份有限公司”名称变更为“金柏园林股份有

限公司”，沈阳市工商行政管理局核准公司变更登记。

2013年5月22日，“金柏园林股份有限公司”名称变更为“金柏园林集团股份有限公司”，沈阳市工商行政管理局核准公司变更登记。

2015年6月26日，根据公司2015年第五次临时股东大会决议，分别向李宏伟、王珺和陈日新等22人非公开发行人民币普通股550万股，注册资本由人民币5100万元增加到5650万元。

2015年7月，经公司第一届董事会第十六次会议和2015年第五次临时股东大会审议通过，公司名称由“金柏园林集团股份有限公司”变更为“金柏生态环境股份有限公司”。

2015年10月26日，根据公司第六次临时股东大会决议，以2015年8月31日为基准日，以基准日母公司的总股本5,650万股为基数，以基准日母公司账面的资本公积（股本溢价）向全体股东每10股转增8.2股，共计转增4,633万股；以基准日母公司账面的未分配利润向全体股东每10股送红股4.8股，共计分派红股2,712万股，注册资本由人民币5,650万元增加到12,995万元。

2015年12月25日，根据公司2015年第七次临时股东大会决议，公司分别向汤义东、郑伟等34人非公开发行股票75万股，注册资本由人民币12,995万元增加到13,070万元。

公司现持有统一社会信用代码为912101000016110302的营业执照，注册资本13,070万元，股份总数13,070万股（每股面值1元）。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司子公司中景汇和鸿润水利于2019年6月末转让，报告期未合并其资产负债表、利润表以及现金流量表；上年同期合并其1-6月份利润表以及现金流量表。报告期无新增子公司，具体请阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所

属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价

值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；

对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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。

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金

融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,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,终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产,按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产,是指按照合同条款规定,在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日,是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式,在此情形下,所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类,否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款,本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司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;该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。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,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:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金

融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得

日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，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。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收工程款、设计费等信用风险组合。

应收账款组合 2 除上述以外的应收款项。

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 备用金、外部往来、押金保证金等信用风险组合。

其他应收款组合 2 除上述以外的应收款项。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除

非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并

承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，

同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融

负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 100 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在

具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B.可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 200 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可

不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：本公司合并范围内关联方企业之间的应收款项。

组合 2：除合并范围内关联方款项外，对其他单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合 1：不计提坏账准备。

组合 2：账龄分析法计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、工程施工成本、工程结算等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

②存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公

司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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而不再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时，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。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

① 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股

权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14（该号需与实际的“持有待售及终止经营”附注号对应一致，下同）。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他	年限平均法	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权

的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	5年	软件使用权转让合同

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资

产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回

金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

22. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成

本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财

务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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，并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。每个资产负债表日对预计负债的账

面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。公司采用已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等，在同时满足以下条件时确认收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业；收入的金额能够可靠地计量。根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 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。

(5) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司园林施工业务按照建造合同收入确认原则核算。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关

的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

按实际借款金额的参考格式一：财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资

产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017年财政部（财会[2017]22号）修订发布《企业会计准则第14号—收入》（以下简称“新收入准则”），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2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行。

公司按规定于2020年1月1日起执行新收入准则。

上述会计政策变更分别经本公司于2020年8月27日召开的第三届董事会第十次会议与第三届监事会第十次会议审议批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	9%、6%、3%
城市维护建设税	应缴纳流转税	5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠

本公司于 2019 年 10 月 11 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局四部门认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201621000277）有效期为 2019 年 1 月至 2021 年 12 月，有效期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	37,661.02	25,050.69
银行存款	1,639,418.75	1,415,762.58
其他货币资金	130,000.00	130,000.00
合计	1,807,079.77	1,570,813.27

期末其他货币资金中 130,000.00 元系公司为开具履约保函存入的保证金，除上述使用受限外，无其他受限资金。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种类	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑票据				300,000.00		300,000.00
商业承兑票据	2,409,226.49	72,276.79	2,336,949.70	7,982,569.00	239,477.07	7,743,091.93
合计	2,409,226.49	72,276.79	2,336,949.70	8,282,569.00	239,477.07	8,043,091.93

(2) 期末本公司无已质押的应收票据

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据		
商业承兑票据		1,830,005.31
合计		1,830,005.31

(4) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,409,226.49	100.00	72,276.79	3.00	2,336,949.70
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	2,409,226.49	100.00	72,276.79	3.00	2,336,949.70
合计	2,409,226.49	100.00	72,276.79	3.00	2,336,949.70

于2020年6月30日，按组合1商业承兑汇票计提坏账准备

名称	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	2,409,226.49	72,276.79	3.00
合计	2,409,226.49	72,276.79	3.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额			2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	239,477.07		167,200.28		72,276.79
合计	239,477.07		167,200.28		72,276.79

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	127,405,192.41	155,805,337.17
1至2年	19,406,919.72	25,264,004.47

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
2至3年	6,657,983.35	8,779,526.48
3-4年	4,257,843.26	6,914,197.26
4-5年	1,140,676.56	2,267,076.16
5年以上	209,748.11	209,748.11
小计	159,078,363.41	199,239,889.65
减：坏账准备	9,415,870.42	12,966,516.05
合计	149,662,492.99	186,273,373.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2020年6月30日（按简化模型计提）

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	159,078,363.41	100.00	9,415,870.42	5.92	149,662,492.99
其中：信用风险组合	159,078,363.41	100.00	9,415,870.42	5.92	149,662,492.99
合计	159,078,363.41	100.00	9,415,870.42	5.92	149,662,492.99

②2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	199,239,889.65	100.00	12,966,516.05	6.51	186,273,373.60
其中：信用风险组合	199,239,889.65	100.00	12,966,516.05	6.51	186,273,373.60
合计	199,239,889.65	100.00	12,966,516.05	6.51	186,273,373.60

坏账准备计提的具体说明：

①2020年6月30日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款

②2020年6月30日，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	127,405,192.41	3,822,155.78	3.00
1-2年	19,406,919.72	1,940,691.97	10.00

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2-3年	6,657,983.35	998,697.50	15.00
3-4年	4,257,843.26	1,703,137.30	40.00
4-5年	1,140,676.56	741,439.76	65.00
5年以上	209,748.11	209,748.11	100.00
合计	159,078,363.41	9,415,870.42	5.92

③ 报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

④ 2019年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	155,805,337.17	4,674,160.12	3.00
1至2年	25,264,004.47	2,526,400.45	10.00
2至3年	8,779,526.48	1,316,928.97	15.00
3-4年	6,914,197.26	2,765,678.90	40.00
4-5年	2,267,076.16	1,473,599.50	65.00
5年以上	209,748.11	209,748.11	100.00
合计	199,239,889.65	12,966,516.05	6.51

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信用风险组合	12,966,516.05			3,550,645.63		9,415,870.42
合计	12,966,516.05			3,550,645.63		9,415,870.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
锡林郭勒盟锡林湖生态景观旅游区环境治理有限公司	55,707,882.70	35.02%	1,671,236.48
海城市鼎恒建设投资有限公司	12,000,000.00	7.54%	360,000.00
四平市市区河道管理中心	10,407,942.31	6.54%	831,594.59
长葛鼎鸿园区建设发展有限公司	6,190,997.81	3.89%	244,544.41
鞍山文化旅游开发区管委会	4,095,836.93	2.58%	238,787.29
合计	88,402,659.75	55.57%	3,346,162.77

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			448,035.86	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计			448,035.86	100.00

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利	11,112,588.12	11,112,588.12
其他应收款	33,588,658.17	27,252,073.62
合计	44,701,246.29	38,364,661.74

(2) 应收股利

①分类

项目（或被投资单位）	2020年6月30日	2019年12月31日
中景汇景观设计集团有限公司	11,697,461.18	11,697,461.18
小计	11,697,461.18	11,697,461.18
减：坏账准备	584,873.06	584,873.06
合计	11,112,588.12	11,112,588.12

②期末重要的账龄超过1年的应收股利

截至2020年6月30日，无账龄超过一年的应收股利。

① 坏账准备计提情况

截至2020年6月30日，处于第一阶段的应收股利的按照5%计提坏账准备，当期计提

584,873.06 元。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	33,793,131.98	27,654,071.97
1至2年	552,456.57	452,585.58
2至3年	605,355.00	407,275.00
3至4年	323,078.00	224,566.00
4至5年	134,566.00	
5年以上		
小计	35,408,587.55	28,738,498.55
减：坏账准备	1,819,929.38	1,486,424.93
合计	33,588,658.17	27,252,073.62

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
备用金	3,888,559.62	212,866.04
往来款	3,863,926.36	2,633,833.40
保证金	3,215,301.57	1,450,999.11
股权转让	24,440,800.00	24,440,800.00
小计	35,408,587.55	28,738,498.55
减：坏账准备	1,819,929.38	1,486,424.93
合计	33,588,658.17	27,252,073.62

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	35,298,587.55	1,764,929.38	33,533,658.17
第二阶段			
第三阶段	110,000.00	55,000.00	55,000.00
合计	35,408,587.55	1,819,929.38	33,588,658.17

截至2020年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
信用风险组合	35,298,587.55	5.00	1,764,929.38	33,533,658.17	未逾期
合计	35,298,587.55	5.00	1,764,929.38	33,533,658.17	

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2020 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
信用风险组合	110,000.00	50.00	55,000.00	55,000.00	逾期未回
合计	110,000.00	50.00	55,000.00	55,000.00	

B. 截止 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	28,628,498.55	1,431,424.93	27,197,073.62
第二阶段			
第三阶段	110,000.00	55,000.00	55,000.00
合计	28,738,498.55	1,486,424.93	27,252,073.62

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
信用风险组合	28,628,498.55	5.00	1,431,424.93	27,197,073.62	未逾期
合计	28,628,498.55	5.00	1,431,424.93	27,197,073.62	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
信用风险组合	110,000.00	50.00	55,000.00	55,000.00	逾期未回
合计	110,000.00	50.00	55,000.00	55,000.00	

④坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
备用金以及外部往来	1,486,424.93	333,504.45				1,819,929.38
合计	1,486,424.93	333,504.45				1,819,929.38

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
大项生态建设有限公司	股权转让款	24,440,800.00	1年以内	69.02	1,222,040.00
江苏绿景环保设备有限公司	往来款	1,852,352.45	1年以内	5.23	92,617.62
沈阳斯勒防水保温工程有限公司	履约保证金	1,350,930.27	1年以内	3.82	67,546.51
辽宁陆星建设工程有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	2.82	50,000.00
沈阳市沈北新区公共资源交易中心	投标保证金	550,000.00	1年以内	1.55	27,500.00
合计		29,194,082.72		82.44	1,409,704.13

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	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	130,987,067.94		130,987,067.94	131,257,862.02		131,257,862.02
合计	130,987,067.94		130,987,067.94	131,257,862.02		131,257,862.02

(2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	2020年6月30日
累计已发生成本	894,584,852.89
累计已确认毛利	152,850,159.32

项 目	2020年6月30日
减：预计损失	
已办理结算的金额	916,447,944.27
建造合同形成的已完工未结算资产	130,987,067.94

7. 其他流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预缴所得税	127,683.38	127,683.38
合计	127,683.38	127,683.38

8. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	438,750.00		438,750.00			
对联营、合营企业投资						
合计	438,750.00		438,750.00			

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	2020年6月30日减值准备余额
城茂（北京）园林工程有限公司		438,750.00		438,750.00		
合计		438,750.00		438,750.00		

9. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
固定资产	2,498,724.75	2,826,978.16
固定资产清理		
合计	2,498,724.75	2,826,978.16

(2) 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	办公电子	合计

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公电子	合计
一、账面原值：					
1.2019年12月31日		5,696,618.45	4,396,882.06	2,409,501.45	12,503,001.96
2.本期增加金额		34,153.09	93,473.93	3,715.92	131,342.94
(1) 购置		34,153.09	93,473.93	3,715.92	131,342.94
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额		1,296,555.00	550,000.00		1,846,555.00
(1) 处置或报废		1,296,555.00	550,000.00		1,846,555.00
(2) 其他减少					
4.2020年6月30日		4,434,216.54	3,940,355.99	2,413,217.37	10,787,789.90
二、累计折旧					
1.2019年12月31日		5,161,567.20	2,343,445.12	2,171,011.48	9,676,023.80
2.本期增加金额		21,160.60	43,813.11	21,451.14	86,424.85
(1) 计提		21,160.60	43,813.11	21,451.14	86,424.85
(2) 其他增加					
3.本期减少金额		1,231,727.25	241,656.25		1,473,383.50
(1) 处置或报废		1,231,727.25	241,656.25		1,473,383.50
(2) 其他减少		1,231,727.25	241,656.25		1,473,383.50
4.2020年6月30日		3,951,000.55	2,145,601.98	2,192,462.62	8,289,065.15
三、减值准备					
1.2019年12月31日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020年6月30日					
四、固定资产账面价值					
1.2020年6月30日账面价值		483,215.99	1,794,754.01	220,754.75	2,498,724.75
2.2019年12月31日账面价值		535,051.25	2,053,436.94	238,489.97	2,826,978.16

②期末无未办妥产权证书的固定资产情况

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2019年12月31日			626,095.10	626,095.10
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020年6月30日			626,095.10	626,095.10
二、累计摊销				
1.2019年12月31日			429,993.87	429,993.87
2.本期增加金额			43,579.42	43,579.42
(1) 计提			43,579.42	43,579.42
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020年6月30日			473,573.29	473,573.29
三、减值准备				
1.2019年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020年6月30日				
四、账面价值				
1.2020年6月30日账面价值			152,521.81	152,521.81
2.2019年12月31日账面价值			196,101.23	196,101.23

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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				
信用减值准备	18,661,632.60	2,799,244.89	15,277,291.11	2,291,593.67

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	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
可抵扣亏损	8,988,648.61	1,348,297.29	8,988,648.61	1,348,297.29
合计	27,650,281.21	4,147,542.18	24,265,939.72	3,639,890.96

12. 其他非流动资产

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
PPP项目公司股权投资款	27,700,000.00	27,700,000.00
合计	27,700,000.00	27,700,000.00

13. 短期借款

短期借款分类

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
信用借款		
合计	8,000,000.00	8,000,000.00

14. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付货款	65,300,412.58	101,828,983.43
应付运费	8,124.00	10,942.00
应付劳务费	7,841,368.61	12,437,717.31
应付租赁设备款	5,177,577.59	8,068,432.91
合计	78,327,482.78	122,346,075.65

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2020年6月30日	未偿还或结转的原因
开原市中固镇羽宣苗圃	7,752,852.78	未到约定结算期
开原市左威苗圃	5,000,704.12	未到约定结算期
清原满族自治县南口前镇恒达贸易商行	4,629,526.42	未到约定结算期
沈阳市苏家屯区肥花花木园艺场	2,885,883.03	未到约定结算期
清原满族自治县南口前镇根林苗圃	2,027,443.18	未到约定结算期

项目	2020年6月30日	未偿还或结转的原因
南口前镇兴臣苗圃	1,099,900.90	未到约定结算期
合计	23,396,310.43	

15. 合同负责

(1) 合同负责列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
预收工程款	15,667,347.75	
合计	15,667,347.75	

(2) 期末账龄无超过1年的重要合同负责

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	459,454.44	3,720,843.50	2,751,550.99	1,428,746.95
二、离职后福利-设定提存计划		1,779,052.96	1,779,052.96	
三、辞退福利		71,644.34	71,644.34	
四、一年内到期的其他福利				
合计	459,454.44	5,571,540.80	4,602,248.29	1,428,746.95

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	459,454.44	3,285,949.56	2,316,657.05	1,428,746.95
二、职工福利费		44,588.60	44,588.60	
三、社会保险费		219,060.21	219,060.21	
其中：医疗保险费		215,073.49	215,073.49	
工伤保险费		3,986.72	3,986.72	
生育保险费				
四、住房公积金		145,352.80	145,352.80	
五、工会经费和职工教育经费		25,892.33	25,892.33	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	459,454.44	3,720,843.50	2,751,550.99	1,428,746.95

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险		1,725,839.61	1,725,839.61	
2.失业保险费		53,213.35	53,213.35	
3.企业年金缴费				
其他长期职工福利				
合计		1,779,052.96	1,779,052.96	

17. 应交税费

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	12,895,055.78	19,555,461.58
企业所得税		
城市维护建设税	563,756.62	569,830.80
教育费附加	202,326.23	205,896.33
地方教育费附加	146,577.95	147,450.84
个人所得税		
房产税	12,418.42	12,419.32
土地使用税	482.51	727.41
印花税	300.00	
合计	13,820,917.51	20,491,786.28

18. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	21,516,961.36	18,811,755.67
合计	21,516,961.36	18,811,755.67

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
个人统筹	109,752.01	109,752.01
往来款	21,407,209.35	18,702,003.66
合计	21,516,961.36	18,811,755.67

本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

19. 其他流动负债

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
未终止确认应收票据	1,830,005.31	6,233,674.97
合计	1,830,005.31	6,233,674.97

20. 股本

	2019 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2020 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,700,000.00						130,700,000.00

21. 资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
资本溢价 (股本溢价)	698,322.47			698,322.47
其他资本公积	868,150.86			868,150.86
合计	1,566,473.33			1,566,473.33

22. 盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	10,018,513.45			10,018,513.45
合计	10,018,513.45			10,018,513.45

23. 未分配利润

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	81,820,758.36	84,926,563.52
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		2,067,218.54
调整后期初未分配利润	81,820,758.36	86,993,782.06
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-137,147.99	-5,173,023.70
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	81,683,610.37	81,820,758.36

24. 营业收入及营业成本

项目	报告期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,808,623.10	52,254,158.41	80,229,452.33	66,368,711.72
其他业务	293,791.74		614,660.40	
合计	57,102,414.84	52,254,158.41	80,844,112.73	66,368,711.72

其中：主营业务（分业务）

行业（或：业务）名称	报告期		上年同期	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	56,808,623.10	52,254,158.41	59,379,698.33	48,942,263.52
景观设计			11,374,904.71	8,310,540.32
水利施工			9,474,849.29	9,115,907.88
合计	56,808,623.10	52,254,158.41	80,229,452.33	66,368,711.72

25. 税金及附加

项目	报告期	上年同期
城市维护建设税	232,322.82	140,132.22
教育费附加	103,802.29	60,683.37
地方教育费	69,201.54	40,455.58
河道费	610.20	14,337.17
房产税	11,751.68	48,783.18
土地使用税	821.22	2,895.60
印花税	28,288.65	28,848.53
其他税金	8,283.58	9,642.98
合计	455,081.98	345,778.63

26. 销售费用

项目	报告期	上年同期
工资薪金		177,642.43
车辆费用		3,295.08
业务招待费	5,969.00	300,461.15
差旅费	12,212.38	103,154.95
广告及宣传费用		210,000.00

项目	报告期	上年同期
办公费	42,570.87	12,162.17
其他		231,157.17
合计	60,752.25	1,037,872.95

27. 管理费用

项目	报告期	上年同期
工资薪金	2,842,408.40	3,596,632.13
办公费	560,431.16	985,688.25
车辆费用	168,373.27	321,043.70
业务招待费	94,332.64	209,489.68
地方各税	18,097.28	54,774.84
差旅交通费	37,509.73	225,594.84
审计、咨询费	302,316.46	387,058.07
折旧费	130,004.27	915,730.09
其他	89,920.11	645,337.23
合计	4,243,393.32	7,341,348.83

28. 研发费用

项目	报告期	上年同期
工资薪金	650,121.30	669,871.94
社会保险	68,262.74	251,645.21
材料费用	1,469,549.14	1,514,501.10
机械费用	951,453.12	940,341.51
新产品设计费	60,581.20	58,787.54
其他费用	42,254.00	40,414.10
打印费	1,350.00	330.00
技术服务费	145,045.90	128,412.00
差旅费	6,713.00	5,412.00
仪器	29,817.12	10,888.94
合计	3,425,147.52	3,620,604.34

29. 财务费用

项目	报告期	上年同期
利息支出	238,815.00	715,778.84
减：利息收入	204,185.21	18,523.45

项目	报告期	上年同期
利息净支出	34,629.79	697,255.39
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	8,771.42	64,566.07
其他	6,603.77	7,933.96
合计	50,004.98	769,755.42

30. 其他收益

项目	报告期	上年同期	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助		100,000.00	
与收益相关		100,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目		3,330.06	
与收益相关		3,330.06	与收益相关
合计		103,330.06	

31. 信用减值损失

项目	报告期	上年同期
应收账款坏账损失	3,550,645.63	—
其他应收款坏账损失	-333,504.45	—
应收股利		—
应收票据	167,200.28	—
合计	3,384,341.46	

32. 资产减值损失

项目	报告期	上年同期
一、坏账损失	—	810,499.15
二、商誉减值损失	—	
合计		810,499.15

33. 资产处置收益

项目	报告期	上年同期
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-589,367.35	-28,464.35
其中：固定资产	-589,367.35	-28,464.35

项目	报告期	上年同期
合计	-589,367.35	-28,464.35

34. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	报告期	上年同期	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他		582.52	
合计		582.52	

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

本期无与企业日常活动无关的政府补助。

35. 营业外支出

项目	报告期	上年同期	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出			
未决诉讼			
非流动资产毁损报废损失			
其他	20,000.00	269.50	20,000.00
合计	20,000.00	269.50	

36. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	报告期	上年同期
当期所得税费用	33,649.70	741,777.19
递延所得税费用	-507,651.22	27,811.00
合计	-474,001.52	769,588.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	报告期	上年同期
利润总额	-611,149.51	2,245,718.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,649.70	336,857.81
子公司适用不同税率的影响		90,265.91
调整以前期间所得税的影响		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
非应税收入的影响		342,464.47

项目	报告期	上年同期
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	-507,651.22	
研发费用加计扣除		
所得税费用	-474,001.52	769,588.19

37. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	报告期	上年同期
保证金	1,615,125.46	6,030,258.16
往来款	6,594,507.83	5,723,269.18
存款利息	204,185.21	18,523.45
政府补助	0	103,330.06
合计	8,413,818.50	11,875,380.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	报告期	上年同期
备用金	4,888,559.62	4,124,375.63
往来款	10,763,383.33	3,778,094.74
保证金	5,215,301.57	6,724,191.54
三项费用、营业外支出中的付现支出	6,824,363.15	8,614,644.07
合计	27,691,607.67	23,241,305.98

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-137,147.99	1,476,130.53
加：资产减值损失		-810,499.15
信用减值损失	-3,384,341.46	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,424.85	920,307.48
无形资产摊销	43,579.42	27,560.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	589,367.35	28,464.35

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
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）	238,815.00	769,755.42
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）	507,651.22	28,323.86
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）	270,794.08	1,838,055.49
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	36,428,474.15	38,549,621.70
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-33,719,908.13	-39,756,524.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	923,708.49	3,071,195.20
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	1,677,079.77	9,798,836.29
减：现金的期初余额	1,440,813.27	12,197,026.09
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	236,266.50	-2,398,189.80

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020年6月30日	2019年6月30日
一、现金	1,677,079.77	9,798,836.29
其中：库存现金	25,050.69	835,087.09
可随时用于支付的银行存款	1,652,029.08	8,963,749.20
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	130,000.00	履约保函保证金
合计	130,000.00	

40. 政府补助**(1) 与收益相关的政府补助**

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			报告期	上年同期	
沈阳市高层次人才创新创业资助				100,000.00	其他收益
增值税返还				3,330.06	其他收益
合计				103,330.06	

六、合并范围的变更

本公司子公司中景汇设计集团有限公司和沈阳鸿润水利工程有限公司2019年6月转让，2020年6月末未合并其资产负债表、利润表以及现金流量表。

七、在其他主体中的权益**1. 在子公司中的权益**

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	
城茂（北京）园林工程有限公司	北京市	北京市	城市园林绿化施工；风景园林景观设计；园林养护；机械设备租赁；施工总承包、专业承包、劳务分包等	22.50		股权收购

2. 重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	
				直接	间接
江苏绿景环保设备有限公司	内蒙古锡林浩特市	宜兴市	防风护沙工程	50.00	

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融

负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显

著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻

性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注五、26 中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 55.57%（比较期：61.50%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 82.44%（比较期：94.52%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	8,000,000.00			
应付账款	78,327,482.78			
其他应付款	21,516,961.36			
合计	107,844,444.14			

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	8,000,000.00			
应付账款	122,346,075.65			
其他应付款	18,811,755.67			
合计	149,157,831.32			

3.市场风险

利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
沈阳金柏投资有限公司	沈阳市	实业投资、投资管理、投资咨询、商务咨询、市场营销策划	14,950,000.00	46.67	46.67

注：本公司的最终控制方是寇有良、赵昀、王建国，三人为一致行动人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
白城碱将军米业有限公司	公司实际控制人之一赵昀控股公司
吉林中农克盐土地整理有限公司	公司实际控制人赵昀、寇有良、王建国控股公司
沈阳优安米生态农业有限公司	公司实际控制人之一赵昀控股公司
中景汇设计集团有限公司	公司实际控制人之一赵昀控股公司
寇有良	公司实际控制人之一
赵昀	公司实际控制人之一
王建国	公司实际控制人之一
潘哲	公司实际控制人之一寇有良配偶

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
佟耕	公司实际控制人之一赵昀配偶
苏宝玲	公司实际控制人之一王建国配偶

4. 关联交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
沈阳优安米生态农业有限公司	大米	139,784.74	294,435.26

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
寇有良、潘哲、赵昀、佟耕、王建国、苏宝玲、沈阳鸿润水利工程有限公司、中景汇设计集团有限公司	8,000,000.00	2019-8-2	2021-8-1	否

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2020年6月30日		2019年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中景汇设计集团有限公司	11,697,461.18	584,873.06	11,697,461.18	584,873.06

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应付款	沈阳金柏投资有限公司	13,357,885.73	7,607,148.23
其他应付款	沈阳优安米生态农业有限公司	47,500.00	47,500.00
合计		13,405,385.73	7,654,648.23

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2020年6月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

报告期末无其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	127,405,192.41	155,805,337.17
1至2年	19,406,919.72	25,264,004.47
2至3年	6,657,983.35	8,779,526.48
3-4年	4,257,843.26	6,914,197.26
4-5年	1,140,676.56	2,267,076.16
5年以上	209,748.11	209,748.11
合计	159,078,363.41	199,239,889.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	159,078,363.41	100.00	9,415,870.42	5.92	149,662,492.99
信用风险组合	159,078,363.41	100.00	9,415,870.42	5.92	149,662,492.99
合计	159,078,363.41	100.00	9,415,870.42	5.92	149,662,492.99

(续上表)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	199,239,889.65	100.00	12,966,516.05	6.51	186,273,373.60
其中：信用风险组合	199,239,889.65	100.00	12,966,516.05	6.51	186,273,373.60
合计	199,239,889.65	100.00	12,966,516.05	6.51	186,273,373.60

① 2020年6月30日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款

② 2020年6月30日，按信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	127,405,192.41	3,822,155.78	3.00
1-2年	19,406,919.72	1,940,691.97	10.00
2-3年	6,657,983.35	998,697.50	15.00
3-4年	4,257,843.26	1,703,137.30	40.00
4-5年	1,140,676.56	741,439.76	65.00
5年以上	209,748.11	209,748.11	100.00
合计	159,078,363.41	9,415,870.42	5.92

③ 报告期无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

④ 2019年末组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	155,805,337.17	4,674,160.12	3.00
1-2年	25,264,004.47	2,526,400.45	10.00
2-3年	8,779,526.48	1,316,928.97	15.00
3-4年	6,914,197.26	2,765,678.90	40.00
4-5年	2,267,076.16	1,473,599.50	65.00
5年以上	209,748.11	209,748.11	100.00
合计	199,239,889.65	12,966,516.05	6.51

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2019年12月31日	本期变动金额				2020年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信用风险组合	12,966,516.05			3,550,645.63		9,415,870.42
合计	12,966,516.05			3,550,645.63		9,415,870.42

(4) 2020年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
锡林郭勒盟锡林湖生态景观旅游区环境治理有限公司	55,707,882.70	35.02%	1,671,236.48
海城市鼎恒建设投资有限公司	12,000,000.00	7.54%	360,000.00
四平市市区河道管理中心	10,407,942.31	6.54%	831,594.59
长葛鼎鸿园区建设发展有限公司	6,190,997.81	3.89%	244,544.41
鞍山文化旅游开发区管委会	4,095,836.93	2.58%	238,787.29
合计	88,402,659.75	55.57%	3,346,162.77

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收利息		
应收股利	11,112,588.12	11,112,588.12
其他应收款	33,588,658.17	27,252,073.62
合计	44,701,246.29	38,364,661.74

(2) 应收股利

①分类

项目（或被投资单位）	2020年6月30日	2019年12月31日
中景汇景观设计集团有限公司	11,697,461.18	11,697,461.18
小计	11,697,461.18	11,697,461.18
减：坏账准备	584,873.06	584,873.06
合计	11,112,588.12	11,112,588.12

②期末重要的账龄超过1年的应收股利

截至2020年6月30日，无账龄超过一年的应收股利。

③坏账准备计提情况

截至2020年6月30日，处于第一阶段的应收股利的按照5%计提坏账准备，当期计提584,873.06。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2020年6月30日	2019年12月31日
----	------------	-------------

账 龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内	33,793,131.98	27,654,071.97
1至2年	552,456.57	452,585.58
2至3年	605,355.00	407,275.00
3至4年	323,078.00	224,566.00
4至5年	134,566.00	
5年以上		
小计	35,408,587.55	28,738,498.55
减：坏账准备	1,819,929.38	1,486,424.93
合计	33,588,658.17	27,252,073.62

②按款项性质分类情况

款项性质	2020年6月30日	2019年12月31日
备用金	3,888,559.62	212,866.04
往来款	3,863,926.36	2,633,833.40
保证金	3,215,301.57	1,450,999.11
股权转让	24,440,800.00	24,440,800.00
其他		
小计	35,408,587.55	28,738,498.55
减：坏账准备	1,819,929.38	1,486,424.93
合计	33,588,658.17	27,252,073.62

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2020年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	35,298,587.55	1,764,929.38	33,533,658.17
第二阶段			
第三阶段	110,000.00	55,000.00	55,000.00
合计	35,408,587.55	1,819,929.38	33,588,658.17

截至2020年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
信用风险组合	35,298,587.55	5.00	1,764,929.38	33,533,658.17	未逾期
合计	35,298,587.55	5.00	1,764,929.38	33,533,658.17	

截至2020年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2020 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
信用风险组合	110,000.00	50.00	55,000.00	55,000.00	逾期未回
合计	110,000.00	50.00	55,000.00	55,000.00	

B. 截止 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	28,628,498.55	1,431,424.93	27,197,073.62
第二阶段			
第三阶段	110,000.00	55,000.00	55,000.00
合计	28,738,498.55	1,486,424.93	27,252,073.62

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
信用风险组合	28,628,498.55	5.00	1,431,424.93	27,197,073.62	未逾期
合计	28,628,498.55	5.00	1,431,424.93	27,197,073.62	

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
信用风险组合	110,000.00	50.00	55,000.00	55,000.00	逾期未回
合计	110,000.00	50.00	55,000.00	55,000.00	

按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

④坏账准备的变动情况

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险组合	1,486,424.93	333,504.45			1,819,929.38
合计	1,486,424.93	333,504.45			1,819,929.38

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
大项生态建设有限公司	股权转让款	24,440,800.00	1年以内	69.02	1,222,040.00
江苏绿景环保设备有限公司	往来款	1,852,352.45	1年以内	5.23	92,617.62
沈阳斯勒防水保温工程有限公司	履约保证金	1,350,930.27	1年以内	3.82	67,546.51
辽宁陆星建设工程有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	2.82	50,000.00
沈阳市沈北新区公共资源交易中心	投标保证金	550,000.00	1年以内	1.55	27,500.00
合计		29,194,082.72		82.44	1,409,704.13

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	438,750.00		438,750.00			
对联营、合营企业投资						
合计	438,750.00		438,750.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	2020年6月30日减值准备余额
城茂(北京)园林工程有限公司		438,750.00		438,750.00		
合计		438,750.00		438,750.00		

4、营业收入和营业成本

项目			上年同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,808,623.10	52,254,158.41	59,379,698.33	48,942,263.52
其他业务	293,791.74		614,660.40	
合计	57,102,414.84	52,254,158.41	59,994,358.73	48,942,263.52

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-589,367.35	
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）		
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，持有以交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益。		
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	-20,000.00	
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	-609,367.35	
减：非经常性损益的所得税影响数	-91,405.10	
非经常性损益净额	-517,962.25	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		

项目	金额	说明
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-517,962.25	
合计	-517,962.25	

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	-0.06%	0.00	0.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.17%	0.00	0.00

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：

公司档案室