



虹越花卉

NEEQ : 430566

虹越花卉股份有限公司

Hongyue Horticultural Corporation



半年度报告

2020

公司半年度大事记

2020 花园大会于 4 月 28 日在浙江海宁国际花卉城顺利开幕，本届花园大会的主题为“聚焦花园经济引领健康生活”，旨在面向中国家庭园艺市场，建立花园协作交流机制，以“花园经济”为核心，融合花园设计、建造、消费等板块，形成花园经济全产业链交流平台，加速中国花园产业融入世界花园产业，共同推进园艺事业的发展。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	23
第五节	股份变动和融资	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	27
第七节	财务会计报告	30
第八节	备查文件目录	125

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。

公司负责人江胜德、主管会计工作负责人方瑛及会计机构负责人（会计主管人员）方瑛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
管理风险	公司从面向多年服务于专业种植客户转向同时服务于终端零售客户,经营场所由集中总部办公转向异地营业场所快速增加,公司员工团队人数快速增加,也进行了更专业细化的分工。这些都对公司管控提出了更高的要求,对人事管理绩效考核,集团化运作需要逐步提升。若公司的管理体系无法适应经营规模的扩张,则可能出现管理不善的情况,对公司品牌形象和经营业绩造成不利影响。
政府补助变化风险	政府补贴主要是对公司进行园艺植物方面品种、种植方法及技术创新和设施投资、以及承办世界花园大会进行的补贴,一直是国家政策和财政重点支持的领域。如果未来相关政策发生重大变化,或公司的生产经营活动偏离政府支持与鼓励的范围,财政补贴的额度大幅度下降甚至不能取得,将对公司的经营业绩造成不利影响。
自然灾害风险	农作物种植生产通常受旱、涝、冰雹、霜冻、火灾、病虫害、地震等自然灾害影响较大。虽然园艺行业已经采用现代化的种植设施设备技术,且气象预报工作有了较大发展,但自然灾害对园艺行业还是有较大的影响。如果公司生产基地或卖场内园艺商品受到灾害冲击,将对公司的经营业绩造成不利影响。
经营场所租赁的风险	公司在拓展门店过程中,大部分经营场所都是通过租赁方式取得。虽然公司采用签订期限较长的合同,但由于门店的位置对公

	<p>司经营会产生比较大的影响,如果租赁场所存在瑕疵而被整改或收回,经营租赁合同到期后未能续约,公司可能会承担更高的租金成本和由于暂时停业、装修搬迁等产生的额外成本,将给公司带来一定的经营风险和成本上升的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	否
本期重大风险因素分析:	<p>1、管理风险 应对措施:建立现代企业管理制度,积极参考发达国家花园中心发展经验,利用管理信息系统等手段降低各渠道管理成本,提高管理水平。</p> <p>2、政府补助变化风险 应对措施:保持公司的生产经营活动持续符合政府支持与鼓励的范围,努力提高公司主营业务盈利能力,同时积极申请相关政府补助。</p> <p>3、自然灾害风险 应对措施:积极采用现代化的生产种植技术,提高对自然灾害的抵抗能力;同时,公司对自身的花卉园艺产品向保险公司投保,减少自然灾害可能带来的经济损失。</p> <p>4、经营场所租赁的风险 应对措施:与业主签订期限较长的房屋租赁合同,保障经营场所的稳定性。</p>

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、虹越花卉	指	虹越花卉股份有限公司
股东大会	指	虹越花卉股份有限公司股东大会
董事会	指	虹越花卉股份有限公司董事会
监事会	指	虹越花卉股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
海宁国美	指	海宁国美园艺有限公司
浙江金五月	指	浙江金五月生态科技发展有限公司
虹安园艺	指	浙江虹安园艺有限公司
无锡虹越	指	无锡虹越花卉有限公司
苏州虹越	指	苏州虹越花卉有限公司
浙江丽彩	指	浙江丽彩园艺有限公司
上海虹越	指	上海虹越花卉有限公司
花印文化	指	杭州花印文化传媒有限公司
台州圣普华	指	台州圣普华花卉有限公司
花海园艺	指	海宁花海园艺有限公司
一花园艺	指	海宁一海园艺有限公司
融合环境	指	浙江融合环境科技有限公司
兴胜环境	指	杭州兴胜环境科技有限公司
杭州斯坦博	指	杭州斯坦博农业发展有限公司
海宁多彩	指	海宁多彩农业投资咨询有限公司
海宁华锦	指	海宁华锦塑业有限公司
赛石园林	指	杭州赛石园林集团有限公司
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
报告期末	指	2020年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
山西证券	指	山西证券股份有限公司
中汇	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
园艺家	指	指公司面向终端消费者的园艺连锁品牌
花园中心	指	指公司面向别墅花园、天井庭院、阳台露台及家庭园艺爱好者展示并提供各类园艺产品,包括花园家具、花园水景、花园建材、花卉苗木、花园工具和材料、景观和花艺饰品等产品,采用现货自送自运模式,同时提供庭院设计规划、施工养护、技术信息等服务的花园园艺产品综合性终端服务平台

世界花园大会	指	首届世界花园大会旨在面向中国这个拥有无限发展空间的家庭园艺市场建立全球花卉协作交流机制，共同推动世界花卉产业发展。大会齐聚全球园艺行业领袖，共同探讨花卉产业未来新资源、新零售、新业态、新商机、以期展示盛世花卉风采、树立园艺行业标杆，加快我国花卉产业国际化进程，提高我国花卉创新和消费水平
花卉工程	指	花海景观工程及施工，花海小苗培育，园艺造型，花卉项目策划，设计庄园，农场，公园等

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	虹越花卉股份有限公司
英文名称及缩写	HONGYUE HORTICULTURAL CORPORATION -
证券简称	虹越花卉
证券代码	430566
法定代表人	江胜德

二、 联系方式

董事会秘书	沈培志
联系地址	浙江省海宁市长安镇褚石村金筑园1号
电话	0573-87491766
传真	0573-87489680
电子邮箱	stock@hongyue.com
公司网址	www.hongyue.com
办公地址	浙江省海宁市长安镇褚石村金筑园1号
邮政编码	314408
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

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2000年8月29日
挂牌时间	2014年1月24日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A01 农业-A014 蔬菜、食用菌及园艺作物种植-A0143 花卉种植
主要业务	种子种苗、花卉苗木、园艺关联产品的生产销售,提供园艺产品的零售、批发,互联网销售和园艺相关服务
主要产品与服务项目	花卉苗木、种子种球、园艺资材、温室工程及其他服务
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	58,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	江胜德
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为江胜德、盛苏芳夫妇,一致行动人为其子江至询

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	91330000723629208E	否
注册地址	浙江省海宁市长安镇褚石村金筑园 1 号	否
注册资本（元）	58,000,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中信建投
主办券商办公地址	北京市东城区朝阳门内大街 188 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）	山西证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

鉴于公司发展战略的需要，经与中信建投证券充分沟通及友好协商，双方决定解除持续督导协议，并就终止相关事宜达成一致意见。同时，由山西证券股份有限公司（以下简称“山西证券”）担任公司的承接主办券商并履行持续督导义务。

根据中国证监会及全国中小企业股份转让系统的相关要求及规定，公司于 2020 年 7 月 10 日与山西证券股份有限公司签署了附生效条件的《持续督导协议书》，并于 2020 年 7 月 24 日与中信建投证券签署了《虹越花卉股份有限公司与中信建投证券股份有限公司之解除持续督导协议》。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2020 年 8 月 18 日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，前述协议自该函出具之日起生效。

本次变更持续督导券商事宜不会给公司的生产经营活动、规范运作和信息披露带来任何风险和不利影响。

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	219,680,937.78	255,099,918.99	-13.88%
毛利率%	31.57%	32.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,776,646.27	12,503,229.51	-21.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,063,976.16	10,110,936.88	-10.35%
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）	3.15%	4.22%	-
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）	2.92%	3.41%	-
基本每股收益	0.17	0.22	-22.73%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	537,756,143.65	565,251,538.02	-4.86%
负债总计	199,415,747.35	231,465,979.71	-13.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	310,264,311.34	306,287,665.07	1.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.35	5.28	1.33%
资产负债率%（母公司）	29.66%	35.10%	-
资产负债率%（合并）	37.08%	40.95%	-
流动比率	1.74	1.58	-
利息保障倍数	8.36	6.81	-

(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	52,556,686.10	22,310,070.80	135.57%
应收账款周转率	1.66	2.28	-
存货周转率	1.48	1.66	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.86%	6.90%	-
营业收入增长率%	-13.88%	3.95%	-
净利润增长率%	-22.82%	-8.01%	-

（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

公司所属行业为农业，是一家专注于园艺产业，以推广发展家庭园艺消费为目标，为国内专业种植者提供最为齐全的世界优质园艺资源供应和国内家庭园艺爱好者提供一站式体验消费服务型企业。

公司的收入来源主要来自以园艺产品研发供应为核心的园艺供应链板块和线上线下融合的花园中心连锁平台两大业务的经营收入：

1、供应链即通过整合世界各地优质园艺产品，汇集全球优质的园艺资源，为国内种植者提供品种最为齐全的园艺生产用产品供应，并通过与种植者建立外协合作、自主研发、完善配套资材和物流配送等体系建设，完成由单一生产用产品供应向贯通园艺消费领域的商品供应、配套保障和终端销售服务全覆盖的供应链转型。

2、平台即公司根据不同消费群体需求在线上线下设立的以连锁花园中心和电商群为核心的园艺类终端销售平台；花园中心是公司在国内首创的提供园艺产品一站式消费体验的大型综合性平台；电商群是满足不同地域不同客户需求的电子商务平台。通过上述平台的建设，实现公司线上线下全渠道拓展的战略规划。

公司销售的产品包含种子种苗，花卉苗木、盆器器材等涵盖专业园艺种植、家庭园艺消费等领域的6000多种产品。目前来自供应链端产品销售收入占主营业务收入比重较大，但随着公司平台端建设的逐步加快，公司平台业务收入占比将逐年提升。

报告期末至披露日，公司商业模式也无重大变化。

（二） 经营情况回顾

报告期内公司实现营业收入 219,680,937.78 元，同比下降 13.88%；营业成本为 215,774,926.79 元，同比下降 11.84%；归属于母公司净利润 9,776,646.27 元，同比下降 21.81%；经营活动产生的现金流量净额为 52,556,686.10 元，同比增长 135.57%。截至报告期末，公司资产总计为 537,756,143.65 元，比期初减少 4.86%；负债合计为 199,415,747.35 元，比期初减少 13.85%，归属于母公司所有者权益合计 310,264,311.34 元，比期初增加 1.30%。2020 年 1-6 月经营活动产生的现金流量净额比去年同期增加 30,246,615.30 元，主要原因系购买商品、接受劳务支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金减少、及收到其他与经营活动有关的现金增加导致，其中支付其他与经营活动有关的现金主要包括销售费用等、收到其他与经营活动有关的现金主要为收到政府补助款。

（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	99,598,973.24	18.52%	83,138,615.89	14.71%	19.80%
应收票据	4,613,674.21	0.86%	4,523,688.93	0.80%	1.99%
应收账款	95,870,106.48	17.83%	143,947,384.76	25.47%	-33.40%
预付款项	11,884,031.08	2.21%	8,596,824.89	1.52%	38.24%
其他应收款	5,480,954.44	1.02%	3,528,753.64	0.62%	55.32%
存货	105,141,266.27	19.55%	96,630,545.17	17.10%	8.81%
其他流动资产	352,290.08	0.07%	1,408,662.69	0.25%	-74.99%
固定资产	141,063,321.66	26.23%	147,591,747.46	26.11%	-4.42%
在建工程	142,179.95	0.03%	-	-	100.00%
无形资产	16,424,958.91	3.05%	16,818,082.57	2.98%	-2.34%
长期待摊费用	23,729,877.66	4.41%	25,794,721.45	4.56%	-8.00%
递延所得税资产	13,454,509.67	2.50%	13,272,510.57	2.35%	1.37%
其他非流动资产	20,000,000.00	3.72%	20,000,000.00	3.54%	0.00%
短期借款	57,842,934.32	10.76%	92,653,498.79	16.39%	-37.57%
应付账款	63,955,030.83	11.89%	60,946,722.39	10.78%	4.94%
合同负债	26,510,154.80	4.93%	19,269,244.99	3.41%	37.58%
资产总计	537,756,143.65	-	565,251,538.02	-	-4.86%

项目重大变动原因：

1、应收账款

报告期末公司应收账款较 2019 年末减少 48,077,278.28 元，同比下降 33.40%，主要系公司加强应收账款管理，使应收账款回款得到改善。

2、预付账款

报告期末公司预付账款较 2019 年末增加 3,287,206.19 元，同比增长 38.24%，主要系公司采购货物预付款项增加。

3、其他应收款

报告期末公司其他应收款较 2019 年末增加 1,952,200.80 元，同比增长 55.32%，主要系公司支付的海关保证金等增加。

4、其他流动资产

报告期末公司其他流动资产较 2019 年末减少 1,056,372.61 元，同比下降 74.99%，主要系公司的抵扣进项税和预付土地租金等减少。

5、在建工程

报告期末公司在建工程较 2019 年末增加 142,179.95 元，同比增加 100%，主要系公司新增虹越小店改造、薄膜大棚改等在建项目。

6、短期借款

报告期末公司短期借款较 2019 年末减少 34,810,564.47 元，同比下降 37.57%，主要系公司偿还抵押保证贷款等间接融资。

7、合同负债

报告期末公司合同负债较 2019 年末增加 7,240,909.81 元，同比增长 37.58%，主要系公司预售订单增加。

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	219,680,937.78	-	255,099,918.99	-	-13.88%
营业成本	150,333,915.06	68.43%	172,465,429.94	67.61%	-12.83%
税金及附加	386,513.73	0.18%	542,827.90	0.21%	-28.80%
销售费用	41,391,680.56	18.84%	46,480,187.99	18.22%	-10.95%
管理费用	20,630,559.73	9.39%	19,969,743.04	7.83%	3.31%
研发费用	1,689,627.39	0.77%	3,091,264.80	1.21%	-45.34%
财务费用	1,342,630.32	0.61%	2,199,284.25	0.86%	-38.95%
其他收益	1,386,184.30	0.63%	2,755,807.78	1.08%	-49.70%
投资收益	159,005.17	0.07%	308,526.97	0.12%	-48.46%
信用减值损失	4,344,028.88	1.98%	627,598.28	0.25%	592.17%
营业利润	9,795,229.34	4.46%	14,043,114.11	5.50%	-30.25%
营业外收入	282,553.10	0.13%	289,462.12	0.11%	-2.39%
营业外支出	525,585.27	0.24%	60,111.93	0.02%	774.34%
净利润	10,354,837.99	4.71%	13,416,475.12	5.26%	-22.82%

项目重大变动原因：

1、研发费用

报告期内公司研发费用较上年同期减少 1,401,637.41 元，同比下降 45.34%，主要原因系公司研发项目投入减少所致。

2、财务费用

报告期内公司财务费用较上年同期减少 856,653.93 元，同比下降 38.95%，主要原因系公司负债规模下降利息费用减少导致。

3、其他收益

报告期内公司其他收益较上年同期减少 1,369,623.48 元，同比下降 49.70%，主要系公司收到的政府补助减少导致。

4、投资收益

报告期内公司投资收益较上年同期减少 149,521.80 元，同比下降 48.46%，主要系公司理财收益下降导致。

5、信用减值损失

报告期内公司信用减值损失(损失以“-”号填列)较上年同期增加 3,716,430.59 元，同比增长 592.17%，

主要系公司应收票据坏账损失、应收账款坏账损失等增加及科目调整导致。

6、营业利润

报告期内公司营业利润较上年同期减少了 4,247,884.77 元，同比减少 30.25%，主要系公司营业收入规模下降导致。

7、营业外支出

报告期内公司营业外支出较上年同期增加 465,473.34 元，同比增加 774.34%，主要系公司资产报废、毁损损失增加导致。

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	52,556,686.10	22,310,070.80	135.57%
投资活动产生的现金流量净额	-405,505.00	-11,591,463.24	96.50%
筹资活动产生的现金流量净额	-35,800,000.00	-1,670,443.63	-2,043.14%

现金流量分析：

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额增加 30,246,615.30 元，同比增长 135.57%，主要原因系购买商品、接受劳务支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金减少、及收到其他与经营活动有关的现金增加导致，其中支付其他与经营活动有关的现金主要包括销售费用等；

2、公司投资活动产生的现金流量净额变动 11,185,958.24 元，主要原因系公司支付其他与投资活动有关的现金减少；

3、公司筹资活动产生的现金流量净额变动 34,129,556.37 元，主要原因系公司偿还债务支付的现金增加导致，主要包括偿还银行借款等。

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	-523,761.47
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,386,184.30
委托他人投资或管理资产的损益	159,005.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	280,729.30
非经常性损益合计	1,302,157.30
所得税影响数	322,330.81
少数股东权益影响额（税后）	267,156.38
非经常性损益净额	712,670.11

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

重要会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)，本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。	[注 1]

[注 1]原收入准则下，公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)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；(3)收入的金额能够可靠地计量；(4)相关的经济利益很可能流入企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时，公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化，仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

1. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

2. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

3. 合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
预收款项	19,269,244.99	-	-19,269,244.99
合同负债	-	19,269,244.99	19,269,244.99

除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外，首次执行新收入准则未对其他合并资产负债表项

目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

4. 母公司资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	14,061,562.46	-	-14,061,562.46
合同负债	-	14,061,562.46	14,061,562.46

除对本表列示的母公司资产负债表项目进行调整外，首次执行新收入准则未对其他母公司资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

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
浙江金五月生态科技发展有限公司	子公司	林木种子的批发、零售，花卉、蔬菜、林木的种	高	主业发展	600万	33,291,063.53	12,780,391.75	22,131,580.42	851,357.76

		植及销售							
浙江虹安园艺有限公司	子公司	普种绿化苗、花卉、草坪、种子的批发、零售	高	主业发展	510.4315万	14,954,905.69	509,139.18	8,220,541.50	-1,013,826.74
无锡虹越花卉有限公司	子公司	花卉、林木种苗的种植、研发、咨询及技术培训	高	主业发展	350万	5,289,546.10	-865,689.16	734,999.74	-219,106.50
杭州虹越花卉有限公司	子公司	普种苗木、花卉、草坪草生产、批发，一般林木种子、花卉种子、草坪草种	高	主业发展	500万	4,996,427.49	-6,514,493.87	442,477.89	-2,727,325.54

		子、造林苗木、城镇绿化苗木、经济林苗木、花卉零售							
苏州虹越花卉有限公司	子公司	植物、温室设备、喷滴灌设备、园艺材料销售	高	主业发展	100万	715,276.57	633,597.78	483,066.11	223,981.32
浙江丽彩园艺有限公司	子公司	普通城镇绿化苗、花卉种植；普通城镇绿化苗、花卉批发、零售	高	主业发展	800万	53,178,863.96	12,820,840.11	11,087,826.47	-1,340,954.60
上海虹越花卉有限公司	子公司	温室设备、园艺材	高	主业发展	300万	9,334,690.72	6,450,114.15	-	-22,673.26

		料、喷滴灌设备、塑料薄膜、花卉、苗木、机械化农业及园艺机具、工艺品、家具的销售							
海宁国美园艺有限公司	子公司	花卉、普种绿化苗的生产及销售	高	主业发展	500万	22,626,248.93	14,870,008.83	922,235.47	379,532.28
海宁花海园艺有限公司	子公司	城镇绿化苗木、花卉、蔬菜种植、批发、零售	高	主业发展	500万	49,841,327.34	13,834,036.97	8,423,903.87	-1,382,450.88
海宁一花	子公司	城镇绿化	高	主业	100万	9,622,128.74	5,550,997.58	7,438,905.59	1,914,756.93

园艺有限公司	司	苗木、花卉、蔬菜种植、批发、零售		发展					
杭州花印文化传媒有限公司	子公司	文化创意,展览展示,文化艺术活动策划服务	高	主业发展	500万	4,174,763.66	4,175,036.23	-	-2,931.77
海宁华锦塑业有限公司	子公司	塑料制品制造、加工;园艺用品、花盆批发、零售	高	主业发展	100万	15,970,601.76	10,828,651.72	14,379,652.51	1,950,458.49
浙江融合环境科技有限公司	子公司	技术开发、技术服务、技术咨询、	高	主业发展	5000万	22,700,795.56	10,548,424.28	7,451,756.91	-812,258.40

		成果 转 让： 环境 技 术、 环 保 产 品、 土 壤 修 复 改 良 技 术、 管 道 内 窥 检 测 技 术							
杭 州 斯 坦 博 农 业 发 展 有 限 公 司	子 公 司	园 艺 产 品 种 植； 花 卉 种 植； 市 政 设 施 管 理； 土 壤 污 染 治 理 与 修 复 服 务	高	主 业 发 展	3000 万	29,762,570.48	29,787,058.01	47,169.83	-212,941.99

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，公司持续履行企业的社会责任，在经营管理过程中遵纪守法、诚信经营、依法纳税。公司关爱培养员工，为员工创造成长机会。公司持续稳定发展，以不断增值回报股东，以履行社会责任回报社会。公司持续增加就业机会，建立健全员工关爱机制，切实解决员工生活中的重大困难，对患病职工开展慰问捐款救助行动。

公司未来将积极并继续履行社会责任，将社会责任意识融入到发展实践中，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。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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.(三)
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.(四)
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。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	28,000,000	7,158,494.49
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	160,000,000	9,000,000.00
4. 其他	-	-

(三) 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	2013/12/31	-	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

人或控股股东				承诺	竞争	
董监高	2013/12/31	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况:

为避免今后产生同业竞争，公司的控股股东、实际控制人，控股股东及实际控制人直接或间接控制的企业，董事、监事及高级管理人员，其他直接或间接持有公司 5%以上股份的股东等关联方已出具避免同业竞争的承诺，明确将继续不从事与虹越花卉有同业竞争的经营活动，也不通过投资、持股、参股、联营、合作、技术转让或其他任何方式参与股份公司相竞争的业务；不向业务与虹越花卉相同、类似或任何方面构成竞争的公司、企业或其他组织提供专有技术、销售渠道、客户信息等商业秘密。

(四) 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
货币资金	流动资产	质押	10,346,400.00	1.92%	定期存单质押、信用证保证金、第三方支付平台保证金
应收票据	流动资产	质押	1,000,000.00	0.19%	借款质押
固定资产	房屋建筑物	抵押	82,237,388.15	15.29%	借款抵押
无形资产	土地使用权	抵押	16,578,728.60	3.08%	借款抵押
总计	-	-	110,162,516.75	20.48%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

目前公司各项银行借款合同正常履行，无违约情形发生，对于公司无重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 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	39,623,469	68.32%	-7,894	39,615,575	68.30%
	其中：控股股东、实际控制人	7,319,743	12.62%	-	7,319,743	12.62%
	董事、监事、高管	1,387,075	2.39%	-7,894	1,379,181	2.38%

	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,376,531	31.68%	7,894	18,384,425	31.70%
	其中：控股股东、实际控制人	9,499,519	16.38%	-	9,499,519	16.38%
	董事、监事、高管	8,877,012	15.31%	7,894	8,884,906	15.32%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		58,000,000	-	0	58,000,000	-
普通股股东人数		62				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	江胜德	12,666,025	-	12,666,025	21.84%	9,499,519	3,166,506	-
2	赛石集团有限公司	9,139,500	-	9,139,500	15.76%	-	9,139,500	-
3	郭柏峰	6,079,250	-	6,079,250	10.48%	-	6,079,250	-
4	盛苏芳	4,153,237	-	4,153,237	7.16%	-	4,153,237	-
5	江至询	3,665,788	-	3,665,788	6.32%	2,749,341	916,447	-
6	刘建裕	2,500,000	-	2,500,000	4.31%	2,500,000	0	-
7	厉萍	2,247,362	-	2,247,362	3.87%	2,247,362	0	-
8	程万里	1,996,750	-	1,996,750	3.44%	-	1,996,750	-
9	严静	1,346,506	-	1,346,506	2.32%	-	1,346,506	1,346,506
10	方瑛	1,331,506	-	1,331,506	2.30%	998,630	332,876	-
合计		45,125,924	-	45,125,924	77.80%	17,994,852	27,131,072	1,346,506

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、江胜德与盛苏芳为夫妻关系；
- 2、江至询系江胜德和盛苏芳之子；
- 3、郭柏峰系赛石集团有限公司董事长，并持有 90%的股份；
- 4、程万里系江胜德之妹夫。

公司前十名股东或持有 10%以上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

公司控股股东为江胜德，现任公司董事长兼总经理，直接持有公司股份 12,666,025 股，占公司股份的 21.84%。

江胜德先生，1962 年出生，中国籍，无境外永久居留权。毕业于浙江林学院（现为浙江农林大学），后在长江商学院获得 EMBA 学位，高级工程师职称。1982 年至 1989 年，任职于临安县林业局；1990 年至 1994 年，在杭州市老龄工作委员会任副秘书长；1994 年至 1995 年，任浙江国际人力资源开发公司办公室主任、总经理助理，1995 年 5 月起兼任浙江中楚自选商场有限公司总经理；1996 年至 1997 年，任浙江汇凯园艺发展有限公司工作办公室主任、副总经理；1997 年至 2000 年，任浙江林业种苗服务中心副总经理；2000 年，进入浙江虹越花卉有限责任公司，现任虹越花卉股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为江胜德、盛苏芳夫妇。

江胜德简历见本节控股股东情况。

盛苏芳女士，直接持有我公司股份 4,153,237 股，占公司股份的 7.16%。

盛苏芳女士，1961 年出生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历，1980 年至 2012 年供职于杭州电力局，已退休。2013 年 8 月至 2016 年 8 月，任虹越花卉股份有限公司董事。

报告期内，公司实际控制人的一致行动人发生变更。江胜德、盛苏芳和江至询通过签订《一致行动人协议》，增加江至询为公司实际控制人的一致行动人。

江至询先生，直接持有我公司股份 3,665,788 股，占公司股份的 6.32%。

江至询先生，1987 年出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，2011 年进入浙江虹越花卉有限公司。2016 年 8 月 30 日至今，任虹越花卉股份有限公司董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
江胜德	董事长、总经理	男	1962年7月	2020年3月21日	2023年3月20日
方瑛	副总经理、财务负责人、董事	女	1974年11月	2020年3月21日	2023年3月20日
李熙莉	副总经理、董事	女	1983年10月	2020年3月21日	2023年3月20日
潘胜阳	董事	男	1982年12月	2020年3月21日	2023年3月20日
江至询	董事	男	1987年7月	2020年3月21日	2023年3月20日
郭兰	监事会主席	女	1978年9月	2020年3月21日	2023年3月20日
曹青丹	监事	女	1987年3月	2020年3月21日	2023年3月20日
严晓春	监事	男	1986年2月	2020年3月21日	2023年3月20日
蔡向阳	副总经理	男	1976年12月	2020年3月21日	2023年3月20日
沈培志	董事会秘书	男	1979年9月	2020年3月21日	2023年3月20日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

江胜德和江至询系父子关系。

(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
江胜德	董事长、总	12,666,025	0	12,666,025	21.84%	0	0

	经理						
方瑛	董事会秘书、财务负责人、副总经理	1,331,506	0	1,331,506	2.30%	0	0
蔡向阳	副总经理	519,431	0	519,431	0.90%	0	0
合计	-	14,516,962	-	14,516,962	25.04%	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
江胜德	董事长、总经理	新任	董事长、总经理	换届选举
潘胜阳	-	新任	董事	换届选举
方瑛	副总经理、财务负责人、董事会秘书	新任	董事、副总经理、财务负责人	换届选举
李熙莉	副总经理	新任	董事、副总经理	换届选举
江至询	董事	新任	董事	换届选举
郭兰	监事会主席	新任	监事会主席	换届选举
曹青丹	监事	新任	监事	换届选举
严晓春	监事	新任	监事	换届选举
蔡向阳	副总经理	新任	副总经理	换届选举
沈培志	-	新任	董事会秘书	换届选举
刘建裕	副董事长	离任	-	换届选举
厉萍	董事	离任	-	换届选举
姚世忠	董事	离任	-	换届选举

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

潘胜阳，男，中国国籍，无境外永久居留权，2007年6月至今任杭州赛石园林集团有限公司副董事长兼执行总裁、杭州赛石生态农业有限公司总经理。

沈培志，男，1979年9月出生，中国籍，无境外永久居留权。本科学历，中级会计师职称，2003年6月至2011年8月，杭州全镒橡塑制品有限公司历任成本专员、总账会计、财务经理；2011年8月至2019年3月，宏图三胞华东大区历任财务部长、财务总监；2019年3月至2020年2月，浙江赛石旅业集团有限公司财务总监；2020年3月，拟任虹越花卉董事会秘书。

(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	63	-	-	63
生产人员	18	1	6	13
销售人员	350	33	78	305
技术人员	16	3	2	17
财务人员	16	-	-	16
工人	-	-	-	-
员工总计	463	37	86	414

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	27	27
本科	187	177
专科	184	160
专科以下	65	50
员工总计	463	414

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五(一)	99,598,973.24	83,138,615.89
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(二)	4,613,674.21	4,523,688.93
应收账款	五(三)	95,870,106.48	143,947,384.76
应收款项融资			
预付款项	五(四)	11,884,031.08	8,596,824.89
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(五)	5,480,954.44	3,528,753.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	105,141,266.27	96,630,545.17
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(七)	352,290.08	1,408,662.69
流动资产合计		322,941,295.80	341,774,475.97
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
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(八)	141,063,321.66	147,591,747.46
在建工程	五(九)	142,179.95	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(十)	16,424,958.91	16,818,082.57
开发支出			
商誉	五(十一)	-	-
长期待摊费用	五(十二)	23,729,877.66	25,794,721.45
递延所得税资产	五(十三)	13,454,509.67	13,272,510.57
其他非流动资产	五(十四)	20,000,000.00	20,000,000.00
非流动资产合计		214,814,847.85	223,477,062.05
资产总计		537,756,143.65	565,251,538.02
流动负债:			
短期借款	五(十五)	57,842,934.32	92,653,498.79
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(十六)	63,955,030.83	60,946,722.39
预收款项			
合同负债	五(十七)	26,510,154.80	19,269,244.99
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(十八)	23,900,337.54	25,630,313.66
应交税费	五(十九)	1,454,002.58	8,071,514.07
其他应付款	五(二十)	11,540,613.40	9,818,927.54
其中: 应付利息			
应付股利		6,164,498.24	6,164,498.24
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		-	241,329.90
流动负债合计		185,203,073.47	216,631,551.34
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
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	五(二十二)	13,179,834.36	13,736,493.68
递延所得税负债	五(二十三)	1,032,839.52	1,097,934.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,212,673.88	14,834,428.37
负债合计		199,415,747.35	231,465,979.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十二)	58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十三)	139,240,696.18	139,240,696.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十四)	13,047,261.47	13,047,261.47
一般风险准备			
未分配利润	五(二十五)	99,976,353.69	95,999,707.42
归属于母公司所有者权益合计		310,264,311.34	306,287,665.07
少数股东权益		28,076,084.96	27,497,893.24
所有者权益合计		338,340,396.30	333,785,558.31
负债和所有者权益总计		537,756,143.65	565,251,538.02

法定代表人：江胜德

主管会计工作负责人：方瑛

会计机构负责人：方瑛

(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		59,782,860.21	35,189,151.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二(一)	781,109.38	1,519,263.40
应收账款	十二(二)	32,798,312.58	31,010,954.80
应收款项融资			
预付款项		10,822,461.85	8,285,062.54
其他应收款	十二(三)	62,519,177.12	101,552,209.47
其中：应收利息			
应收股利		15,400,684.64	11,983,684.64

买入返售金融资产			
存货		74,460,938.05	75,795,564.21
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		155,621.19	311,360.73
流动资产合计		241,320,480.38	253,663,566.44
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	十二(四)	42,160,451.00	42,160,451.00
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		95,435,026.56	100,002,613.48
在建工程		142,179.95	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,786,311.41	15,246,302.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		20,750,146.75	21,391,545.78
递延所得税资产		6,945,079.31	8,378,912.84
其他非流动资产		20,000,000.00	20,000,000.00
非流动资产合计		200,219,194.98	207,179,825.76
资产总计		441,539,675.36	460,843,392.20
流动负债：			
短期借款		43,342,934.32	78,653,498.79
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		36,025,514.73	32,872,914.21
预收款项			
合同负债		14,639,535.05	14,061,562.46
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		15,971,155.02	14,161,586.65
应交税费		501,295.00	960,693.15
其他应付款		8,838,565.47	8,697,363.93
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		-	241,329.90
流动负债合计		119,318,999.59	149,648,949.09
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		11,638,954.32	12,099,308.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,638,954.32	12,099,308.65
负债合计		130,957,953.91	161,748,257.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		140,380,244.47	140,380,244.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,047,261.47	13,047,261.47
一般风险准备			
未分配利润		99,154,215.51	87,667,628.52
所有者权益合计		310,581,721.45	299,095,134.46
负债和所有者权益总计		441,539,675.36	460,843,392.20

法定代表人：江胜德

主管会计工作负责人：方瑛

会计机构负责人：方瑛

（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		219,680,937.78	255,099,918.99
其中：营业收入	五(二十六)	219,680,937.78	255,099,918.99
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		215,774,926.79	244,748,737.92
其中：营业成本	五(二十六)	150,333,915.06	172,465,429.94
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(二十七)	386,513.73	542,827.90
销售费用	五(二十八)	41,391,680.56	46,480,187.99
管理费用	五(二十九)	20,630,559.73	19,969,743.04
研发费用	五(三十)	1,689,627.39	3,091,264.80
财务费用	五(三十一)	1,342,630.32	2,199,284.25
其中：利息费用		1,297,005.39	2,355,002.47
利息收入		72,701.19	178,519.35
加：其他收益		1,386,184.30	2,755,807.78
投资收益（损失以“-”号填列）		159,005.17	308,526.97
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）		4,344,028.88	627,598.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,795,229.34	14,043,114.10
加：营业外收入		282,553.10	289,462.12
减：营业外支出		525,585.27	60,111.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,552,197.17	14,272,464.29
减：所得税费用		-802,640.82	855,989.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,354,837.99	13,416,475.12
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（净亏损以“-”号填列）		10,354,837.99	13,416,475.12
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		578,191.72	913,245.61
2.归属于母公司所有者的净利润		9,776,646.27	12,503,229.51
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		10,354,837.99	13,416,475.12
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,776,646.27	12,503,229.51
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		578,191.72	913,245.61
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.22

法定代表人：江胜德

主管会计工作负责人：方瑛

会计机构负责人：方瑛

(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		178,092,451.69	157,663,302.79
减：营业成本	十二(五)	119,753,112.94	104,752,169.20
税金及附加		145,062.89	-11,497.24
销售费用		38,444,547.38	27,644,596.57
管理费用		8,211,698.25	7,982,627.00
研发费用		1,689,627.39	3,091,264.80
财务费用		1,342,812.90	2,171,004.27
其中：利息费用			1,995,002.47
利息收入			310,668.97
加：其他收益		598,784.79	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十二(六)	1,835,649.61	14,555,792.22

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）		-191,237.76	-107,293.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,748,786.58	26,481,636.71
加：营业外收入		94,865.37	2,223,144.39
减：营业外支出		375.07	44,794.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,843,276.88	28,659,986.58
减：所得税费用		-643,310.11	2,806.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,486,586.99	28,657,179.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,486,586.99	28,657,179.77
（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		11,486,586.99	28,657,179.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.49

法定代表人：江胜德

主管会计工作负责人：方瑛

会计机构负责人：方瑛

(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		259,130,315.58	261,059,721.67
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		253,427.46	2,480,227.00
收到其他与经营活动有关的现金		32,817,984.96	31,389,710.83
经营活动现金流入小计		292,201,728.00	294,929,659.50
购买商品、接受劳务支付的现金		165,140,150.79	181,119,254.77
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		30,128,713.92	32,686,409.44
支付的各项税费		8,513,355.41	14,362,886.01
支付其他与经营活动有关的现金		35,862,821.78	44,451,038.48
经营活动现金流出小计		239,645,041.90	272,619,588.70
经营活动产生的现金流量净额		52,556,686.10	22,310,070.80
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		159,005.17	308,526.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			14,325.88
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		34,000,000.00	30,000,000.00
投资活动现金流入小计		34,159,005.17	30,322,852.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		564,510.17	8,812,522.42
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,101,793.67
支付其他与投资活动有关的现金		34,000,000.00	30,000,000.00
投资活动现金流出小计		34,564,510.17	41,914,316.09
投资活动产生的现金流量净额		-405,505.00	-11,591,463.24
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	50,000,000.00
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		100,000,000.00	-
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		100,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		130,000,000.00	47,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,800,000.00	4,670,443.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	4,755,118.69
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		135,800,000.00	51,670,443.63
筹资活动产生的现金流量净额		-35,800,000.00	-1,670,443.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		109,176.25	243,613.94
五、现金及现金等价物净增加额		16,460,357.35	9,291,777.87
加：期初现金及现金等价物余额		72,792,215.89	65,678,498.49
六、期末现金及现金等价物余额		89,252,573.24	74,970,276.36

法定代表人：江胜德

主管会计工作负责人：方瑛

会计机构负责人：方瑛

(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		177,621,220.52	138,838,010.50
收到的税费返还		2,866,546.81	2,191,313.71
收到其他与经营活动有关的现金		21,478,683.55	-
经营活动现金流入小计		201,966,450.88	141,029,324.21
购买商品、接受劳务支付的现金		114,695,123.70	123,011,426.58
支付给职工以及为职工支付的现金		12,593,208.13	11,614,539.35
支付的各项税费		2,095,640.07	598,806.68
支付其他与经营活动有关的现金		11,981,474.98	
经营活动现金流出小计		141,365,446.88	135,224,772.61
经营活动产生的现金流量净额		60,601,004.00	5,804,551.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		127,149.61	331,233.36
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		34,127,149.61	30,331,233.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		422,071.03	8,554,644.92
投资支付的现金		34,000,000.00	30,000,000.00
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		34,422,071.03	38,554,644.92
投资活动产生的现金流量净额		-294,921.42	-8,223,411.56
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		100,000,000.00	50,000,000.00
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		100,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		130,000,000.00	47,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,800,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		135,800,000.00	47,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-35,800,000.00	3,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		87,626.34	275,444.62
五、现金及现金等价物净增加额		24,593,708.92	856,584.66
加：期初现金及现金等价物余额		34,842,751.29	34,794,445.45
六、期末现金及现金等价物余额		59,436,460.21	35,651,030.11

法定代表人：江胜德

主管会计工作负责人：方瑛

会计机构负责人：方瑛

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	三、(三十四)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

一、公司基本情况

(一) 公司概况

虹越花卉股份有限公司(原浙江虹越花卉股份有限公司,以下简称公司或本公司)系于2013年4月30日在原浙江虹越花卉有限公司的基础上整体变更设立,于2013年8月12日在浙江省工商行政管理局登记注册,取得注册号为330000000012930的《企业法人营业执照》(现变更为统一社会信用代码为91330000723629208E)。公司注册地:浙江省海宁市长安镇褚石村金筑园1号。法定代表人:江胜德。公司现有注册资本为人民币5,800.00万元,总股本为5,800.00万股,每股面值人民币1元。公司股票于2014年1月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设总经办、人力资源部、信息技术部、财务投资部、行政后勤部、市场网点部等主要职能部门。

本公司属农业。经营范围:许可经营项目:花卉种子、林木种子的生产及销售;草种的生产、销售,

蔬菜种子的销售，书刊零售。一般经营项目：植物、温室设备、喷滴灌设备、园艺材料、化肥的销售；农副产品(不含食品)的收购，花卉、林木种苗的科研开发、咨询及相关技术培训；经营进出口业务园林绿化工程的设计、施工，承接农用设备设施工程，花卉、林木的培养及销售，市场经营管理，塑料制品的生产、销售。

(二) 合并范围

本公司 2020 半年度纳入合并范围的子公司共 15 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 1 家。

二、财务报表的编制基础

(一) 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项减值、其他应收款减值、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认、递延所得税资产等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十三)、附注三(十八)、附注三(二十二)、附注三(二十六)、附注三(二十八)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业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，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，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长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和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或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。合并范围包括

本公司及全部子公司。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、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相

关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十七)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十六)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十六)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按

照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的未来合同义务。
- 2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的未来合同义务。
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司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，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

（十二）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将

应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

（十三）其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好

（十四）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

[具体的预期信用损失确定方法应根据公司的实际情况披露]。

本公司按照本附注三(十)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

（十六）合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益[提示：如果企业选择对摊销期限不超过一年的预期能够收回的合同取得成本进行资本化，请删除蓝字部分]。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十七）债权投资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十八) 其他债权投资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(十九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其

他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有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其他权益工具投资的，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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	10、40	5.00	9.50、2.38
机器设备	平均年限法	5、10	5.00	9.50、19.00
运输工具	平均年限法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	平均年限法	3、5	5.00	31.67、19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(二十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(二十二) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十三）生物资产

1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资

产；(2)与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；(3)该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产按照成本计量。

3. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

4. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照单个消耗性生物资产的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备；按照单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备。

公益性生物资产不计提减值准备。

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件	预计受益期限	3、5
商标	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	40、50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（二十七）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养

老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

(2) 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1) 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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2) 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。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 1) 和 2) 项计入当期损益；第 3) 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在计算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净

资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十九) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(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(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果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，分别下列情况处理：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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

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

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

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

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

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司主要从事花卉苗木、园艺资材、种子种苗等的批发和零售业务和温室工程的建造业务。对于花卉苗木、园艺资材、种子种苗等的批发业务，在依约发货并取得对方的签收单时确认收入；对于花卉苗木、园艺资材、种子种苗等的零售业务，在与顾客结算完毕后确认收入；对于工程收入，按照工程的完工进度确认收入。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益

相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获

得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十二）租赁

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十八)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁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，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（三十三）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基

础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(三十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号), 本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。	[注 1]

[注 1]原收入准则下, 公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。商品销售收入同时满足下列条件时予以确认: (1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方; (2)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; (3)收入的金额能够可靠地计量; (4)相关的经济利益很可能流入企业; (5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

新收入准则下, 公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。在满足一定条件时, 公司属于在某一段时间内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

新收入准则的实施未引起本公司收入确认具体原则的实质性变化, 仅根据新收入准则规定中履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中增加列示合同资产或合同负债。

5. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

6. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

7. 合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	19,269,244.99	-	-19,269,244.99
合同负债	-	19,269,244.99	19,269,244.99

除对本表列示的合并资产负债表项目进行调整外, 首次执行新收入准则未对其他合并资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

8. 母公司资产负债表

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

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动负债：			
预收款项	14,061,562.46	-	-14,061,562.46
合同负债	-	14,061,562.46	14,061,562.46

除对本表列示的母公司资产负债表项目进行调整外，首次执行新收入准则未对其他母公司资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	16%(13%)、10%(9%)注、6%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》，从2019年4月1日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税

根据中华人民共和国企业所得税法实施条例第86条规定，子公司浙江丽彩园艺有限公司、海宁国美园艺有限公司花卉盆栽种植所得本年企业所得税减按12.50%的税率征收；林木的培育与种植所得免征企业所得税。

根据国家税务总局关于实施小微企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告(2019年第2号)，自2019年1月1日至2019年12月31日，对小微企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对于年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

2. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税〔2011〕113号)文件的规定,批发和零售的种子、种苗、农药、农机免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《财政部国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》(财税〔2008〕56号)文件的规定,自2008年6月1日起,纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。享受上述免税政策的有机肥产品是指有机肥料、有机-无机复混肥料和生物有机肥。

根据财政部和国家税务总局《关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》(财税〔2007〕83号),自2007年7月1日起,纳税人生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品免征增值税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2020年1月1日,期末系指2020年06月30日;本期系指2020半年度,上期系指2019半年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	95,686.21	131,473.49
银行存款	88,498,887.81	75,547,200.40
其他货币资金	11,004,399.22	7,459,942.00
合 计	99,598,973.24	83,138,615.89
其中:存放在境外的款项总额	-	-

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十)“外币货币性项目”之说明。

3. 货币资金受限情况详见本附注五(三十九)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	500,000.00	450,000.00
商业承兑汇票	4,330,183.38	4,288,093.62
账面余额小计	4,830,183.38	4,738,093.62
减:坏账准备	216,509.17	214,404.69

种 类	期末数	期初数
账面价值合计	4,613,674.21	4,523,688.93

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	4,830,183.38	100.00	216,509.17	4.48	4,613,674.21
合 计	4,830,183.38	100.00	216,509.17	4.48	4,613,674.21

续上表：

种 类	期初数				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	4,738,093.62	100.00	214,404.69	4.53	4,523,688.93
合 计	4,738,093.62	100.00	214,404.69	4.53	4,523,688.93

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	500,000.00	-	-
商业承兑汇票	4,330,183.38	216,509.17	5.00
小 计	4,830,183.38	216,509.17	4.48

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	214,404.69	2,104.48	-	-	216,509.17

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内小计	93,882,108.79
1-2 年	1,355,006.30
2-3 年	7,941,786.37
3-4 年	980,398.65
4-5 年	903,382.85
5 年以上	951,183.67
账面余额小计	106,013,866.63
减：坏账准备	10,143,760.15
账面价值合计	95,870,106.48

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	807,925.15	0.76	807,925.15	100.00	-
按组合计提坏账准备	105,205,941.48	99.24	9,335,835.00	8.87	95,870,106.48
合 计	106,013,866.63	100.00	10,143,760.15	9.57	95,870,106.48

续上表：

种 类	期初数				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	807,925.15	0.51	807,925.15	100.00	-
按组合计提坏账准备	157,740,022.96	99.49	13,792,638.20	8.74	143,947,384.76
合 计	158,547,948.11	100.00	14,600,563.35	7.66	143,947,384.76

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
------	------	------	----------	----

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
彭勇	673,920.10	673,920.10	100	款项无法收回
锦州世园建设管理有限公司	126,299.66	126,299.66	100	款项无法收回
浙江物美亿商超市有限公司	7,705.39	7,705.39	100	款项无法收回
小 计	807,925.15	807,925.15	100	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,05,205,941.48	9,335,835.00	8.87

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	93,074,183.64	4,653,709.18	5.00
1-2 年	1,355,006.30	135,500.63	10.00
2-3 年	7,941,786.37	2,382,535.91	30.00
3-4 年	980,398.65	490,199.33	50.00
4-5 年	903,382.85	722,706.28	80.00
5 年以上	951,183.67	951,183.67	100.00
小 计	105,205,941.48	9,335,835.00	8.87

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额		期末数
		计提	转销或核销	
按单项计提坏账准备	807,925.15	-	-	807,925.15
按组合计提坏账准备	13,792,638.20	-	4,456,803.20	9,335,835.00
小 计	14,600,563.35	-	4,456,803.20	10,143,760.15

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州赛石园林集团有限公司	15,588,230.97	1 年以内	14.70	779,411.55
昆明经销商陈文豪\$	5,696,494.70	注 1	5.37	1,067,449.52
广东蒋国姣	5,449,759.10	注 2	5.14	446,272.17

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海源怡种苗股份有限公司	3,810,100.87	1年以内	3.59	190,505.04
重庆天木农业开发有限公司	2,572,562.10	1年以内	2.43	128,628.11
小 计	33,117,147.74		31.24	2,612,266.39

[注 1]其中 1-2 年 3,207,494.44 元, 2-3 年 2,489,000.26 元。

[注 2]其中 1 年以内 1,974,074.80 元, 1-2 年 3,475,684.30 元。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	10,593,038.21	89.14	7,463,237.11	86.81
1-2 年	914,362.18	7.69	779,847.17	9.07
2-3 年	276,431.44	2.33	253,541.36	2.95
3 年以上	100,199.25	0.84	100,199.25	1.17
合 计	11,884,031.08	100.00	8,596,824.89	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
昆明世壮进出口有限公司	1,075,438.43	1年以内	9.14	预付货款
PHOTOSYNTHETIX PTY LTD Trading as STATION CREK TREE FARM	862,101.16	1年以内	7.25	预付货款
Haakman New Zealand Bulbs	663,192.70	1年以内	5.58	预付货款
Hadeco(Pty)Ltd	589,817.99	1年以内	4.96	预付货款
杭州中圣文化传播有限公司	435,780.00	1年以内	3.67	预付服务款
小 计	3,637,416.41		30.61	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	6,027,930.77	546,976.33	5,480,954.44	3,965,060.12	436,306.48	3,528,753.64
合 计	6,027,930.77	546,976.33	5,480,954.44	3,965,060.12	436,306.48	3,528,753.64

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	4,527,607.59
1-2 年	1,074,951.35
2-3 年	273,644.31
3-4 年	40,000.00
4-5 年	3,599.99
5 年以上	108,127.53
账面余额小计	6,027,930.77
减：坏账准备	546,976.33
账面价值小计	5,480,954.44

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	3,992,549.99	2,231,298.17
出口退税	34,110.59	158,381.05
往来款	958,090.14	543,561.25
其他	1,043,180.05	1,031,819.65
账面余额小计	6,027,930.77	3,965,060.12
减：坏账准备	546,976.33	436,306.48
账面价值小计	5,480,954.44	3,528,753.64

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	328,178.95	-	108,127.53	436,306.48
2020 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期合并增加	-	-	-	-
本期计提	110,669.85	-	-	110,669.85
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 6 月 30 日余额	438,848.80	-	108,127.53	546,976.33

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,027,930.77	546,976.33	9.07

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,527,607.59	226,380.38	5.00
1-2 年	1,074,951.35	107,495.14	10.00
2-3 年	273,644.31	82,093.29	30.00
3-4 年	40,000.00	20,000.00	50.00
4-5 年	3,599.99	2,879.99	80.00
5 年以上	108,127.53	108,127.53	100.00
小 计	6,027,930.77	546,976.33	9.07

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额	期末数
----	-----	--------	-----

		计提	转销或核销	
按组合计提坏账准备	436,306.48	110,669.85	-	546,976.33

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海海关	保证金	627,463.69	1 年以内	10.41	31,373.18
苏州华绚园艺有限公司	往来款	543,561.25	1-2 年	9.02	54,356.13
成丽娟	保证金	321,842.00	1 年以内	5.34	16,092.10
天猫商城保证金	保证金	300,000.00	1 年以内	4.98	15,000.00
余杭径山花海保证金	保证金	289,838.00	1 年以内	4.81	14,491.90
小 计		2,082,704.94		34.55	131,313.31

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,761,711.91	-	11,761,711.91	8,248,897.13	-	8,248,897.13
在产品	2,805,179.86	-	2,805,179.86	691,528.25	-	691,528.25
库存商品	36,094,387.34	-	36,094,387.34	30,160,432.11	-	30,160,432.11
消耗性生物资产	55,494,347.35	1,014,360.19	54,479,987.16	58,544,047.87	1,014,360.19	57,529,687.68
合 计	106,155,626.46	1,014,360.19	105,141,266.27	97,644,905.36	1,014,360.19	96,630,545.17

2. 存货跌价准备

增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	1,014,360.19	-	-	-	-	1,014,360.19

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	17,177.48	-	17,177.48	645,041.43	-	645,041.43
预缴税金	205,112.60	-	205,112.60	135,918.54	-	135,918.54
预付土地租金	130,000.00	-	130,000.00	627,702.72	-	627,702.72
合 计	352,290.08	-	352,290.08	1,408,662.69	-	1,408,662.69

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	141,063,321.66	147,591,747.46
固定资产清理	-	-
合 计	141,063,321.66	147,591,747.46

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值		-	-	-	-	-	-
房屋及建筑物	165,481,352.59	-	176,640.00	-	1,420,429.67	-	164,237,562.92
机器设备	18,826,674.12	315,728.21	-	-	-	-	19,142,402.33
运输工具	10,643,630.17	15,450.00	-	-	-	1-	10,659,080.17
电子及其他	16,746,133.02	233,331.96	-	-	418,425.76	-	16,561,039.22

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
他设备小计	211,697,789.90	564,510.17	176,640.00	-	1,838,855.43	-	210,600,084.64
(2) 累计折旧		-	-	-	-	-	-
房屋及建筑物	37,197,289.55	3,807,430.03	-	-	486,399.37	-	40,518,320.21
机器设备	9,062,801.98	1,069,588.25	-	-	-	-	10,132,390.23
运输工具	7,557,405.57	502,012.52	-	-	-	-	8,059,418.09
电子及其他设备小计	10,288,545.34	816,807.58	-	-	278,718.47	-	10,826,634.45
小计	64,106,042.44	6,195,838.38	-	-	765,117.84	-	69,536,762.98
(3) 账面价值		-	-	-	-	-	-
房屋及建筑物	128,284,063.04	-	-	-	-	-	123,719,242.71
机器设备	9,763,872.14	-	-	-	-	-	9,010,012.10
运输工具	3,086,224.60	-	-	-	-	-	2,599,662.08
电子及其他设备	6,457,587.68	-	-	-	-	-	5,734,404.77

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
其他设备小计	147,591,747.46	-	-	-	-	-	141,063,321.66

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 固定资产受限情况详见本附注五(三十九)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(九) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	142,179.95	-	142,179.95	-	-	-
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	142,179.95	-	142,179.95	-	-	-

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
虹越小店改造	52,679.95	-	52,679.95	-	-	-
薄膜大棚改造	89,500.00	-	89,500.00	-	-	-
小计	142,179.95	-	142,179.95	-	-	-

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
虹越小店改造	-	52,679.95	-	-	52,679.95
薄膜大棚改造	-	89,500.00	-	-	89,500.00
小计	-	142,179.95	-	-	142,179.95

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	20,693,194.40	-	-	-	-	-	20,693,194.40
专利权	2,003,600.00	-	-	-	-	-	2,003,600.00
软件	1,574,850.24	-	-	-	-	-	1,574,850.24
合 计	24,271,644.64	-	-	-	-	-	24,271,644.64
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	4,208,616.36	254,643.90	-	-	-	-	4,463,260.26
专利权	2,003,600.00	-	-	-	-	-	2,003,600.00
非专利技术	1,241,345.71	138,479.76	-	-	-	-	1,379,825.47
合 计	7,453,562.07	393,123.66	-	-	-	-	7,846,685.73
(3) 账面价值							
土地使用权	16,484,578.04	-	-	-	-	-	16,229,934.14
专利权	-	-	-	-	-	-	-
软件	333,504.53	-	-	-	-	-	195,024.77
合 计	16,818,082.57	-	-	-	-	-	16,424,958.91

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 无形资产受限情况详见本附注五(四十五)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(十一) 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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
浙江融合环境科技有限公司	1,355,962.05	-	-	-	-	1,355,962.05

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
浙江融合环境科技有限公司	1,355,962.05	-	-	-	-	1,355,962.05

3. 本期形成的商誉说明详见本附注六“非同一控制下企业合并”相关说明。

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	浙江融合环境科技有限公司
资产组或资产组组合的构成	浙江融合环境科技有限公司长期资产与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	5,846,676.12 元
资产组或资产组组合的确定方法	公司业务均为提供园林景观工程、设计等劳务、服务，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

5. 商誉减值测试及减值准备计提方法及商誉减值损失的确认

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可回收金额进行比较，以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值。本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可回收金额。

因浙江融合环境科技有限公司本期经营情况不佳，未来盈利能力具有不确定性，公司基于财务报表谨慎性考虑，已在2019年度全额对收购浙江融合环境科技有限公司形成的商誉在计提商誉减值准备。

(十二) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修维修工程	6,101,993.48	56,663.89	558,874.35	-	5,599,783.02	-
辛江基地工程	1,189,845.04		198,307.50	-	991,537.54	-
土地租赁金	1,832,923.98	256,618.35	375,189.78	-	1,714,352.55	-
拆迁补偿	616,281.92		40,192.32	-	576,089.60	-
美国园民宿	12,344,030.67		886,307.22	-	11,457,723.45	-
苗圃工程	3,709,646.36	533,069.64	852,324.50	-	3,390,391.50	-
合计	25,794,721.45	846,351.88	2,911,195.67	-	23,729,877.66	

(十三) 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

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	10,907,245.65	2,726,811.41	14,255,371.70	3,563,842.93
存货跌价准备	1,014,360.19	253,590.05	1,014,360.19	253,590.05
固定资产折旧计提	-	-	-	-
长期待摊费用摊销	552,497.00	138,124.25	663,536.40	165,884.10
未抵扣亏损	34,873,092.16	8,718,273.04	30,685,930.29	7,671,482.57
政府补助	6,470,843.68	1,617,710.92	6,470,843.68	1,617,710.92
合 计	53,818,038.68	13,454,509.67	53,090,042.26	13,272,510.57

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧计提	4,131,358.08	1,032,839.52	4,391,738.76	1,097,934.69

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后的递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	49,686,680.60	12,421,670.15	48,698,303.50	12,174,575.88
递延所得税负债	-	-	-	-

(十四) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付房产购置款	20,000,000.00	-

2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

公司于 2019 年 12 月 11 日召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《购买山东沂水县鑫华西路中和花都市场商品房暨关联交易的议案》，公司拟用自有资金购买山东赛石地产集团有限公司开发的中和花都院内 4 号楼商品房，建筑面积约 3,492.16 m²，预计总价为人民币 28,286,496.00 元。公司于 2019 年 12 月预付该房产购置款 20,000,000.00 元。

(十五) 短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款	11,000,000.00	11,000,000.00
抵押借款	32,000,000.00	60,000,000.00
保证借款	-	3,000,000.00
信用借款	1,500,000.00	1,000,000.00
进口押汇	4,342,934.32	8,653,498.79
抵押并保证借款	9,000,000.00	9,000,000.00
合计	57,842,934.32	92,653,498.79

(十六) 应付账款

明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	58,639,113.72	56,699,609.39
1-2年	3,441,862.59	2,196,342.22
2-3年	812,551.30	672,270.51
3年以上	1,061,503.22	1,378,500.27
合计	63,955,030.83	60,946,722.39

(十七) 合同负债

明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	24,751,200.56	17,467,909.86
1-2年	938,974.34	877,068.11
2-3年	432,707.07	476,001.08
3年以上	387,272.83	448,265.94
合计	26,510,154.80	19,269,244.99

(十八) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	25,566,852.42	27,566,396.10	29,316,565.00	23,816,683.52
(2) 离职后福利—设定提存计划	63,461.24	832,341.70	812,148.92	83,654.02
(3) 辞退福利	-	-	-	-
(4) 其他一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	25,630,313.66	28,398,737.80	30,128,713.92	23,900,337.54

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	25,149,665.62	25,313,616.84	26,973,653.87	23,489,628.59
(2) 职工福利费	148,000.00	589,475.00	593,475.00	144,000.00
(3) 社会保险费	50,875.60	1,026,494.66	1,026,053.73	51,316.53
其中：医疗保险费	45,065.57	945,134.83	941,197.90	49,002.50
工伤保险费	1,209.90	35,854.73	35,110.60	1,954.03
生育保险费	4,600.13	45,505.10	49,745.23	360.00
其他	-	-	-	-
(4) 住房公积金	10,042.29	636,809.60	636,809.60	10,042.29
(5) 工会经费和职工教育经费	208,268.91	0.00	86,572.80	121,696.11
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
小 计	25,566,852.42	27,566,396.10	29,316,565.00	23,816,683.52

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	61,268.21	805,738.01	786,207.79	80,798.43
(2) 失业保险费	2,193.03	26,603.69	25,941.13	2,855.59
(3) 企业年金缴费	-	-	-	-
小 计	63,461.24	832,341.70	812,148.92	83,654.02

(十九) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税	671,742.87	153,302.78
城市维护建设税	10,088.99	31,897.88
企业所得税	197,730.63	5,084,292.58
房产税	0.00	988,924.87
印花税	1,341.40	24,484.64
土地使用税	0.00	199,608.00
教育费附加	7,027.72	18,908.32
地方教育附加	4,649.16	12,605.54
代扣代缴个人所得税	621,173.65	1,548,476.98
其他	-59,751.84	9,012.48
合 计	1,454,002.58	8,071,514.07

(二十) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	6,164,498.24	6,164,498.24
其他应付款	5,376,115.16	3,654,429.30
合 计	11,540,613.40	9,818,927.54

2. 应付股利

项 目	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
普通股股利	6,164,498.24	6,164,498.24	-

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,540,687.56	1,124,532.80

项 目	期末数	期初数
暂借款	311,410.00	211,410.00
应付暂收款	841,847.48	523,911.31
股权转让款	1,300,000.00	1,300,000.00
其他	1,382,170.12	494,575.19
小 计	5,376,115.16	3,654,429.30

(二十一) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	13,736,493.68	-	556,659.32	13,179,834.36	-

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相 关/与收益 相关
			转入 项目	金额			
花卉城贴息补 助	3,222,000.00	-	其他 收益	44,750.00	-	3,177,250.00	与资产相 关
基础设施补助	2,550,000.00	-	其他 收益	37,500.00	-	2,512,500.00	与资产相 关
基地建设补助	1,637,185.03	-	其他 收益	96,304.99	-	1,540,880.04	与资产相 关
大棚拆迁补助	1,213,650.00	-	其他 收益	16,856.25	-	1,196,793.75	与资产相 关
药用花卉建设 项目	280,000.00	-	其他 收益	70,000.00	-	210,000.00	与资产相 关
建设农业产业 化补助	4,833,658.65	-	其他 收益	291,248.08	-	4,542,410.57	与资产相 关
小 计	13,736,493.68	-		556,659.32	-	13,179,834.36	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十一)“政府补助”之说明。

(二十二) 股本

明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,000,000.00	-	-	-	-	-	58,000,000.00

(二十三) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	139,240,696.18	-	-	139,240,696.18

2. 资本公积增减变动原因详见附注七(二)“在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易”之说明

(二十四) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,047,261.47	-	-	13,047,261.47

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明详见本附注五(二十五)“未分配利润”之说明。

(二十五) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
上年年末余额	95,999,707.42	86,858,870.08
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	95,999,707.42	86,858,870.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,776,646.27	12,503,229.51
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	5,800,000.00	-
期末未分配利润	99,976,353.69	99,362,099.59

(二十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	205,398,093.95	141,260,324.51	238,339,394.37	160,027,277.01
其他业务	14,282,843.83	9,073,590.55	16,760,524.62	12,438,152.93

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
合 计	219,680,937.78	150,333,915.06	255,099,918.99	172,465,429.94

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
农业	205,398,093.95	141,260,324.51	238,339,394.37	160,027,277.01

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品分类)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
花卉苗木	66,559,150.88	32,936,684.65	54,776,760.23	22,548,662.41
种子种苗	74,882,753.51	61,893,023.72	85,545,486.67	65,392,790.01
园艺资材	56,504,432.65	38,749,551.74	73,086,934.25	48,991,463.03
温室工程	7,451,756.91	7,681,064.40	24,930,213.22	23,094,361.56
小计	205,398,093.95	141,260,324.51	238,339,394.37	160,027,277.01

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
重庆市长寿湖旅游景区管理有限公司	8,454,078.13	3.85
深圳市仙湖植物园管理处	7,822,641.50	3.56
杭州赛石园林集团有限公司	6,258,449.56	2.85
AMES TRUE TEMPER SOUTHERN INC./GARANE GP	6,004,501.43	2.73
深圳市福田区城市管理和综合执法局	4,531,055.77	2.06
小 计	33,070,726.39	15.05

(二十七) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	152,490.88	131,523.17
土地使用税	250.43	-57,423.71
房产税	18,239.50	134,249.29

项 目	本期数	上期数
教育费附加	87,500.63	98,584.57
地方教育附加	57,565.00	69,730.95
印花税	36,844.41	48,681.51
车船使用税	720.40	
其他	32,902.48	117,482.12
合 计	386,513.73	542,827.90

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十八) 销售费用

项 目	本期数	上期数
工资薪金	12,704,533.52	10,187,028.50
广告宣传费	2,198,935.96	3,464,329.29
快递费	6,952,867.98	6,225,022.43
技术服务费	5,671,453.55	5,624,791.25
运杂费及其他	1,007,686.81	2,760,880.01
办公费	585,062.97	5,650,644.60
包装费	2,267,605.85	2,857,449.88
差旅交通费	961,237.25	937,489.89
租赁费	1,195,978.31	1,913,032.65
水电费	763,276.76	215,816.60
清关费	982,861.79	960,363.02
劳务费	2,685,277.22	2,299,976.85
其他	3,414,902.59	3,383,363.02
合 计	41,391,680.56	46,480,187.99

(二十九) 管理费用

项 目	本期数	上期数
工资薪金	13,192,574.80	9,133,491.82

项 目	本期数	上期数
折旧与摊销	6,197,765.86	3,301,554.42
中介费用	589,197.71	1,411,221.56
办公费	233,223.06	2,189,827.20
业务招待费	351,401.37	919,550.64
其 他	66,396.93	3,014,097.40
合 计	20,630,559.73	19,969,743.04

(三十) 研发费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	1,375,474.75	2,234,023.80
直接材料	186,361.26	666,732.21
折旧与摊销	109,949.23	165,463.19
水电费	15,302.20	22,561.73
其他	2,539.95	2,483.87
合 计	1,689,627.39	3,091,264.80

(三十一) 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息费用	1,297,005.39	2,355,002.47
减：利息收入	72,701.19	178,519.35
汇兑损失		408,897.02
减：汇兑收益	132,781.00	652,510.96
手续费支出	251,107.12	266,415.07
合 计	1,342,630.32	2,199,284.25

(三十二) 其他收益

项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
补助及奖励	556,659.32	2,441,181.99	与资产相关	556,659.32

项 目	本期数	上期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
	829,524.98	314,625.79	与收益相关	829,524.98
合 计	1,386,184.30	2,755,807.78		1,386,184.30

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十一)“政府补助”之说明。

(三十三) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
其他投资收益	159,005.17	308,526.97
合 计	159,005.17	308,526.97

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十四) 信用减值损失

明细情况

项 目	本期数	上期数
应收票据坏账损失	-2,104.48	-
应收账款坏账损失	4,456,803.20	627,598.28
其他应收款坏账损失	-110,669.85	-
合 计	4,344,028.87	627,598.28

(三十五) 营业外收入

明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
各种奖励款	5,331.45	165,791.73	5,331.45
罚没及违约金收入	143,578.34	-	143,578.34
无法支付的应付款	17,671.82	-	17,671.82
其他	115,971.49	123,670.39	115,971.49

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	282,553.10	289,462.12	282,553.10

(三十六) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	-	-
资产报废、毁损损失	523,761.47	-	523,761.47
赔偿金、违约金	-	-	-
税收滞纳金	-	-	-
其他	1,823.80	60,111.93	1,823.80
合 计	525,585.27	60,111.93	525,585.27

(三十七) 所得税费用

明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	185,736.27	597,000.10
递延所得税费用	-988,377.10	258,989.07
合 计	-802,640.83	855,989.17

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	10,354,837.99	13,416,475.12
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	4,344,028.87	-627,598.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,195,838.38	5,464,425.43

项 目	本期数	上期数
无形资产摊销	393,123.66	421,459.92
长期待摊费用摊销	2,911,195.67	2,687,222.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,548,112.51	2,361,420.77
投资损失(收益以“-”号填列)	-159,005.17	-308,526.97
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-181,999.10	258,989.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-65,095.17	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-8,510,721.10	-2,128,677.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	36,977,754.40	-14,695,148.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,251,384.84	15,460,028.97
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外) 时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	52,556,686.10	22,310,070.80
(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	89,252,573.24	74,970,276.36
减: 现金的期初余额	72,792,215.89	65,678,498.49
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	16,460,357.35	9,291,777.87

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	89,252,573.24	74,970,276.36
其中：库存现金	95,686.21	44,728.46
可随时用于支付的银行存款	78,498,887.81	71,408,081.33
可随时用于支付的其他货币资金	10,657,999.22	3,517,466.57
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	89,252,573.24	74,970,276.36
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2020 年度现金流量表中现金期末数为 89,252,573.24 元，2020 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 99,598,973.24 元，差额 10,346,400.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的质押定期存单 10,000,000.00 元，信用证保证金 336,400.00 元，存放于支付宝的店铺保证金 10,000.00 元。

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,346,400.00	定期存单质押、信用证保证金、第三方支付平台保证金
应收票据	1,000,000.00	借款质押
固定资产	82,237,388.15	借款抵押
无形资产	16,578,728.60	借款抵押
合 计	110,162,516.75	

(四十) 外币货币性项目

1. 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	107,865.44	7.0795	763,633.38
欧元	78,635.18	7.9610	626,014.67

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
英镑	27,574.37	8.7144	240,294.09
应付账款			
其中：美元	917,448.62	7.0795	6,495,077.49
其中：欧元	973,087.26	7.9610	7,746,747.67
其中：日元	430,100.30	0.0658	28,304.04

(四十一) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
药用花卉建设项目	2017年	700,000.00	递延收益	其他收益	70,000.00
基地建设补助	2018年	1,926,100.00	递延收益	其他收益	96,304.99
基础设施补助	2012年	3,000,000.00	递延收益	其他收益	37,500.00
花卉城办公楼贴息补助	2014年	3,580,000.00	递延收益	其他收益	44,750.00
大棚拆迁补助	2015年	1,348,500.00	递延收益	其他收益	16,856.25
建设农业产业化补助	2019年	4,882,200.00	递延收益	其他收益	291,248.08
省级高品质绿色科技示范补助	2020年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
嘉兴市农业推广技术补助	2020年	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
松鳞补助款	2020年	90,000.00	其他收益	其他收益	90,000.00
高新技术补助	2020年	523,000.00	其他收益	其他收益	523,000.00
所得税与增值税返还	2020年	5,729.17	其他收益	其他收益	5,729.17
其他	2020年	60,795.81	其他收益	其他收益	60,795.81
合 计		-			1,386,184.30

(1) 本期收到政府补助829,524.98元。其中：

1) 根据海宁市财政局、海宁市农业农村局海市商务[2020]44号《关于拨付2018年度2019年省级高品质绿色科技示范基地以奖代补资金的通知》，公司2020年度收到农补助100,000.00元，系与收益

相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

2) 根据浙江农业技术推广基金会 [2020]3 号《关于下拨付“草莓标准化栽培”等 6 个 2018 年度省民办农技推广平台项目第三年资助资金的通知》，公司 2020 年度收到农补助 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

3) 根据相关补助文件，公司于 2020 年度收到山核桃壳废物利用补助款 90,000.00 元，系与收益相关的政府补助，与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

4) 根据相关补助文件，公司于 2020 年度收到杭州市滨江区财政局的奖励资金 523,000.00 元，系与收益相关的政府补助，与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

5) 根据相关补助文件，公司于 2020 年度收到税收返还资金 5,729.17 元，系与收益相关的政府补助，与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

6) 根据相关补助文件，公司于 2019 年度收到其他小额补助资金 60,795.81 元，系与收益相关的政府补助，与公司日常经营活动相关，已全额计入 2020 年度其他收益。

(2) 以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

1) 根据海宁市农业综合开发办公室的海农综办[2015]19 号文件，公司于 2015 年 12 月收到贴息补助款 700,000.00 元，用以补助药用花卉建设项目，公司按照项目剩余年限 5 年进行分摊，本期分摊 70,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年度其他收益。

2) 根据海宁市财政局、海宁市农业经济局下发的海财预[2018]393 号《关于拨付 2017 年度农业产业化补助资金的通知》，公司 2018 年度收到基地建设补助款 1,926,100.00 元，公司按照摊销年限 10 年进行分摊，本期分摊 96,304.99 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年度其他收益。

3) 根据海宁市长安镇政府政府补助文件，公司于 2012 年 12 月收到基础设施建设补助款 3,000,000.00 元，公司按照土地剩余年限 40 年进行分摊，本期分摊计入营业外收入 37,500.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年度其他收益。

4) 根据海宁市农业综合开发办公室的海农综办[2014]15 号文件，公司于 2014 年 7 月收到贴息补助款 860,000.00 元，用以补助花卉城建设项目；根据海宁市农业综合开发办公室的海农综办文件，公司于 2015 年 12 月收到贴息补助款 2,720,000.00 元，用以补助办公楼建设项目，合计收到补助款 3,580,000.00，公司按照土地剩余年限 40 年进行分摊，本期摊销 44,750.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年度其他收益。

5) 根据海宁市长安镇政府政府补助文件, 公司于 2015 年 12 月收到基础设施建设补助款 1,348,500.00 元, 公司按照大棚剩余年限 40 年进行分摊, 本期摊销 16,856.25 元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年度其他收益。

6) 根据海宁市财政局、海宁市农业农村局海财预[2019]308 号《关于拨付 2018 年度农业产业化补助资金的通知》, 公司 2019 年度收到旗舰店和铁线莲基地建设农业产业化补助 4,882,200.00 元, 公司按照相关资产剩余摊销年限进行分摊, 本期分摊 291,248.08 元, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 已全额计入 2020 年度其他收益。

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江金五月生态科技发展有限公司(以下简称金五月公司)	一级	杭州市	杭州市	批发和零售业	67.00	-	设立
浙江虹安园艺有限公司(以下简称浙江虹安公司)	一级	海宁市	海宁市	批发和零售业	100.00	-	设立
无锡虹越花卉有限公司(以下简称无锡虹越公司)	一级	无锡市	无锡市	批发和零售业	100.00	-	设立
杭州虹越花卉有限公司(以下简称杭州虹越公司)	一级	杭州市	杭州市	批发和零售业	100.00	-	设立
苏州虹越花卉有限公司(以下简称苏州虹越公司)	一级	苏州市	苏州市	批发和零售业	100.00	-	设立
浙江丽彩园艺有限公司(以下简称浙江丽彩公司)	一级	杭州市	杭州市	批发和零售业	51.00	-	设立
上海虹越花卉有限公司(以下简称上海虹越公司)	一级	上海市	上海市	批发和零售业	60.00	-	设立
海宁国美园艺有限公司(以下简称海宁国美公司)	一级	海宁市	海宁市	批发和零售业	100.00	-	合并
海宁花海园艺有限公司(以下简称海宁花海公司)	二级	海宁市	海宁市	批发和零售业	-	51.00	设立
海宁一花园艺有限公司(以下简称海宁一花公司)	二级	海宁市	海宁市	批发和零售业	-	51.00	设立
杭州花印文化传媒有限公司(以下简称花印传媒公司)	一级	杭州市	杭州市	咨询服务	100.00	-	设立
海宁华锦塑业有限公司(以下简称海宁华锦公司)	一级	海宁市	海宁市	制造业	100.00	-	设立
浙江融合环境科技有限公司(以下简称融合环境公司)	一级	杭州市	杭州市	园林工程及服务	51.00	-	合并
杭州斯坦博农业公司(以下简称斯坦博)	二级	杭州市	杭州市	园林工程及服务	-	51.00	设立

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州兴胜环境科技有限公司(以下简称兴胜环境公司)	二级	杭州市	杭州市	园林工程及服务	-	51.00	合并

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

七、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元结算，进口业务主要以美元、欧元结算，故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元)存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，

但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十六)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元、欧元升值或者贬值 5%，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

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：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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损失准备。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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

（三）流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 41.23%（2018 年 12 月 31 日：39.38%）。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

江胜德、盛苏芳夫妇及江至询系本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七（一）“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司期末无合营、联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
杭州赛石园林集团有限公司	原受主要投资者控制的公司

其他关联方名称	与本公司的关系
杭州园林景观设计有限公司	原受主要投资者控制的公司
昌邑赛石置业有限公司	主要投资者控制的公司
杭州赛石生态农业有限公司	原受主要投资者控制的公司
山东赛石置业集团有限公司	主要投资者控制的公司
上犹赛石生态建设有限公司	原受主要投资者控制的公司
无锡赛石容器苗木有限公司	原受主要投资者控制的公司
兴国赛石生态环境工程有限公司	原受主要投资者控制的公司
周法华	重要子公司之股东
郑丽莉	重要子公司之股东
万国平	重要子公司之股东
杭州赛石苗圃有限公司	原受主要投资者控制的公司
杭州赛石园林集团有限公司	原受主要投资者控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上期数
杭州赛石园林集团有限公司	种苗、花卉等	协议价	7,053,650.74	2,502,429.93
杭州赛石生态农业有限公司	种苗、花卉等	协议价	87,945.25	26,222.57
上犹赛石生态建设有限公司	种苗、花卉等	协议价	15,400.00	10,562.00
无锡赛石容器苗木有限公司	种苗、花卉等	协议价	-	29,646.02
兴国赛石生态环境工程有限公司	种苗、花卉等	协议价	1,498.50	-
合计			7,158,494.49	2,568,860.52

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

金额单位：万元

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
江胜德、盛苏芳	本公司	900.00[注 1]	2019-11-20	2020-11-19	否

[注 1] 该借款同时由海宁国美以房屋建筑物及土地使用权提供抵押保证，详见本附注十(二)之说明；由浙江丽彩、

海宁国美提供担保保证，详见本附注十(二)之说明。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州赛石生态农业有限公司	87,945.25	4,397.26	8,652.00	432.60
	杭州赛石园林集团有限公司	15,588,230.97	779,411.55	16,557,090.62	873,023.73
	兴国赛石生态环境工程有限公司	1,498.50	74.93	17,685.00	884.25
	上犹赛石生态建设有限公司	15,400.00	770.00	8,600.00	430.00
其他非流动资产					
	山东赛石置业集团有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注九(二)3“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	中国农业银行	房屋建筑物及 土地使用权	5,217.08	4,654.17	3,000.00	2021-6-17
小 计			5,217.08	4,654.17	3,000.00	

[注 1] 该借款系进口信用证押汇借款，同时由江胜德提供保证担保，详见详见本附注九(二)之说明。

[注 2] 该借款系进口信用证押汇借款，同时由江胜德提供保证担保，详见详见本附注九(二)之说明。

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	浙商银行	定期存单	1,000.00	1,000.00	1,000.00	2020-8-13
本公司	浙商银行	应收票据	100.00	100.00	100.00	2020-11-19
小 计			1,100.00	1,100.00	1,100.00	

(二) 或有事项

本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截止 2020 年 6 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
海宁国美公司	本公司	浙商银行	900.00	2020-11-19	[注]
浙江丽彩公司					
本公司	金五月公司	中国银行城北支行	300.00	2020-12-10	
小 计			1,200.00		

[注]该借款同时由江胜德、盛苏芳提供保证担保, 详见详见本附注九(二)之说明; 由海宁国美以房屋建筑物及土地使用权提供抵押担保, 详见本附注九(二)(2)之说明。

(2) 截止 2020 年 6 月 30 日, 本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位: 万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
海宁国美公司	本公司	浙商银行	房屋建筑物及土地使用权	1,220.38[注]	890.53	900.00	2020-11-19

[注]该借款同时由江胜德、盛苏芳提供保证担保, 详见详见本附注九(二)之说明; 由海宁国美公司、浙江丽彩公司提供保证担保, 详见本附注九(二)(1)之说明。

十一、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2020 年 1 月 1 日, 期末系指 2020 年 6 月 30 日; 本期系指 2020 年度, 上年系指 2019 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	500,000.00	100,000.00
商业承兑汇票	295,904.61	1,441,329.90
账面余额小计	795,904.61	1,541,329.90

种 类	期末数	期初数
减：坏账准备	14,795.23	22,066.50
账面价值合计	781,109.38	1,519,263.40

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	795,904.61	100	14,795.23	1.86	781,109.38
合 计	795,904.61	100	14,795.23	1.86	781,109.38

续上表：

种 类	期初数				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	1,541,329.90	100.00	22,066.50	1.43	1,519,263.40
合 计	1,541,329.90	100.00	22,066.50	1.43	1,519,263.40

3. 坏账准备计提情况

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	500,000.00	-	-
非关联方商业承兑汇票	295,904.61	14,795.23	5.00
关联方组合商业承兑汇票	-	-	-
小 计	795,904.61	14,795.23	1.86

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	22,066.50	-	7,271.27	-	14,795.23
小 计	22,066.50	-	7,271.27	-	14,795.23

5. 期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,000,000.00
商业承兑汇票	-
小 计	1,000,000.00

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	34,292,152.64
1-2 年	237,691.12
2-3 年	1,856.00
3-4 年	9,836.72
4-5 年	3,140.00
5 年以上	126,299.66
账面余额小计	34,670,976.14
减：坏账准备	1,872,663.56
账面价值合计	32,798,312.58

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	126,299.66	0.36	126,299.66	100.00	-
按组合计提坏账准备	34,544,676.48	99.64	1,746,363.90	5.06	32,798,312.58
合 计	34,670,976.14	100.00	1,872,663.56	5.40	32,798,312.58

续上表：

种类	期初数				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	126,299.66	0.39	126,299.66	100.00	-
按组合计提坏账准备	32,669,672.30	99.61	1,658,717.50	5.08	31,010,954.80
合计	32,795,971.96	100.00	1,785,017.16	5.44	31,010,954.80

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
锦州世园建设管理有限公司	126,299.66	126,299.66	100.00	款项无法收回

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	34,544,676.48	1,746,363.90	5.06

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	34,292,152.64	1,714,607.63	5.00
1-2年	237,691.12	23,769.11	10.00
2-3年	1,856.00	556.80	30.00
3-4年	9,836.72	4,918.36	50.00
4-5年	3,140.00	2,512.00	80.00
5年以上	-	-	100.00
小计	34,544,676.48	1,746,363.90	5.06

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	126,299.66	-	-	-	126,299.66
按组合计提坏账准备	1,658,717.50	87,646.40	-	-	1,746,363.90

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
小 计	1,785,017.16	87,646.40	-	-	1,872,663.56

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州赛石园林集团有限公司	12,376,794.99	1 年以内	35.70	618,839.75
上海源怡种苗股份有限公司	3,307,958.97	1 年以内	9.54	165,397.95
重庆天木农业开发有限公司	2,493,272.10	1 年以内	7.19	124,663.61
上海卉彩园艺有限公司	1,723,308.04	1 年以内	4.97	86,165.40
海宁市盐仓综合开发有限公司	938,880.00	1 年以内	2.71	46,944.00
小 计	20,840,214.10		60.11	1,042,010.71

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
杭州赛石园林集团有限公司	对本公司施加重大影响的投资方	12,376,794.99	35.70

(三) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	13,692,184.64	-	13,692,184.64	11,983,684.64	-	11,983,684.64
其他应收款	49,056,514.56	229,522.08	48,826,992.48	89,687,184.28	118,659.45	89,568,524.83
合 计	62,748,699.20	229,522.08	62,519,177.12	101,670,868.92	118,659.45	101,552,209.47

2. 应收股利

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
浙江丽彩公司	10,478,559.86	10,478,559.86
金五月公司	1,708,500.00	-
上海虹越公司	1,505,124.78	1,505,124.78

项 目	期末数	期初数
账面余额小计	13,692,184.64	11,983,684.64
减：坏账准备	-	-
账面价值小计	13,692,184.64	11,983,684.64

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	47,441,138.22
1-2 年	1,206,994.05
2-3 年	63,036.69
3-4 年	337,718.07
4-5 年	5,000.00
5 年以上	2,627.53
账面余额小计	49,056,514.56
减：坏账准备	229,522.08
账面价值小计	48,826,992.48

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	44,927,048.03	88,178,596.20
保证金	1,448,480.05	1,107,340.52
其他	2,682,986.48	401,247.56
账面余额小计	49,058,514.56	89,687,184.28
减：坏账准备	229,522.08	118,659.45
账面价值小计	48,828,992.48	89,568,524.83

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	118,659.45	-	-	118,659.45
2020 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	110,862.63	-	-	110,862.63
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年6月30日余额	229,522.08	-	-	229,522.08

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	44,927,048.03	-	-
账龄组合	4,129,466.53	229,522.08	5.56
小 计	49,056,514.56	229,522.08	0.47

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,037,933.74	201,896.69	5.00
1-2年	20,868.57	2,086.86	10.00
2-3年	63,036.69	18,911.01	30.00
3-4年	-	-	50.00
4-5年	5,000.00	4,000.00	80.00
5年以上	2,627.53	2,627.53	100.00
小 计	4,129,466.53	229,522.08	5.56

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	118,659.45	110,862.63	-	-	229,522.08
小 计	118,659.45	110,862.63	-	-	229,522.08

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
浙江虹安园艺有限公司	往来款	25,174,976.78	1 年以内	51.32	-
杭州虹越花卉有限公司	往来款	10,874,858.22	1 年以内	22.17	-
无锡虹越花卉有限公司	往来款	6,000,000.00	1 年以内	12.23	-
虹越花卉股份有限公司临安分公司	往来款	1,751,108.23	1 年以内	3.57	-
上海虹越花卉有限公司	往来款	126,104.80	1 年以内	0.26	-
小 计		43,927,048.03		89.54	-

(四) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	42,160,451.00	-	42,160,451.00	42,160,451.00	-	42,160,451.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
无锡虹越公司	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00
金五月公司	4,024,800.00	-	-	4,024,800.00	-	4,024,800.00
海宁国美公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
浙江虹安公司	6,337,451.00	-	-	6,337,451.00	-	6,337,451.00
杭州虹越公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
苏州虹越公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
浙江丽彩公司	4,398,200.00	-	-	4,398,200.00	-	4,398,200.00

被投资单位名称	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
上海虹越公司	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	-	1,800,000.00
海宁华锦公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
花印传媒公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
融合环境	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00
小 计	38,340,451.00	-	-	42,160,451.00	-	42,160,451.00

(五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	177,590,629.89	119,753,112.94	157,663,302.79	104,752,169.20
其他业务	501,821.80	-	-	-
合 计	178,092,451.69	119,753,112.94	157,663,302.79	104,752,169.20

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
浙江丽彩园艺有限公司	15,284,686.54	8.58
深圳市仙湖植物园管理处	7,822,641.50	4.39
杭州赛石园林集团有限公司	6,944,666.66	3.87
海宁花海园艺有限公司	5,309,649.14	2.98
海宁一花园艺有限公司	3,438,895.48	1.93
小 计	38,800,539.32	21.79

(六) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
成本法核算的长期股权投资收益	1,708,500.00	14,506,625.09
其他投资收益	127,149.61	49,167.13
合 计	1,835,649.61	15,305,219.61

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-523,761.47	-
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)	1,386,184.30	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	159,005.17	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	280,729.30	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	1,302,157.30	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	322,330.81	-
非经常性损益净额	979,826.49	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	712,670.11	-
归属于少数股东的非经常性损益	267,156.38	-

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	3.15	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.92	0.16	0.16

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	9,776,646.27
非经常性损益	2	712,670.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,063,976.16
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	306,387,665.07
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	5,800,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	1.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-

项 目	序号	本期数
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	310,209,321.54
加权平均净资产收益率	13=1/12	3.15%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	2.92%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	9,776,646.27
非经常性损益	2	712,670.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	9,063,976.16
期初股份总数	4	58,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	58,000,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.17
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.16

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室