



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

2018

公司半年度大事记

- 1、2018年5月16日，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司分层管理办法》规定，全国股转公司筛选出符合创新层标准的挂牌公司名单，公司连续两年维持创新层。

- 2、根据辽宁建设工程信息网于2018年8月13日发布的中标公示，公司中标“沈北新区道义核心区公园及花海景观工程”，中标价格为42,882,882.64元。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项.....	15
第五节 股本变动及股东情况.....	23
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	26
第七节 财务报告.....	30
第八节 财务报表附注.....	40

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、金柏股份	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
《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
金柏投资	指	沈阳金柏投资有限公司
联盟	指	沈阳联盟投资中心(有限合伙)
安格瑞	指	沈阳安格瑞投资中心(有限合伙)
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
中国一冶	指	中国一冶集团有限公司
吉林中农克盐	指	吉林中农克盐土地整理有限公司
沈阳万邦	指	沈阳万邦投资担保有限公司
浑南信必达	指	沈阳浑南信必达担保有限公司
沈阳融信达	指	沈阳融信达中小企业担保有限公司
蒙草生态	指	内蒙古蒙草生态环境(集团)股份有限公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
本期、本年	指	2018年度
上期、上年	指	2017年度
本期末、期末	指	2018年6月30日
上期末	指	2017年12月31日
期初	指	2018年1月1日
EPC	指	EPC(Engineering Procurement Construction)是指公司受业主委托,按照合同约定对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包。通常公司在总价合同条件下,对其所承包工程的质量、安全、费用和进度进行负责。
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。

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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尹航及会计机构负责人（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。

事项	是或否
是否存在董事、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
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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 2. 报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 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
办公地址	辽宁省沈阳市沈河区青年北大街7号辽宁有色大厦25楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	潘哲
是否通过董秘资格考试	是
电话	13700010254
传真	024-883292220
电子邮箱	784142261@qq.com
公司网址	www.kinbio.cn
联系地址及邮政编码	沈阳市沈河区青年北大街7号辽宁有色大厦25楼 110013
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	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	创新层
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- E4890 其他土木工程建筑
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
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	130,700,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
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	寇有良、赵昀、王建国, 三人系一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	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	否

五、 中介机构

主办券商	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

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	98,828,859.31	136,945,100.79	-27.83%
毛利率	25.87%	30.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,888,896.41	12,150,345.12	-35.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,947,054.16	12,537,673.05	-36.61%
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）	3.50%	6.05%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.53%	6.25%	-
基本每股收益	0.06	0.09	-33.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	455,623,705.43	498,572,690.52	-8.61%
负债总计	226,379,402.38	277,217,283.88	-18.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	229,244,303.05	221,355,406.64	3.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.75	1.69	3.55%
资产负债率（母公司）	55.34%	59.49%	-
资产负债率（合并）	49.69%	55.60%	-
流动比率	1.87	1.91	-
利息保障倍数	8.00	10.89	-

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	31,026,359.30	-21,540,602.03	244.04%
应收账款周转率	0.53	0.88	-
存货周转率	0.28	0.48	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-8.61%	3.00%	-
营业收入增长率	-27.83%	31.23%	-

净利润增长率	-35.07%	31.00%	-
--------	---------	--------	---

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	130,700,000	130,700,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

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 and 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、园林景观设计甲级资质、城乡规划编制乙级资质、环境工程设计乙级资质、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、建筑行业（建筑工程）丙级、林业调查规划设计资质丙级。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。

景观设计的商业模式：主要为各地城市运营者与区域开发商提供富有创意的策划、规划、设计、施工全过程服务。子公司中景汇所从事的行业属于高技术型服务类行业，业务起点来源于公开发布的招标信息和长期服务的客户推介及公司营销人员主动挖掘的客户。生产过程即为客户提供各类规划、设计方案、设计图及现场技术支持等咨询与制作工程。部分设计环节需分包与采购，如勘察设计、EPC 项目所产生的绿植等原材料的采购。专业技术人员的薪酬是企业最主要的生产成本。

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，期满后再移交给政府的公共服务开发运营方式。

商业模式变化情况：适用 不适用**二、 经营情况回顾**

2018年上半年，在“去杠杆”、“紧信用”的金融环境下，公司所处行业融资环境趋紧，中央政府多次提出要稳定房地产市场，对PPP项目建设加强规范监管。公司作为一家以践行绿色发展为社会责任的企业，坚持稳健发展的思路，全面优化内部管理流程，向管理要效益。

报告期内，公司实现营业收入9,883万元，较上年同期下降27.83%；营业利润953万元，较上年同期下降36.68%；毛利率25.87%，较上年同期的30.25%下降4.38个百分点；实现归属于挂牌公司股东的净利润789万元，较上年同期下降35.07%。

报告期末，公司资产总额45,562万元，较期初下降8.61%；负债总额22,638万元，较期初下降18.34%；净资产22,924万元，较期初增长3.56%；资产负债率49.69%，较期初的55.60%下降5.91个百分点，公司资产与负债的结构趋向更稳健发展。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额3,103万元，经营性现金流由负转正。投资活动产生的现金流量净额-1,881万元，净支出同比增加2108%；筹资活动产生的现金流量净额-1,756万元，净支出同比增加1333%。

在行业融资环境趋紧和银行信贷收紧的大环境下，公司从追求销售扩张，变为稳步发展，报告期内公司谨慎签单，加强风险防范，对预计项目现金流、利润超过预警线的项目不签单。其中，本期园林绿化施工项目较上年同期减少2,309.13万元，同比下降20.95%；景观设计板块收入较上年同期减少713.52万元，同比下降37.86%。同时材料成本价格、人工成本等均呈现一定上涨趋势，外阜项目占比增加，各地供应商因非长期合作，采购价格增高，故营业成本增幅较大。上述因素共同影响报告期内收入、利润均较上年同期有一定幅度下滑，目前公司更注重经营现金流管理，在“去杠杆”环境下做好过冬准备，想办法止血、补血、造血，为公司后续的业务开展奠定基础。

三、 风险与价值**1、PPP项目的风险：**

(1)环境因素：财政部下发了《关于规范金融企业对地方政府和国有企业投融资行为有关问题的通知》（财金[2018]23号），重点对金融企业参与国有企业、地方政府、PPP以及政府融资平台的投融资行为进行了要求，对国有企业及地方政府参与PPP项目的建设的行为监管进一步加强。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，目前环境下企业融资难度加大，而且PPP项目一般周期较长且存在一定的不确定性，可能使公司面临经营活动现金流量净额波动的风险及应收账款增加的风险，同时，PPP项目经营效益方面也存在不确定性的风险。

应对措施：

公司将根据政策变化调整业务板块和商业模式，谨慎开展PPP业务，同时审慎考虑项目风险，合理安排自有资金与外部融资的资金投入比，对PPP项目的前期可行性和盈利规模做好充分的调研和研判，确保筛选、承接优质低风险的项目，公司在PPP项目上多采取与央企或国企联合体投标的策略，以提高项目的中标率，减少项目后期运营的风险，同时与更多具有较强实力的社会资本方合作参与PPP项目的出资等方式，能有效缓解公司在资金方面的压力和风险。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。

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。

应对措施：针对上述风险，公司将加强传统工程项目投融资的精细化管控，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；与此同时，公司也将借助资本市场的有利契机，通过股权融资等多渠道融资方式，弥补公司资金缺口，盘活资金使用效率，尽量减轻公司业务面临的资金压力。

3、市场开拓风险：

公司为满足业务拓展的需要，跨区域经营规模将逐步扩大，公司在多地区设立新的分支机构或孙公司，对于新市场的开发、品牌的建立、客户的认同需要周期，组织建设和市场拓展亦需要一定的投入，如果市场开拓无法达到预计目标，将对公司经营业绩产生不利影响。

应对措施：针对上述风险，公司总部对在团队建设、资金支持等层面加强对新设分支机构的培植力度。对承接的项目事前做好细致周到的调研，在项目执行的过程中，不断追踪并与预算进行比较，发现问题，及时分析并制定相应的解决方案。条件成熟时考虑改变分支机构的经营方式为承包制，有效降低分支机构的经营风险，增强承包者责任感。

4、应收账款引起的现金流风险：

报告期末，公司应收账款净额为 14,848 万元，占报告期末总资产比例 32.57%，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。

应对措施：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，及时清理呆滞应收账款，尽量降低坏账风险，提高资金周转效率。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。根据国家相关会计准则提取坏账准备，预估坏账准备计提比例，抵御实际发生坏账形成的影响。

5、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，但面临融资环境趋紧、旅游产业发展日益激烈的竞争的大环境下，在项目的运营管理方面还需加强对人才的培养与招募，同时这些开发运营型项目也存在诸多经营风险。

应对措施：

针对上述风险，公司将文旅项目的商业模式定位为文旅策划服务，缩短创新业务的业务链，依托文旅项目的合作伙伴资源和中景汇的设计资源，降低项目开发时间；同时，加强对人才的培养与招募，建设优秀的研发、设计运营和销售团队，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。降低开发创新型业务给公司造成的经营风险。

四、 企业社会责任

公司诚信经营、安置劳动力、自觉履行纳税义务，保护环境，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。在从事生产经营活动中，公司努力保证工程的高质量施工，通过生态保护、环境治理努力改善当地人民的居住生活环境；公司遵守法律法规、社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(一)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四、二、(四)
是否存在股权激励事项	<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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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、重要事项详情

(一) 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

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
沈阳万邦投资担保有限公司(1)	10,000,000.00	2017年4月18日 -2018年4月17日	保证	连带	是	是
沈阳融信达中小企业保有限公司	5,000,000.00	2017年10月27日 -2018年10月26日	保证	连带	是	是
沈阳创业融资担保	8,000,000.00	2018年8月8日	保证	连带	是	是

有限公司(2)		-2019年8月7日				
总计	23,000,000.00	-	-	-	-	-

注：(1) 对沈阳万邦投资担保有限公司 10,000,000.00 万元的担保责任，报告期内公司已归还浦发银行沈阳分行 1,000 万元借款，担保责任已解除，续借贷款尚未办理完成。

(2) 2018 年 5 月 3 日，股东沈阳金柏投资有限公司向董事会提交《关于在 2017 年年度股东大会增加临时提案的提议函》，提议在 2017 年年度股东大会中增加临时提案《关于金柏生态环境股份有限公司提供对外担保的议案》，公司于 2018 年 5 月 17 日召开 2017 年年度股东大会审议通过该议案。公司向广发银行沈阳分行申请授信贷款 800 万元，由沈阳创业融资担保有限公司提供连带责任信用保证担保。全资子公司中景汇、鸿润水利无偿为公司该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。2018 年 8 月 8 日，该笔银行贷款已实际办理完成，实际借款 800 万元。公司向浦发银行沈阳分行申请最高额信贷额度人民币 1,000 万元，由沈阳万邦为公司向浦发银行沈阳分行贷款在授信额度内提供连带责任信用保证担保。公司全资子公司中景汇无偿为上述银行贷款向沈阳万邦提供最高额连带责任信用保证反担保。截至本报告披露日，该笔担保责任尚未实际发生。

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	23,000,000.00
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
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

清偿和违规担保情况：

公司不存在违规对外担保；
公司生产经营稳定，财务状况良好，可以按时清偿借款。

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	800,000.00	190,082.64
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

注：1、2018 年 1 月 18 日第二届董事会第十五次会议和 2018 年 2 月 5 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于预计 2018 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 2018 年度将发生日常性关联交易总金额不超过人民币 800,000 元，系公司及全资子公司中景汇向吉林中农克盐土地整理有限公司、沈阳优安米生态农业有限公司等关联方采购农产品。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 2018 年 6 月 30 日，公司发生关联交易金额为 190,082.64 元，内容为：①吉林中农克盐向公司销售大米 10,300.00 元；②优安米向公司销售大米 179,782.64 元。

2、2017 年度公司发生的日常性关联交易（关联方为公司的银行借款提供关联担保）本报告期内仍存续的情况如下：

(1) 2017 年 2 月，华夏银行沈阳分行向公司提供 2,400 万元授信额度，贷款期限为 2 年，由公司实际

控制人、董事长寇有良先生向华夏银行沈阳分行提供连带责任保证担保，同时公司质押应收账款向华夏银行沈阳分行提供担保，2018年2月，已归还1200万贷款；

(2) 2017年7月，兴业银行股份有限公司沈阳分行批准公司800万元授信额度，沈阳金柏投资有限公司质押20,000,000股股份提供股权质押担保，同时，寇有良、潘哲、赵昀、佟耕、王建国、苏宝玲为该笔贷款提供连带保证责任保证；

(3) 2017年9月，企业银行(中国)有限公司沈阳分行向公司提供300万元授信额度，贷款期限为6个月，由公司控股股东金柏投资及实际控制人寇有良、王建国、赵昀为本次贷款向企业银行(中国)有限公司沈阳分行提供连带责任保证担保，同时公司质押应收账款向企业银行(中国)有限公司沈阳分行提供担保，2018年3月公司已归还该笔贷款；

(4) 2017年9月，中国邮政储蓄银行股份有限公司沈阳市分行向公司提供500万元授信额度，贷款期限为1年，由公司控股股东金柏投资，实际控制人寇有良、赵昀、王建国及其配偶潘哲、佟耕、苏宝玲为本次贷款向中国邮政储蓄银行股份有限公司沈阳市分行提供连带责任保证担保，公司股东沈阳金柏投资有限公司质押10,000,000股股票向中国邮政储蓄银行股份有限公司沈阳市分行提供股权质押担保；

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
寇有良、王建国、赵昀、潘哲、中景汇	经2017年年度股东大会审议，公司向浦发银行沈阳分行申请最高额信贷额度人民币1,000万元，沈阳万邦融资担保有限公司向浦发银行沈阳分行贷款在授信额度内提供连带责任信用保证担保，公司关联方寇有良、潘哲、全资子公司中景汇无偿为公司上述银行借款向沈阳万邦提供连带责任信用保证反担保，同时，公司质押应收账款为沈阳万邦融资担保有限公司提供应收账款质押反担保。本次贷款为2017年4月公司向浦发银行沈阳分行申请授信额度1,000万元的到期展期续借。截至2018年6月30日，该贷款尚未实际发生。	10,000,000.00	是	2018年5月4日	2018-024
金柏投资、寇有良、王建国、赵昀、潘哲、佟耕、苏宝玲、中景汇、鸿润水利	经2017年年度股东大会审议，公司向广发银行沈阳分行申请授信贷款，授信额度最高为800万元，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，沈阳创业融资	8,000,000.00	是	2018年5月4日	2018-024

	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、全资子公司中景汇、全资子公司鸿润水利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；关联方寇有良以其合法拥有的三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。				
寇有良、王建国、赵昀、潘哲、中景汇	2017 年 10 月,公司向广发银行沈阳分行申请授信总额度 500 万元,有效期至 2018 年 10 月 25 日。沈阳融信达在 500 万元额度内提供连带责任保证担保,寇有良,中景汇为沈阳融信达提供无限连带责任保证反担保。公司质押应收账款为沈阳融信达提供应收账款质押反担保。本次贷款为 2016 年 11 月公司向广发银行沈阳分行申请授信额度 1500 万元(其中非普通授信业务额度 1000 万元,普通授信业务额度 500 万元)的到期展期续借。	5,000,000.00	是	2017 年 10 月 27 日	2017-056

注：(1) 2017 年 4 月,公司向浦发银行沈阳分行借款 1,000 万元,由沈阳万邦为该笔融资提供最高额连带责任保证担保,公司质押应收账款为沈阳万邦提供应收账款质押反担保,并由中景汇、寇有良、潘哲为沈阳万邦提供最高额连带责任信用保证反担保,公司已于 2018 年 4 月归还该笔借款;

(2) 2018 年 2 月,经 2018 年第一次临时股东大会审议,追认 2017 年 9 月和 2017 年 11 月至 12 月期间,公司及全资子公司中景汇向关联方吉林中农克盐、优安米采购大米的关联交易,交易总金额总计为 103,048.00 元。

(3) 2018 年 7 月 25 日,经第二届董事会第二十次会议审议通过,在广发银行沈阳分行原批准的 800 万元对公司授信贷款额度不变的基础上,增加低风险授信额度人民币 1,000 万元。原借款额度及担保方式不变,新增 1,000 万元授信额度不需要提供额外的担保。

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

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。

上述偶发性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。

（四） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

1、对外投资事项

公司和蒙草生态以联合体形式分别中标“锡林浩特市锡林湖、湿地生态水系治理工程 PPP 项目”和“2017 年锡林浩特市园林绿化工程 PPP 项目”。公司、蒙草生态同招标人锡林浩特市园林绿化管理局三方针对每个项目分别签署了项目合同书。根据项目运营需要，公司、蒙草生态及锡林浩特市园林绿化管理局（锡林浩特市园林绿化管理局指定由锡林浩特市晨辉城市基础设施建设投资有限公司作为出资方代表）三方作为投资人，分别为每一个项目注册成立一家运营公司，故投资设立了锡林郭勒盟锡林湖生态景观旅游区环境治理有限公司和锡林浩特市晨草生态修复治理有限公司。具体情况如下：

（1）锡林郭勒盟锡林湖生态景观旅游区环境治理有限公司

2017 年 10 月 8 日，经公司总经理办公会议审议通过，为“锡林浩特市锡林湖、湿地生态水系治理工程 PPP 项目”成立锡林郭勒盟锡林湖生态景观旅游区环境治理有限公司，并投资 500 万元整；2018 年 1 月 28 日，经公司总经理办公会议审议通过，继续为该项目公司投资 1,875 万元；经 2018 年 2 月 11 日召开的第二届董事会第十六次会议和 2018 年 3 月 1 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司对参股公司增资的议案》，同意向锡林郭勒盟锡林湖生态景观旅游区环境治理有限公司增资 3,550 万元，使该公司注册资本从 5,000 万增加至 12,473.68 万元，其中，公司出资 5,925 万元，占注册资本的 47.50%。截至报告报出日，锡林郭勒盟锡林湖生态景观旅游区环境治理有限公司实收资本 5,000 万元，其中，本公司累计出资 2,375 万元，占全部出资额的 47.50%。目前该公司已注册完毕，企业基本信息如下：

名称：锡林郭勒盟锡林湖生态景观旅游区环境治理有限公司

统一社会信用代码：91152500MA0ND98G5G

类型：其他有限责任公司

注册资本：12,473.68 万

法定代表人：张彬

注册地址：锡林浩特市巴办达布希乐特社区办公楼

经营范围：公园景观建设投资管理，运营维护服务等

（2）锡林浩特市晨草生态修复治理有限公司

经 2018 年 2 月 11 日召开的第二届董事会第十六次会议和 2018 年 3 月 1 日召开的 2018 年第二次临

时股东大会审议通过《关于公司对外投资设立参股公司的议案》，为“2017年锡林浩特市园林绿化工程PPP项目”投资成立锡林浩特市晨草生态修复治理有限公司，该公司注册资本为人民币1,000万元，其中公司拟出资180.50万元，占注册资本的18.05%。目前该公司已注册完毕，企业基本信息如下：

名称：锡林浩特市晨草生态修复治理有限公司

统一社会信用代码：91152502MA0PTJGCX9

类型：其他有限责任公司

注册资本：1000万

法定代表人：张彬

注册地址：内蒙古自治区锡林郭勒盟锡林浩特市巴办达布希勒特社区办公楼

经营范围：城关景观建设管理、运营维护服务

上述两项对外投资完成后，公司对该等参股公司均不纳入合并报表范围。

上述两项投资符合公司长期战略发展方向，两个参股公司为公司中标PPP项目后与合作方共同设立的项目公司，负责该PPP项目的投融资、建设、运营维护、管理等工作，满足项目运营需要，从而增加公司的收入、提升公司的盈利能力，促进公司快速发展，对公司未来发展具有重要意义。

本次投资将有助于提升公司在行业内的知名度和市场竞争力，有利于为公司长期发展培育新的业绩增长点，对公司持续稳定发展和经营业绩增长具有积极作用，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及其他股东合法利益的情形。

2、全资子公司减资

2018年6月7日，经公司第二届董事会第十九次会议审议通过《关于全资子公司沈阳鸿润水利工程有限公司减资的议案》，公司全资子公司沈阳鸿润水利工程有限公司原注册资本为人民币4,000万元并已实缴完毕，根据经营发展的需要，鸿润水利减少注册资本2,725万元人民币，减资完成后，鸿润水利的注册资本减少到1,275万元。

截至本报告出具之日，本次减资的工商变更登记手续已完成。

(五) 承诺事项的履行情况

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	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	冻结	552,565.82	0.12%	十里锦绣D标段商业区景观工程施工和东北大学浑南校驱二期景观整治一标段两个项目履约保函的全额保证金。
沈北新区2015年新建绿化工程(二期)应收账款	质押	14,651,858.06	3.21%	2017年2月,公司向华夏银行沈阳分行申请最高授信额度2,400万元,贷款期限2年,公司以前述应收账款为华夏银行沈阳分行提供应收账款质押担保。截至2018年6月30日,借款已偿还1,200万元。
2011年蒲河佟古湿地一标段应收账款	质押	1,850,001.67	0.41%	2017年10月,公司向广发银行沈阳分行申请授信总额度500万元,有效期至2018年10月25日。沈阳融信达在500万元额度内提供连带责任保证担保,公司质押应收账款为沈阳融信达提供应收账款质押反担保。
延边大学珲春校区项目景观工程应收账款	质押	1,707,776.94	0.37%	公司与中国一冶签订工程施工合同,中国一冶与光大银行武汉分行签订银行授信合同,公司与中国一冶双方约定,公司与光大银行武汉分行签订保理金融服务协议,使用中国一冶在光大银行武汉分行的信用额度,以我公司对中国一冶的工程项目应收账款做质押,贷款到期后由中国一冶归还并承担利息费用。
总计	-	18,762,202.49	4.11%	-

注：(1) 2017年9月,企业银行(中国)有限公司沈阳分行向公司提供300万元授信额度,公司将其与

沈阳市沈北新区城乡建设管理局签订的 1 笔建设工程施工合同项下所产生的应收账款进行质押，向企业银行（中国）有限公司沈阳分行提供应收账款质押担保，2018 年 3 月公司已归还该笔贷款，担保责任已履行完毕；

(2) 2017 年 4 月，公司向浦发银行沈阳分行借款 1,000 万元，由沈阳万邦为该笔融资提供最高额连带责任保证担保，公司将其与沈阳农业高新区国有资产经营有限公司签订的建设工程施工合同项下所产生的应收账款进行质押，为沈阳万邦提供应收账款质押反担保，2018 年 4 月公司已归还该笔贷款，担保责任已履行完毕。

第五节 股本变动及股东情况

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	119,397,708	91.35%	0	119,397,708	91.35%
	其中：控股股东、实际控制人	63,635,250	48.69%	0	63,635,250	48.69%
	董事、监事、高管	102,625	0.08%	0	102,625	0.08%
	核心员工	580,000	0.44%	-160,000	420,000	0.32%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,302,292	8.65%	0	11,302,292	8.65%
	其中：控股股东、实际控制人	7,917,750	6.06%	0	7,917,750	6.06%
	董事、监事、高管	307,875	0.24%	0	307,875	0.24%
	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		169				

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	沈阳金柏投资有限公司	60,996,000	0	60,996,000	46.67%	0	60,996,000
2	沈阳联盟投资中心(有限合伙)	26,706,400	0	26,706,400	20.43%	0	26,706,400
3	沈阳安格瑞投资中心(有限合伙)	11,109,000	0	11,109,000	8.50%	0	11,109,000
4	李宏伟	4,600,000	-3,000	4,597,000	3.52%	3,066,667	1,530,333
5	寇有良	3,589,380	0	3,589,380	2.75%	2,692,035	897,345
6	王建国	3,483,811	0	3,483,811	2.67%	2,612,858	870,953
7	赵昀	3,483,809	0	3,483,809	2.67%	2,612,857	870,952
8	兴业证券股份有限公司做市	2,545,800	33,300	2,579,100	1.97%	0	2,579,100

	专用证券账户						
9	陈日新	1,154,000		1,154,000	0.88%	0	1,154,000
10	王珺	1,150,000		1,150,000	0.88%	0	1,150,000
合计		118,818,200	30,300	118,848,500	90.94%	10,984,417	107,864,083

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，三人合计持有沈阳金柏投资有限公司 100% 的股权，三人合计拥有沈阳安格瑞投资中心（有限合伙）50.55% 的出资份额，三人合计拥有沈阳联盟投资中心（有限合伙）66.06% 的出资份额；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、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 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%，为公司第一大股东。法定代表人为寇有良，成立日期为 2011 年 12 月 21 日，社会统一信用代码为 91210112583893436Y，注册资本为 1,495 万元，注册地址为沈阳市东陵区沈营路 28-10 号(1-26-2)，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2.75%股份，赵昀现直接持有股份公司2.67%股份，王建国现直接持有股份公司2.67%股份，三人通过沈阳金柏投资有限公司间接控制公司46.67%股份，三人通过沈阳联盟投资中心（有限合伙）间接控制公司20.43%股份，三人通过沈阳安格瑞投资中心（有限合伙）间接控制公司8.50%股份，三人合计控制公司83.69%股份。寇有良现任公司董事长，赵昀现任公司总经理，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。

报告期内实际控制人无变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
寇有良	董事长	男	1974年11月19日	本科	2016.03.18-2019.03.17	是
赵昀	董事、总经理	男	1974年1月16日	研究生	2016.03.18-2019.03.17	是
王建国	董事	男	1968年12月14日	本科	2016.03.18-2019.03.17	是
潘哲	董事、董事会秘书	女	1977年2月5日	研究生	2016.03.18-2019.03.17	是
赵民乐	董事	男	1979年2月20日	大专	2016.03.18-2019.03.17	是
路洋	监事会主席	男	1982年5月13日	研究生	2017.02.09-2019.03.17	是
和华	监事	女	1972年5月4日	大专	2016.03.18-2019.03.17	是
杨明	职工代表监事	男	1978年4月29日	本科	2016.03.18-2019.03.17	是
汤义东	副总经理	男	1971年9月14日	本科	2016.03.18-2019.03.17	是
尹航	财务负责人	男	1971年5月13日	本科	2016.10.17-2019.03.17	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、董事会秘书潘哲是董事长寇有良的配偶；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
寇有良	董事长	3,589,380	0	3,589,380	2.75%	0
赵昀	董事、总经理	3,483,809	0	3,483,809	2.67%	0
王建国	董事	3,483,811	0	3,483,811	2.67%	0
潘哲	董事、董事会秘书	250,500	0	250,500	0.19%	0
赵民乐	董事	30,000	0	30,000	0.02%	0
路洋	监事会主席	30,000	0	30,000	0.02%	0
和华	监事	20,000	0	20,000	0.02%	0
杨明	职工代表监事	30,000	0	30,000	0.02%	0
汤义东	副总经理	50,000	0	50,000	0.04%	0

尹航	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	10,967,500	0	10,967,500	8.40%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	79	39
销售人员	11	8
技术人员	249	202
财务人员	16	12
员工总计	355	261

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	26	25
本科	210	158
专科	104	69
专科以下	14	8
员工总计	355	261

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动情况

报告期内，公司人员从 355 人减少至 261 人，减少了 94 人。其中，为优化管理结构，降低管理成本，陕西分公司已逐步撤销。公司各部门通过也内部整合，梳理简化工作流程，在分工上更强调系统性，严格按照国家相关法律法规的规定裁减冗余人员，降低人员成本，实现减员增效，适应公司快速发展的需要。报告期内公司核心团队、中层管理人员稳定。

2、人员培训情况

经过公司上半年的内部管理整合，公司针对新的工作流程加强各项培训，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，培养经营、管理、技术等方面的骨干人才，提升员工和部门的工作效率，培训员工掌握所从事岗位的劳动技能，实现公司与员工的双赢发展。

3、员工薪酬政策

公司与员工签订《劳动合同》及《保密协议》，并依据国家政策法规为员工缴纳五险一金，并代扣代缴个人所得税。

公司人员均实行岗位工资和绩效考核制度。公司员工薪酬包括薪金、津贴、奖金、提成、绩效等，并根据员工入职年限、工作表现、贡献程度等指标进行不定期调整。公司重视内部员工培养，针对优秀人员，根据其进步程度和承担的具体职责，给予调薪和晋升机会。公司制定了相应的薪酬管理制度及绩效考核制度。依据员工的各项考评结果来评定相应的薪酬级别，有效地激发员工潜能。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

√适用 □不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
郑伟	东北公司总经理	50,000
喻绍柱	东北公司副总经理	30,000
刘玉安	西部公司副总经理	30,000
王教澄	东北公司生产副总	30,000
赵生华	中景汇总经理	30,000
路洋	中景汇副总裁	30,000
罗晓东	西部二分公司工程部经理	20,000
高军	西部一分公司经理	20,000
袁野	西部二分公司生产副总	20,000
哈显赫	西部一分公司工程部经理	20,000
曹志龙	成本中心经理	20,000
王艳玲	财务经理	20,000
张季源	绿化监察中心经理	20,000
王颖	投标中心经理	20,000
袁康	运营中心管理经理	20,000
张春风	运营IT部经理	0

张书英	中景汇北方设计院设计总监	20,000
王鹤	中景汇北方院所长	10,000
吴财恒	中景汇北方院所长	10,000
郎娇	中景汇景观生态分院院长	10,000
李美玲	中景汇北方院所长	10,000
武志海	中景汇上海分院院长	0
朱伟	质量技术部总工	10,000

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

本报告期内，共有四名核心员工因个人或公司内部管理结构调整等原因离职，分别为中景汇北方院所长范蠡、中景汇太原分院所长范新宇、东北公司工程部经理吴林勇、北京分公司经理王洋。上述人员离职时，已顺利完成工作任务交接，公司已妥善安排其负责工作，不会对公司的生产经营产生不良影响。

报告期内，公司未认定核心技术员工。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)、1	8,116,985.21	14,962,582.81
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(一)、2	148,478,861.08	186,182,596.80
预付款项	(一)、3	412,071.36	405,527.65
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(一)、4	15,244,409.55	12,037,581.67
买入返售金融资产			
存货	(一)、5	249,956,560.81	271,261,975.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		422,208,888.01	484,850,264.40
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(一)、6	6,466,911.51	5,340,010.65
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(一)、7	361,094.70	399,817.72
开发支出			
商誉	(一)、8	348,724.19	348,724.19
长期待摊费用			
递延所得税资产	(一)、9	2,488,087.02	2,633,873.56
其他非流动资产	(一)、10	23,750,000.00	5,000,000.00
非流动资产合计		33,414,817.42	13,722,426.12
资产总计		455,623,705.43	498,572,690.52
流动负债：			
短期借款	(一)、11	29,780,000.00	40,355,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(一)、12	158,621,817.22	179,810,642.51
预收款项	(一)、13	113,500.00	271,800.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(一)、14	98.50	153.00
应交税费	(一)、15	13,158,430.21	22,200,290.76
其他应付款	(一)、16	12,705,556.45	10,579,397.61
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(一)、17	12,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		226,379,402.38	253,217,283.88
非流动负债：			
长期借款	(一)、18		24,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	24,000,000.00
负债合计		226,379,402.38	277,217,283.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（一）、19	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	（一）、20	1,543,375.66	1,543,375.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（一）、21	9,331,839.49	9,331,839.49
一般风险准备			
未分配利润	（一）、22	87,669,087.90	79,780,191.49
归属于母公司所有者权益合计		229,244,303.05	221,355,406.64
少数股东权益			
所有者权益合计		229,244,303.05	221,355,406.64
负债和所有者权益总计		455,623,705.43	498,572,690.52

法定代表人：寇有良 主管会计工作负责人：尹航 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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,172,271.22	3,697,145.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	（五）、1	108,400,193.80	132,206,065.60
预付款项			268,843.82
其他应收款	（五）、2	11,728,053.29	8,827,560.07
存货		240,639,219.16	266,144,925.73
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		363,939,737.47	411,144,541.09
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	（五）、3	59,973,146.52	59,973,146.52

投资性房地产			
固定资产		4,840,740.27	2,917,557.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		352,861.29	389,608.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,017,191.59	2,054,879.63
其他非流动资产		23,750,000.00	5,000,000.00
非流动资产合计		90,933,939.67	70,335,191.92
资产总计		454,873,677.14	481,479,733.01
流动负债：			
短期借款		28,780,000.00	40,355,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		146,646,913.50	163,202,614.93
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		12,739,524.18	18,584,877.72
其他应付款		51,548,639.86	40,304,010.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		251,715,077.54	262,446,502.81
非流动负债：			
长期借款			24,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	24,000,000.00
负债合计		251,715,077.54	286,446,502.81
所有者权益：			
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		698,322.47	698,322.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,331,839.49	9,331,839.49
一般风险准备			
未分配利润		62,428,437.64	54,303,068.24
所有者权益合计		203,158,599.60	195,033,230.20
负债和所有者权益合计		454,873,677.14	481,479,733.01

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：尹航

会计机构负责人：王艳玲

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		98,828,859.31	136,945,100.79
其中：营业收入	(一)、23	98,828,859.31	136,945,100.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		89,272,340.19	121,709,110.57
其中：营业成本	(一)、23	73,266,483.22	95,523,905.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(一)、24	235,241.34	100,330.10
销售费用	(一)、25	809,198.72	981,887.05
管理费用	(一)、26	8,905,962.71	16,749,818.10
研发费用	(一)、27	5,161,051.72	6,394,894.26
财务费用	(一)、28	1,866,312.78	3,039,177.70
资产减值损失	(一)、29	-971,910.30	-1,080,902.27
加：其他收益	(一)、30	200,280.00	50,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(一)、31	-224,274.28	-231,671.59
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		9,532,524.84	15,054,318.63
加：营业外收入	（一）、32	0.00	6,772.33
减：营业外支出	（一）、33	4,848.78	212,428.67
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		9,527,676.06	14,848,662.29
减：所得税费用	（一）、34	1,638,779.65	2,698,317.17
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,888,896.41	12,150,345.12
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		7,888,896.41	12,150,345.12
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		7,888,896.41	12,150,345.12
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,888,896.41	12,150,345.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,888,896.41	12,150,345.12
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		0.06	0.09
（二）稀释每股收益		0.06	0.09

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：尹航

会计机构负责人：王艳玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	(五)、4	87,118,456.34	110,209,748.73
减：营业成本		66,783,174.87	78,188,243.61
税金及附加		153,486.65	31,446.82
销售费用		103,057.42	215,345.52
管理费用		5,002,544.22	10,522,836.15
研发费用		3,815,625.67	4,952,355.75
财务费用		1,859,036.49	3,040,172.19
其中：利息费用		1,354,153.61	1,500,898.75
利息收入		14,089.85	26,398.69
资产减值损失		-251,253.62	-790,119.29
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-224,144.69
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,652,784.64	13,825,323.29
加：营业外收入			2,047.60
减：营业外支出		4,848.78	212,428.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,647,935.86	13,614,942.22
减：所得税费用		1,522,566.46	2,160,759.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,125,369.40	11,454,183.00
（一）持续经营净利润		8,125,369.40	11,454,183.00
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		8,125,369.40	11,454,183.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.06	0.09
（二）稀释每股收益		0.06	0.09

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：尹航

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	本期金额	上期金额
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		122,264,974.09	107,525,978.53
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(一)、35、(1)	15,793,584.32	22,191,749.39
经营活动现金流入小计		138,058,558.41	129,717,727.92
购买商品、接受劳务支付的现金		67,098,099.29	96,797,241.70
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			
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		7,653,045.03	10,810,407.38
支付的各项税费		8,241,263.39	5,119,759.53
支付其他与经营活动有关的现金	(一)、35、(2)	24,039,791.40	38,530,921.34
经营活动现金流出小计		107,032,199.11	151,258,329.95
经营活动产生的现金流量净额		31,026,359.30	-21,540,602.03
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			30,200.00
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			30,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,468.81	882,149.13

投资支付的现金		18,750,000.00	
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		18,812,468.81	882,149.13
投资活动产生的现金流量净额		-18,812,468.81	-851,949.13
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		2,425,000.00	35,425,000.00
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		2,425,000.00	35,425,000.00
偿还债务支付的现金		18,750,000.00	32,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,234,488.09	1,500,898.75
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		19,984,488.09	34,000,898.75
筹资活动产生的现金流量净额		-17,559,488.09	1,424,101.25
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		-5,345,597.60	-20,968,449.91
加：期初现金及现金等价物余额		12,910,016.99	31,188,500.44
六、期末现金及现金等价物余额		7,564,419.39	10,220,050.53

法定代表人：寇有良 主管会计工作负责人：尹航 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	本期金额	上期金额
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		96,211,319.65	78,497,032.79
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,882,919.34	22,979,672.91
经营活动现金流入小计		106,094,238.99	101,476,705.70
购买商品、接受劳务支付的现金		54,702,962.22	72,140,544.17
支付给职工以及为职工支付的现金		2,456,344.21	4,440,837.88
支付的各项税费		5,287,113.80	3,923,192.13
支付其他与经营活动有关的现金		5,339,424.69	35,251,771.28
经营活动现金流出小计		67,785,844.92	115,756,345.46
经营活动产生的现金流量净额		38,308,394.07	-14,279,639.76
二、投资活动产生的现金流量：			0
收回投资收到的现金			0.00

取得投资收益收到的现金			0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30,200.00
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		0.00	30,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,148.54	733,825.44
投资支付的现金		18,750,000.00	
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		18,780,148.54	733,825.44
投资活动产生的现金流量净额		-18,780,148.54	-703,625.44
三、筹资活动产生的现金流量：			0
吸收投资收到的现金			0.00
取得借款收到的现金		1,425,000.00	35,425,000.00
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		1,425,000.00	35,425,000.00
偿还债务支付的现金		18,750,000.00	32,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,228,120.18	1,500,898.75
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		19,978,120.18	34,000,898.75
筹资活动产生的现金流量净额		-18,553,120.18	1,424,101.25
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		975,125.35	-13,559,163.95
加：期初现金及现金等价物余额		1,644,580.05	18,852,854.71
六、期末现金及现金等价物余额		2,619,705.40	5,293,690.76

法定代表人：寇有良

主管会计工作负责人：尹航

会计机构负责人：王艳玲

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 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	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 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	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 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具有户外作业的特点，经营具有季节性，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，工程施工受季节性影响较大。

2、 合并报表的合并范围

2017 年末孙公司辽宁绿景行苗木有限公司注销，本期未合并其资产负债表、利润表以及现金流量表，上年同期利润表、现金流量表合并在内。

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“金柏股份”、“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,取得的营业执照号为 2101002109555。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。

公司经营范围为园林绿化工程设计、施工,城市公园综合开发与受托运营管理,城市绿地建设与受托运营管理,旅游规划设计服务,造林工程设计、施工,水土保持、生态修复工程施工,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,园林物业管理,实业投资及对所投资产进行管理,建筑工程、城市及道路照明工程、环保工程、水利工程、地源热泵工程、自来水安装工程、洗凿井、灌柱桩、节水灌溉工程、建筑智能化工程、道路、排水、照明工程施工,供水工程设计,管道安装,苗木销售,环境卫生清洁

服务,城市生活垃圾清洁服务。经营地址为沈阳市沈河区十一纬路 169 号;法定代表人寇有良;统一社会信用代码 912101000016110302。

财务报告批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 8 月 27 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	中景汇设计集团有限公司	中景汇	100	
2	北京中景汇文化旅游管理公司	中景汇文化旅游		100
3	沈阳市绿景行网络信息科技有限公司	绿景行网络		100
4	沈阳市金柏天承投资有限公司	金柏天承		100
5	沈阳安柏瑞商务咨询有限公司	安柏瑞		100
6	大连长兴岛经济区鑫科景观规划设计有限公司	大连鑫科		100
7	沈阳鸿润水利工程有限公司	鸿润水利	100	

上述子公司具体情况详见本附注(七)、1“在其他主体中的权益”;

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

2017 年末孙公司辽宁绿景行苗木有限公司注销,本期未合并其资产负债表、利润表以及现金流量表,上年同期利润表、现金流量表合并在内。

(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。

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。

(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。

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) 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，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。

(3) 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。

(4) 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。

（5）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

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值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。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

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。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。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。合并日长期股权投资的初

始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（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。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

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

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。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新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）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，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）

的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，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，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，

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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中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。

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。

(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”。

④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。

10. 金融工具

(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. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资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，减记的金额确认为资产减值损失，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。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，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。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。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是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

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。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。

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。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。

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。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：除列入组合 1 的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，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合 1：本公司合并范围内关联方企业之间的应收款项，由于信用风险特征明显较低，根据实际情况不计提坏账准备。

组合 2：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

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 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(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。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、周转材料、工程施工成本、工程结算等。其中，消耗性生物资产为绿化苗木。

(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产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③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。

④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

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 划分为持有待售资产

(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。

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。

14. 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。

15. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法，按估计可使用年限计算折旧或摊销，计入当期损益。

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	4.75
机械设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	8	5	11.88
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他	年限平均法	5	5	19

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，于在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，本公司在取得时判定其使用寿命，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，残值为零。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

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

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。

(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. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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时，确认商品销售收入实现。

（2）提供劳务收入

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

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司园林景观设计业务一般分为：竞标与概念设计阶段、方案深化阶段、施工图设计阶段、现场服务阶段。于资产负债表日，检查每个设计项目的完成情况，按照满足上述条件确认景观设计收入、并结转成本。

(3) 让渡资产使用权收入

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时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

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

(4) 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。

建造合同收入，合同完工进度的确定方法为：公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定建造合同完工百分比，当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，公司将对预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。

26. 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

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。

27. 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，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。

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得税权益。

28. 经营租赁和融资租赁

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，计入租赁收入。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

(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	11%、10%、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	25%、20%、15%

注：财政部、税务总局发布关于调整增值税税率的通知，自2018年5月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
辽宁绿景行苗木有限公司	25%
沈阳市绿景行网络信息科技有限公司	25%
沈阳市金柏天承投资有限公司	25%
沈阳安柏瑞商务咨询有限公司	其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
大连长兴岛经济区鑫科景观规划设计有限公司	其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税
沈阳鸿润水利工程有限公司	收入总额的 8% 确定为应纳税所得额，按 25% 的税率缴纳企业所得税

2. 税收优惠

本公司母公司于 2016 年 11 月 30 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 2016 年 1 月至 2018 年 12 月，有效期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

本公司子公司中景汇设计集团有限公司于 2016 年 11 月 30 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：GR201621000009）有效期为 2016 年 1 月至 2018 年 12 月，有效期内按 15% 的税率计缴企业所得税。

（五）、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,182,049.76	973,440.21
银行存款	6,382,369.63	11,936,576.78
其他货币资金	552,565.82	2,052,565.82
合 计	8,116,985.21	14,962,582.81
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金 552,565.82 为保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

货币资金期末余额较上期下降了 45.75%，主要为本期为 PPP 项目公司股权投资款 1,875 万元所

致。

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	167,069,892.74	100.00%	18,591,031.66	11.13%	148,478,861.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	167,069,892.74	100.00%	18,591,031.66	11.13%	148,478,861.08

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	205,739,310.57	100.00	19,556,713.77	9.51	186,182,596.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	205,739,310.57	100.00	19,556,713.77	9.51	186,182,596.80

应收账款期末余额较期初下降了 20.25%，一方面为本期营业收入较上年同期下降 27.83%，另一方面本期项目回款金额较上年同期增加 13.71%所致。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	114,489,702.22	5,724,485.11	5.00
1 至 2 年	26,482,406.37	2,648,240.64	10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	12,057,937.86	2,411,587.57	20.00
3至4年	5,566,155.35	1,669,846.60	30.00
4至5年	4,673,638.40	2,336,819.20	50.00
5年以上	3,800,052.54	3,800,052.54	100.00
合计	167,069,892.74	18,591,031.66	11.13

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-965,682.11元。

(3) 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	是否关联方	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
沈阳市沈北新区城乡建设管理局	否	14,530,822.00	8.70%	726,541.10
沈阳农业高新区国有资产经营有限公司	否	13,557,310.00	8.11%	677,865.50
沈阳市东陵区(浑南新区)城市管理局	否	9,220,199.02	5.52%	461,009.95
康平新城区建设管理委员会	否	8,481,920.15	5.08%	424,096.01
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	否	7,155,810.62	4.28%	2,146,743.19
合计		52,946,061.79	31.69%	4,436,255.75

(4) 应收账款质押情况

截至2018年6月30日,公司以应收账款为质押提供担保或反担保,取得银行借款2,778万元。具体包括:①公司从华夏银行沈阳分行借款流动资金1,200万元,公司将其与沈阳市沈北新区城乡建设管理局签订的1笔建设工程施工合同项下所产生的应收账款做质押;②公司向广发银行南京街支行借款流动资金500万元,沈阳融信达中小企业担保有限公司提供担保。公司将其与沈阳农业高新区国有资产经营管理有限公司、沈阳市沈北新区城乡建设管理局签订的5笔建设工程施工合同项下所产生的应收账款做质押向沈阳融信达中小企业担保有限公司提供反担保;③公司从光大银行武汉分行共计借款流动资金1,078.00万元,公司将其与中国一冶集团有限公司签订的1笔建设工程施工合同项下所产生的应收账款做质押。

(5) 本期末无应收票据。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内	407,271.36	98.84	382,418.85	94.30
1至2年	4,800.00	1.16	23,108.80	5.70
2至3年				
3年以上				
合计	412,071.36	100.00	405,527.65	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	占预付账款总额比例	账龄
北京诚顺嘉盛科技发展有限公司	否	361,058.56	87.62	1年以内
沈阳市住房管理公积金中心	否	24,962.80	6.06	1年以内
北京茹艺文化创意有限公司	否	21,250.00	5.16	1年以内
广联达软件股份有限公司沈阳分公司	否	4,800.00	1.16	1至2年
合计		412,071.36	100.00	

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,497,596.40	100.00	1,253,186.85	7.60	15,244,409.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	16,497,596.40	100.00	1,253,186.85	7.60	15,244,409.55

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,294,291.32	100.00	1,256,709.65	9.45	12,037,581.67

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,294,291.32	100.00	1,256,709.65	9.45	12,037,581.67

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,888,085.20	644,404.23	5.00
1 至 2 年	3,135,376.20	313,537.62	10.00
2 至 3 年	96,050.00	19,210.00	20.00
3 至 4 年	71,450.00	21,435.00	30.00
4 至 5 年	104,070.00	52,035.00	50.00
5 年以上	202,565.00	202,565.00	100.00
合计	16,497,596.40	1,253,186.85	7.60

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-3,522.80 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	5,071,373.58	9,224,439.00
往来款	5,033,851.48	1,646,916.69
备用金	6,369,675.06	2,389,379.35
其他	22,696.28	33,556.28
合计	16,497,596.40	13,294,291.32

(4) 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	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
沈阳市美的房地产开发有限公司	否	履约保证金	500,000.00	1-2 年	3.03	50,000.00
长葛鼎鸿园区建设发展有限公司	否	履约保证金	500,000.00	1 年以内	3.03	25,000.00
辽宁有色聚兴商务发展有限公司	否	租房押金	456,511.00	2-3 年	2.94	73,491.80

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
赵路平	否	项目备用金	401,198.00	1年以内	3.21	20,059.90
沈阳桃仙国际机场股份有限公司	否	履约保证金	400,104.58	1年以内	3.2	20,005.23
合 计		—	2,168,761.58	—	13.15	188,556.93

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品			
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产	249,956,560.81		249,956,560.81
合 计	249,956,560.81		249,956,560.81

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品			
库存商品			
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产	271,261,975.47	0	271,261,975.47
合 计	271,261,975.47	0	271,261,975.47

(2) 本期末无存货跌价准备

(3) 存货期末余额无借款费用资本化的金额

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	金 额
累计已发生成本	917,574,185.28
累计已确认毛利	261,554,293.13

减：预计损失	-
已办理结算的金额	929,171,917.60
建造合同形成的已完工未结算资产	249,956,560.81

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	260,613.33	8,712,624.34	4,465,731.88	4,558,784.00	951,998.82	18,949,752.37
2、本期增加金额	2,140,025.71	13,400.00	68,831.81			2,222,257.52
(1) 购置	2,140,025.71	13,400.00	68,831.81			2,222,257.52
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额				709,640.00		709,640.00
(1) 处置或报废				709,640.00		709,640.00
4、期末余额	2,400,639.04	8,726,024.34	4,534,563.69	3,849,144.00	951,998.82	20,462,369.89
二、累计折旧						
1、期初余额		7,605,965.41	3,630,566.38	1,715,361.18	657,848.75	13,609,741.72
2、本期增加金额	5,157.95	186,467.92	199,648.96	218,898.75	35,374.82	645,548.40
(1) 计提	5,157.95	186,467.92	199,648.96	218,898.75	35,374.82	645,548.40
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额				259,831.74		259,831.74
(1) 处置或报废				259,831.74		259,831.74
4、期末余额	5,157.95	7,792,433.33	3,830,215.34	1,674,428.19	693,223.57	13,995,458.38
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合 计
四、账面价值						
1、期末账面价值	2,395,481.09	933,591.01	704,348.35	2,174,715.81	258,775.25	6,466,911.51
2、期初账面价值	260,613.33	1,106,658.93	835,165.50	2,843,422.82	294,150.07	5,340,010.65

7、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	软件及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额				645,855.10	645,855.10
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、期末余额					
二、累计摊销					
1、期初余额				246,037.38	246,037.38
2、本期增加金额				38,723.02	38,723.02
(1) 计提				38,723.02	38,723.02
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额				284,760.40	284,760.40
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合 计
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值				361,094.70	361,094.70
2、期初账面价值				399,817.72	399,817.72

8、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收购沈阳安柏瑞商务咨询有限公司	348,724.19			348,724.19
合 计	348,724.19			348,724.19

(2) 商誉经测试无减值。

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,942,239.70	2,391,335.96	16,914,150.00	2,537,476.50
可抵扣亏损	967,510.63	96,751.06	963,970.63	96,397.06
合 计	16,909,750.33	2,488,087.02	17,878,120.63	2,633,873.56

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,900,150.29	3,897,101.42
可抵扣亏损	3,570,094.68	3,570,094.68
合 计	7,470,244.97	7,467,196.10

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2018 年	1,561,759.97	1,561,759.97	
2019 年	701,452.18	701,452.18	
2020 年	955,477.12	955,477.12	
2021 年	317,490.93	317,490.93	
2022 年	33,914.48	33,914.48	
合 计	3,570,094.68	3,570,094.68	

10、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
PPP 项目公司股权投资款	23,750,000.00	5,000,000.00
合 计	23,750,000.00	5,000,000.00

其他非流动资产期末余额较上期增加 375%，为本期向“锡林浩特市锡林湖、湿地生态水系治理工程 PPP 项目”增加股权投资款 1,875 万元所致。

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	15,780,000.00	22,355,000.00
抵押借款		
保证借款	13,000,000.00	18,000,000.00
信用借款	1,000,000.00	
合 计	29,780,000.00	40,355,000.00

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

12、应付票据及应付账款

(1) 应付票据及应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	140,715,148.35	161,803,319.87
应付运费	-	34,130.34
应付劳务费	11,522,518.16	11,110,599.84
应付租赁设备款	6,384,150.71	6,862,592.46
合 计	158,621,817.22	179,810,642.51

应付账款期末余额较期初下降了 11.78%，主要为随本期营业收入较上年同期下降而相应的采购付款下降所致。

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收设计费	63,500.00	
预收工程款	50,000.00	271,800.00
合 计	113,500.00	271,800.00

预收款项期末余额较上期减少 58.24%，为本期预收款工程结算所致。

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	153.00	8,128,530.12	8,128,584.62	98.50
二、离职后福利-设定提存计划		1,521,151.64	1,521,151.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	153.00	8,900,412.12	8,900,466.62	98.50

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		6,633,549.26	6,633,549.26	
2、职工福利费		34,132.17	34,132.17	
3、社会保险费		963,446.16	963,446.16	
其中：医疗保险费		907,756.30	907,756.30	
工伤保险费		42,109.92	42,109.92	
生育保险费		13,579.94	13,579.94	
4、住房公积金	153.00	446,707.70	446,762.20	98.50
5、工会经费和职工教育经费		50,694.83	50,694.83	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	153.00	8,128,530.12	8,128,584.62	98.50

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,482,163.16	1,482,163.16	
2、失业保险费		38,988.48	38,988.48	
3、企业年金缴费				
合计		1,521,151.64	1,521,151.64	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,845,173.51	17,982,769.11
企业所得税	2,502,302.96	3,087,031.08
城市维护建设税	505,300.97	630,869.21

项 目	期末余额	期初余额
教育费附加	176,756.65	232,055.65
代扣代缴个人所得税	179.93	92,300.74
地方教育费附加	126,458.94	164,832.22
房产税	146.55	146.55
其他	2,110.70	10,286.20
合 计	13,158,430.21	22,200,290.76

应交税费期末余额较期初减少 904.19 万元，下降 40.73%，主要为增值税减少 813.76 万，原因是上年年末项目完工决算计算应缴纳的增值税已于本期缴纳完毕，而本期完工决算项目相对减少，应缴纳的增值税额减少。

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
个人社会统筹	109,752.01	250,350.57
往来款	10,366,455.06	7,961,669.75
借款	2,229,349.38	1,994,500.00
保证金		372,877.29
合 计	12,705,556.45	10,579,397.61

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额	利率区间 (%)
1 年内到期的长期借款	12,000,000.00		6.00
1 年内到期的应付债券			
1 年内到期的长期应付款			
合 计	12,000,000.00		6.00

一年内到期的非流动负债期末余额较期初增加 100.00%，为长期借款余额转入本科目所致。

18、长期借款

项 目	期末余额	期初余额	利率区间 (%)
质押借款		24,000,000.00	6.00
抵押借款			
保证借款			
信用借款			
合 计		24,000,000.00	

长期借款期末余额较期初减少 100.00%，其中到期归还银行 1,200 万元，其余 1,200 万元转至

一年内到期的非流动负债科目。

19、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,700,000.00						130,700,000.00

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	698,322.47			698,322.47
其他资本公积	845,053.19			845,053.19
合计	1,543,375.66			1,543,375.66

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,331,839.49			9,331,839.49
任意盈余公积				
其他				
合计	9,331,839.49			9,331,839.49

22、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	79,780,191.49
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	
调整后期初未分配利润	79,780,191.49
加: 本期归属于母公司股东的净利润	7,888,896.41
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	
期末未分配利润	87,669,087.90

23、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,828,859.31	73,266,483.22	136,945,100.79	95,523,905.63
其他业务				

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	98,828,859.31	73,266,483.22	136,945,100.79	95,523,905.63

①报告期实现营业收入较上年同期减少 3,881.62 万元，同比下降 27.83%，主要系报告期内公司谨慎接单，防范风险，对预计项目现金流、利润超过预警线的项目不接单。本期园林绿化施工项目较上年同期减少 2,309.13 万元，同比下降 20.95%，上年同期有较大的市政园林绿化施工项目如锡林浩特 PPP 项目；本期景观设计板块收入较上年同期减少 713.52 万元，同比下降 37.86%。

②报告期营业成本较上年同期减少 2,225.74 万元，同比下降 23.30%，除因营业收入下降因素外，本期毛利下降了 4.38 个百分点，主要系园林绿化施工板块毛利下降幅度较大，因项目材料成本价格、人工成本等均呈现一定上涨趋势，特别报告期外阜项目占比增加，各地供应商因非长期合作，当地采购或原有供应商长途运输，采购价格增高，故营业成本增幅较大。

24、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	93,028.96	50,103.44
教育费附加	39,857.48	21,908.63
地方教育费	26,571.64	14,902.91
河道费	35,320.34	1,040.34
印花税	31,435.10	7,119.56
其他	9,027.82	5,255.22
合 计	235,241.34	100,330.10

说明：本期税金及附加较上期增加 13.49 万元，增长 134.47%，主要系本期实际缴纳的增值税较上年同期增加 57 万元，造成实际缴纳附加税金增加所致。

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	158,689.70	303,479.64
车辆费用	1,698.00	15,741.01
业务招待费	87,185.10	162,997.30
差旅费	190,269.87	202,986.06
广告及宣传费用	104,409.23	65,463.04
办公费	15,536.05	42,800.50
其他	251,410.77	188,419.50

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	809,198.72	981,887.05

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	4,011,851.46	5,916,256.59
办公费	1,800,558.52	2,768,156.86
车辆费用	260,522.47	358,830.21
业务招待费	286,006.75	246,874.08
地方各税	52,772.15	238,088.27
差旅交通费	319,856.44	869,213.95
装修费	17,658.03	91,693.17
审计、咨询费	338,924.91	928,756.72
折旧费	606,740.32	472,618.25
其他	1,211,071.66	4,859,330.00
合 计	8,905,962.71	16,749,818.10

本期管理费用较上期减少 784.39 万元，同比下降 46.83%，主要系：

①本期工资薪金减少 190.44 万元，同比下降 32.19%，主要系逐步撤销北京、大连等分公司，同时公司内部管理框架整合，梳理简化工作流程，裁减冗余人员，节约工资薪金费用所致。

②本期办公费减少 96.76 万元，同比下降 34.95%，主要系撤销北京、大连等分公司，办公运营费用大幅度缩减所致。

③本期地方各税费减少 18.53 万元，同比下降 77.84%，主要系本期资源税、河道费政策性减免所致。

④本期交通差旅费减少 54.94 万元，同比下降 63.20%，主要系减少部分分公司业务，同时管理人员精简，外出差旅交通费降低。

⑤本期装修费减少 7.40 万元，同比下降 80.74%，主要系本期未发生大规模的办公场所装修。

⑥本期审计、咨询费减少 58.98 万元，同比下降 63.51%，主要系上期公司深入 PPP、EPC 业务研究，投入咨询等费用较多。

⑦本期其他项目减少 364.83 万元，同比下降 70.08%，主要系一线城市所在分公司及办事处较上年同期减少，房屋租金、物业费等费用减少所致。

27、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	945,848.35	1,084,113.35
社会保险	358,036.97	364,813.21
材料费用	2,156,077.82	2,400,022.40

项 目	本期发生额	上期发生额
机械费用	1,329,438.38	2,084,221.46
新产品设计费	82,184.33	97,154.21
其他费用	49,364.07	197,583.18
打印费	300.00	
技术服务费	174,433.03	
差旅费	4,894.26	8,641.13
仪器	60,474.51	158,345.32
合 计	5,151,051.72	6,394,894.26

28、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,360,521.52	1,500,898.75
减：利息收入	21,837.02	38,952.58
利息净支出	1,338,684.50	1,461,946.17
银行手续费	27,363.20	36,558.73
其他	500,265.08	1,540,672.80
合 计	1,866,312.78	3,039,177.70

本期财务费用较上期减少 117.29 万元，下降 38.59%，主要系报告期内无由中介机构担保的银行借款，担保费用较上年同期减少 104 万。

29、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-971,910.30	-1,080,902.27
合 计	-971,910.30	-1,080,902.27

30、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税返还	280.00		280.00
政府补助	200,000.00	50,000.00	200,000.00
合 计	200,280.00	50,000.00	200,280.00

本期其他收益较上期增加 300%，主要系本期收到沈阳市科技企业“双培育计划”支持培育补助 20 万元所致。

31、资产处置损益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

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：	-224,274.28	-231,671.59
其中：固定资产处置利得	-224,274.28	-231,671.59
合计	-224,274.28	-231,671.59

32、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他		6,772.33	
合 计		6,772.33	

33、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
其他	4,848.78	212,428.67	
合 计	4,848.78	212,428.67	

本期营业外支出较上期减少 20.64 万元，减少 97.70%，主要系上年同期支付江苏合作方所得税滞纳金 212,428.67 元所致。

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,492,993.11	2,579,799.28
递延所得税费用	145,786.54	118,517.89
合 计	1,638,779.65	2,698,317.17

本期所得税费用较上期减少 105.95 万元，减少 39.27%，主要系本期营业收入下降 27.83%及毛利率下降 4.38 个百分点所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	9,527,676.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,429,151.41
子公司适用不同税率的影响	54,782.14
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,059.55
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	145,786.55
所得税费用	1,638,779.65

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	8,604,826.60	14,936,491.35
往来款	6,913,054.95	7,166,305.46
利息收入	75,702.77	38,952.58
政府补助	200,000.00	50,000.00
合计	15,793,584.32	22,191,749.39

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金	2,424,588.27	2,978,120.32
保证金	11,163,622.67	20,574,775.77
往来款	2,092,138.18	2,731,898.80
办公费	2,352,905.29	3,317,184.49
检审、认证费	16,737.74	623,989.00
员工培训费	23,439.21	109,100.00
投标费用	423,400.00	505,014.26
车辆费用	278,108.54	358,830.21
业务招待费	215,486.69	237,336.16
差旅交通费	861,913.41	1,128,926.74
装修费	11,256.67	91,693.17
广告宣传费	52,320.00	49,178.95
审计、咨询费	582,063.68	828,756.72
会议费	25,000.00	15,640.00

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,495,426.05	4,952,355.75
其他	21,385.00	28,121.00
合 计	24,039,791.40	38,530,921.34

本期支付的其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 1449.11 万元，同比下降 37.61%，主要系：

①本期支付保证金较上年同期减少 941.11 万元，下降 45.74%，主要系报告期公司投标、中标的项目较上年同期减少，各类保证金类的收、支现金流均相应减少。

②本期支付检审、认证费较上年同期减少 60.73 万元，下降 97.32%，主要系公司上年同期为深入 PPP、EPC 业务研究，投入检审、认证等费用支出较多。

③本期支付员工培训费较上年同期减少 8.57 万元，下降 78.52%，主要系报告期公司内部管理结构调整，人员培训费减少所致。

④本期支付装修费较上年同期减少 8.04 万元，下降 87.72%，主要系前期办公场所已重新规划完毕，本期未进行大规模装修。

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,888,896.41	12,150,345.12
加：资产减值准备	-971,910.30	-1,080,902.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	645,548.40	822,688.12
无形资产摊销	38,723.02	41,520.75
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）	224,274.28	231,671.59
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,360,521.52	1,500,898.75
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）	145,786.54	124,648.77
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）	21,305,414.66	-65,157,552.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	32,990,364.13	26,452,494.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-32,601,259.36	3,373,584.51

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	31,026,359.30	-21,540,602.03
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	7,564,419.39	10,220,050.53
减：现金的期初余额	12,910,016.99	31,188,500.44
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	-5,345,597.60	-20,968,449.91

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	7,564,419.39	12,910,016.99
其中：库存现金	1,182,049.76	973,440.21
可随时用于支付的银行存款	6,382,369.63	11,936,576.78
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,564,419.39	12,910,016.99
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		

37、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	552,565.82	保证金冻结
应收账款	18,209,636.67	担保质押
合 计	18,762,202.49	

(六)、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、其他原因的合并范围变动

2017 年末孙公司辽宁绿景行苗木有限公司注销，本期未合并其资产负债表、利润表以及现金流量表，上年同期利润表、现金流量表合并在内。

（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	
中景汇设计集团有限公司	沈阳市	沈阳市	风景园林工程设计；项目投资；可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务及项目管理和相关的技术与管理服务	100		同一控制下企业合并
北京中景汇文化旅游管理有限公司	北京市	北京市	旅游信息咨询；国内旅游业务；入境旅游业务；企业管理；会议服务；企业管理咨询		100	设立
沈阳市绿景行网络信息科技有限公司	沈阳市	沈阳市	计算机软硬件技术开发、技术咨询、技术服务；计算机系统维护		100	设立
沈阳市金柏天承投资有限公司	沈阳市	沈阳市	园林项目投资；投资管理、投资咨询。		100	设立
沈阳安柏瑞商务咨询有限公司	沈阳市	沈阳市	商务信息咨询；企业管理咨询；风景园林工程设计；设计、制作、发布代理国内各外各类广告		100	非同一控制下企业合并
沈阳鸿润水利工程有限公司	沈阳市	沈阳市	水利工程施工、地源热泵工程施工、自来水安装工程施工、供水工程设计、洗凿井、灌柱桩、节水灌溉工程施工、管道安装、建筑智能化施工、市政公用工程施工等	100		非同一控制下企业合并
大连长兴岛经济区鑫科景观规划设计有限公司	大连市	大连市	为隶属企业在长兴岛的中标项目施工提供		100	设立

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

2、在合营企业或联营企业中的权益

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额 (%)	
				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	

(八)、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对公司的持股比例 (%)	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	1495	46.67	46.67

2、本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注（七）、1 在子公司中的权益

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈阳安格瑞投资中心	参股股东
沈阳联盟投资中心	参股股东
中农克盐生态科技有限公司	母公司的控股子公司
白城碱将军米业有限公司	母公司的间接控股公司
吉林中农克盐土地整理有限公司	母公司的间接控股公司
沈阳优安米生态农业有限公司	母公司的间接控股公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林中农克盐土地整理有限公司	大米	10,300.00	0

沈阳优安米生态农业有限公司	大米	179,782.64	0
---------------	----	------------	---

(2) 关联担保情况

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
金柏投资、寇有良、潘哲、赵昀、佟耕、王建国、苏宝玲	800 万元	2017.8.18	2018.8.17	是
金柏投资、寇有良、潘哲、赵昀、佟耕、王建国、苏宝玲	500 万元	2017.9.26	2018.9.25	否
寇有良、潘哲、赵昀、佟耕、王建国、苏宝玲	500 万元	2017.10.27	2018.10.26	否
寇有良	2400 万元	2017.2.16	2019.2.16	否
金柏投资、寇有良、赵昀、王建国	300 万元	2017.9.11	2018.3.9	是
金柏投资、寇有良、王建国、赵昀、潘哲、佟耕、苏宝玲	800 万元	2018.8.8	2019.8.7	否

本公司作为反担保方

反担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中景汇设计集团有限公司、寇有良、潘哲	沈阳万邦投资担保有限公司	1000 万元	2017.4.18	2018.4.17	是
中景汇设计集团有限公司、寇有良、寇有良、王建国、赵昀、潘哲、佟耕、苏宝玲、鸿润水利、中景汇、金柏投资	沈阳融信达中小企业担保有限公司	500 万元	2017.10.27	2018.10.26	否
寇有良、王建国、赵昀、潘哲、佟耕、苏宝玲、鸿润水利、中景汇、金柏投资	沈阳创业融资担保有限公司	800 万元	2018.8.8	2019.8.7	否

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	沈阳金柏投资有限公司	1,079,349.38	1,079,349.38
其他应付款	沈阳安格瑞投资中心	800,000.00	800,000.00

其他应付款	沈阳联盟投资中心	350,000.00	350,000.00
其他应付款	沈阳优安米生态农业有限公司	47,500.00	

(九)、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	121,120,298.02	100.00%	12,720,104.22	10.50%	108,400,193.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	121,120,298.02	100.00%	12,720,104.22	10.50%	108,400,193.80

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	145,139,735.39	100.00	12,933,669.79	8.91	132,206,065.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	145,139,735.39	100.00	12,933,669.79	8.91	132,206,065.60

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	80,565,810.85	4,028,290.54	5.00
1至2年	21,052,999.77	2,105,299.98	10.00
2至3年	9,699,000.00	1,939,800.00	20.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	4,547,400.00	1,364,220.00	30.00
4 至 5 年	3,945,187.40	1,972,593.70	50.00
5 年以上	1,309,900.00	1,309,900.00	100.00
合 计	121,120,298.02	12,720,104.22	10.50

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-213,565.57 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 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	期末余额	占应收账款 期末余额合 计数的比例	坏账准备
			期末余额
沈阳市沈北新区城乡建设管理局	14,530,822.00	12.00%	726,541.10
沈阳农业高新区国有资产经营有限公司	13,557,310.00	11.19%	677,865.50
沈阳市东陵区（浑南新区）城市管理局	9,220,199.02	7.61%	461,009.95
康平新城区建设管理委员会	8,481,920.15	7.00%	424,096.01
吉林省长白山保护开发区管理委员会池北区规划建设局重点工程管理处	5,212,465.10	4.30%	260,623.26
合 计	51,002,716.27	42.10%	2,550,135.81

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,493,581.01	100.00	765,527.72	6.13	11,728,053.29
组合 1:合并范围内的关联方	62,000.00	0.50			62,000.00
组合 2:账龄分析法	12,431,581.01	99.50	765,527.72	6.16	11,666,053.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	12,493,581.01		765,527.72	6.13	11,728,053.29

(续)

类 别	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,595,259.79	100	767,699.72	8	8,827,560.07
组合 1:合并范围内的关联方	62,000.00	0.65			62,000.00
组合 2:账龄分析法	9,533,259.79	99.35	767,699.72	8.05	8,756,872.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,595,259.79	100.00	767,699.72	8.00	8,827,560.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,615,607.65	480,780.38	5.00
1 至 2 年	2,784,473.36	278,447.34	10.00
2 至 3 年	31,500.00	6,300.00	20.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	12,431,581.01	765,527.72	6.16

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	4,065,375.58	1,186,657.94
往来款	4,797,394.71	868,710.85
备用金	3,630,810.72	7,529,031.00
其他		10,860.00
合计	12,493,581.01	9,595,259.79

报告期末其他应收款较上年同期增加 288 万元，同比增加 32.86%，主要系报告期内保证金类资金增幅较大，其中投标保证金占用 236 万元，如长葛鼎鸿园区建设发展有限公司支付投标保证金 50 万，履约保证金占用 236 万元，如沈阳市美的房地产开发有限公司支付履约保证金 50 万。往来款增加 393 万，往来款主要为各分公司运营占用资金。

(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	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
沈阳市美的房地产开发有限公司	无	履约保证金	500,000.00	1-2年	4.00	50,000.00
长葛鼎鸿园区建设发展有限公司	无	履约保证金	500,000.00	1年以内	4.00	25,000.00
辽宁有色聚兴商务发展有限公司	无	租房押金	456,511.00	2-3年	2.94	73,491.80
赵路平	无	项目备用金	401,198.00	1年以内	3.21	20,059.90
沈阳桃仙国际机场股份有限公司	无	履约保证金	400,104.58	1年以内	3.2	20,005.23
合计		—	2,257,813.58	—	17.36	188,556.93

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	59,973,146.52		59,973,146.52	59,973,146.52		59,973,146.52
对联营、合营企业投资						
合计	59,973,146.52		59,973,146.52	59,973,146.52		59,973,146.52

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中景汇设计集团有限公司	19,616,086.30			19,616,086.30		
沈阳鸿润水利工程有 限公司	40,357,060.22			40,357,060.22		
合计	59,973,146.52			59,973,146.52		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,118,456.34	66,783,174.87	110,209,748.73	78,188,243.61
其他业务				

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	87,118,456.34	66,783,174.87	110,209,748.73	78,188,243.61

①报告期实现营业收入较上年同期减少 2,309.13 万元，同比下降 20.95%，主要系报告期内公司谨慎签单，防范风险，对预计项目现金流、利润超过预警线的项目不签单。报告期的市政园林绿化施工项目较上年同期减少幅度较大，上年同期有较大的市政园林绿化施工项目如锡林浩特 PPP 项目。

②报告期营业成本较上年同期减少 1,140.51 万元，同比下降 14.59%，除因营业收入下降因素外，本期毛利下降了 5.71 个百分点，主要系材料成本价格、人工成本等均呈现一定上涨趋势，特别报告期公司外阜项目占比增加，各地供应商因非长期合作，当地采购或原有供应商长途运输，采购价格增高，故营业成本增幅较大。

(十)、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-224,274.28	
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）	200,280.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,848.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-29,314.68	
少数股东权益影响额		
合计	-58,157.74	

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	3.50	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股	3.53	0.06	0.06

东的净利润			
-------	--	--	--

公司名称：金柏生态环境股份有限公司

2018年8月27日