



汇景生态

NEEQ:872323

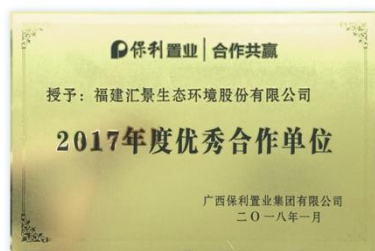
福建汇景生态环境股份有限公司

Fujian Huijing Ecological Environment Co.,Ltd



半年度报告

2018



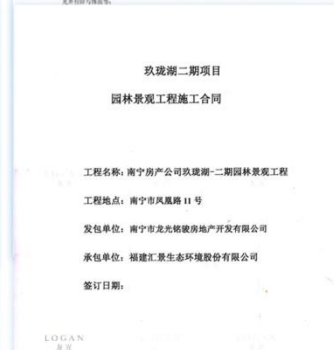
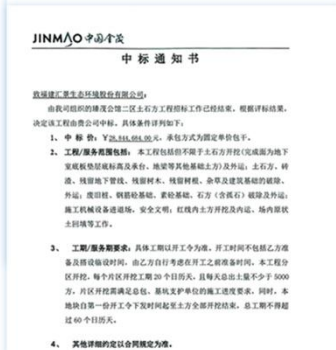
2018年1月，公司荣获保利置业 合作共赢2017年度优秀合作单位。



2018年1月，公司荣获连续四年中国园林绿化AAA级信用企业。



2018年上半年，公司已陆续成功入库金茂、万科、金辉、龙光、绿城等高端地产开发商、运营商，成为其供应商，承揽地产景观项目，与之建立长期的战略合作关系。





目 录

声明与提示	1
第一节 公司概况	2
第二节 会计数据和财务指标摘要	4
第三节 管理层讨论与分析	6
第四节 重要事项	10
第五节 股本变动及股东情况	12
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	14
第七节 财务报告	17
第八节 财务报表附注	23



释义

释义项目		释义
公司、汇景生态	指	福建汇景生态环境股份有限公司
汇景有限	指	福建汇景园林景观设计工程有限公司
友致合伙	指	福州友致企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
公司章程	指	福建汇景生态环境股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	福建汇景生态环境股份有限公司股东大会
董事会	指	福建汇景生态环境股份有限公司董事会
监事会	指	福建汇景生态环境股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期末、期末	指	2018 年 6 月 30 日
报告期、本期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
期初、年初	指	2018 年 1 月 1 日
上期、上年同期	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元



声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈韬、主管会计工作负责人陈列前及会计机构负责人（会计主管人员）周春苗保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	福建省福州市仓山区六一南路 3 号中庚红鼎天下 1#11 层董事会办公室
备查文件	1、报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿； 2、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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建汇景生态环境股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Huijing Ecological Environment Co., Ltd
证券简称	汇景生态
证券代码	872323
法定代表人	陈韬
办公地址	福建省福州市仓山区六一南路 3 号中庚红鼎天下 1#11 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李子林
是否通过董秘资格考试	否
电话	0591-88250963
传真	0591-88206626
电子邮箱	292983504@qq.com
公司网址	http://www.fujianhuijing.com/
联系地址及邮政编码	福建省福州市仓山区六一南路 3 号中庚红鼎天下 1#11 层 350008
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 5 月 21 日
挂牌时间	2017 年 11 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-48：土木工程建筑业-489：其他土木工程建筑-4890：其他土木工程建筑
主要产品与服务项目	园林工程施工；园林景观设计；园林绿化养护
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	100,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	陈祥琳
实际控制人及其一致行动人	陈祥琳

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	9135012476179612X1	否

注册地址	福建省福州市闽清县白樟镇白樟街 50 号-631	否
注册资本（元）	100,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	134,219,636.25	221,661,951.76	-39.45%
毛利率	18.99%	15.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,024,290.01	19,283,638.89	-22.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,869,316.24	19,283,680.44	-28.08%
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）	10.40%	17.46%	-
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）	9.60%	17.46%	-
基本每股收益	0.15	0.21	-28.57%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	269,361,513.44	201,975,488.96	33.36%
负债总计	117,393,733.50	65,031,999.03	80.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	151,967,779.94	136,943,489.93	10.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.52	1.37	10.95%
资产负债率（母公司）	43.58%	32.20%	-
流动比率	2.05	2.71	-
利息保障倍数	144.76	111.13	-

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	862,005.22	-2,340,958.93	136.82%
应收账款周转率	3.62	3.81	-
存货周转率	0.69	1.35	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	33.36%	24.58%	—
营业收入增长率	-39.45%	47.85%	—
净利润增长率	-22.09%	86.75%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	100,000,000	100,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用 项目	金额
---	----

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用



第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于土木工程建筑业，主要从事园林生态工程的设计、施工及绿化养护。主要通过参加各类公开招投标活动和客户议标等方式承揽各类园林工程项目，为政府部门、具备政府及国资背景的企事业单位、房地产开发公司等提供园林工程施工、绿化养护及景观设计等服务。

1、生产模式

公司的园林绿化工程施工由工程部统筹管理，经营部、财务部、工程部、法务部、项目部各部门协调开展具体业务。工程项目采用项目经理负责制，根据项目内容进行任务分配，全面负责工程项目的实施和管理。

养护部负责公司园林养护项目的具体管理和实施。工程施工项目竣工验收后质保期阶段的绿化养护，按照工程施工合同中的约定组织安排养护人员定期养护；单独园林绿化养护项目，由公司与业主签订合同后，养护组织编制养护方案，进行养护作业。

设计部负责景观设计项目的实施。公司与业主签订合同后，设计部进行现场踏勘，编制设计方案进行分阶段设计。各阶段由业主确认通过后交付设计图纸，同时对项目施工全过程进行跟踪服务，及时进行设计变更，以满足施工现场的相关需求。

2、销售模式

公司在全国各地建立了广泛的信息渠道，由经营部负责项目信息的收集、跟踪和市场开发，编制投标文件，参加招投标活动。参加公开招投标活动是公司取得业务合同的主要方式。此外，由于公司在园林景观行业具有一定的知名度和品牌优势，一些项目业主方也会采取邀标、议标的方式与公司洽谈业务、签署合同。

3、采购模式

根据园林绿化工程施工的特点，公司采购主要涉及绿化工程材料中最主要的苗木采购和劳务采购。公司对苗木供应商进行筛选，与之签订苗木采购框架协议。而后根据工程施工过程中的实际需求和景观设计中的具体要求，不定期向各苗木供应商采购苗木。考虑到地域跨度、运输风险等问题，公司通常与供应商协商签署落地价，由供应商负责运输等，以控制采购风险。

公司的业务分布在不同地区，具有施工地域跨度大、工程建设内容多样及时间性强等特点，因而在工程施工中，公司采用劳务分包的方式以提高生产效率、降低生产成本。根据现场施工需要，公司通常将园林绿化工程中涉及的劳务工作交由劳务外包队伍进行现场作业，由公司项目部负责施工过程的技术指导、质量控制、安全生产和文明施工等具体现场管理工作。

公司建立了《物资采购管理制度》，通过明确采购流程、设置分级分档审批权限、建立合格供应商管理制度、合同管理制度及采购、验收人员工作细则等内部控制手段对公司的采购行为进行规范管理，以保证采购质量、价格和供货及时性满足公司工程项目运转的要求。

4、盈利模式

公司立足于土木工程建筑业，通过经营风景园林设计业务、园林工程业务和绿化养护业务获取营业收入，其中，园林施工工程业务构成了公司营业收入的主要来源。公司主要通过招投标模式取得相关项目合同，根据项目合同确定采购订单，进而采购苗木、石材及水泥等工程以及其他原辅材料，然后组织项目实施人员和设计人员，按照规范的经营模式，向客户提供高质量的工程项目和优质的风景园林设计作品获得收入。公司具备从事园林绿化及建筑施工行业的相关资质，同时公司有多个绿化工程项目和设计作品获得专业领域内机构和专家的认可及奖励。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化；报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生变化。

**商业模式变化情况：**☐适用 ☒不适用**二、 经营情况回顾**

报告期内，公司资产总额 269,361,513.44 元，较期初上升 33.36%，主要是由于应收账款较期初上升 27,487,122.56 元，存货较期初上升 43414204.60 元；公司负债总计 117,393,733.50 元，较期初上升 80.52%，主要是由于公司应付账款较期初上升 52,765,158.07 元；公司实现营业收入 134,219,636.25 元，较上年同期下降 39.45%，主要原因为 2017 年上半年公司承接了琅岐红光湖景观综合工程，该项目在 2017 年 1-6 月实现营业收入 107,150,549.68 元。报告期内营业收入的降低，导致公司营业成本及净利润有所下降，营业成本 108,727,275.83 元，较上年同期下降 41.80%；公司实现净利润 15,024,290.01 元，较上年同期下降 22.09%。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 862,005.22 元，较上年同期上升 136.82%，主要原因为上年同期支付应付账款的比例较高。

报告期内，公司业务、产品或服务未发生重大变化。公司紧紧围绕企业发展战略和经营计划，积极拓展业务，选择优质客户，加大市场占有率，在市政园林景观施工业务基础上，加大了对地产园林景观施工业务的投入，同万科、金辉、金茂、龙光、绿城等集团建立了战略合作关系，并继续与保利集团保持稳定的合作。同时，公司进一步加强公司内部管理及风险把控，提高人才素质、企业竞争力，为更好的实现公司年度经营目标而努力。

三、 风险与价值**1、实际控制人不当控制的风险**

公司控股股东及实际控制人为陈祥琳，其通过直接、间接共计持有公司 70.00% 股份，实际控制公司 80.77% 股权，同时担任公司的董事长，对公司拥有绝对控制权。虽然公司自设立以来未发生过控股股东利用其控股地位侵害其他股东利益的行为，而且公司已经按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决制度、三会议事规则等各项制度，从制度安排上避免实际控制人不当控制现象的发生，但仍不能排除实际控制人通过行使表决权对公司的重大经营、财务决策、人事决策等进行控制，从而侵犯公司和其他股东利益的可能性因此公司存在实际控制人不当控制风险。

应对措施：公司已建立健全三会治理机制，将严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等履行审议程序，严格执行《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等规章制度，严格执行关联交易相关回避制度，在重大资本支出、关联交易、人事任免等重大事项决策相关制度，以避免实际控制人不当控制的风险。

2、应收账款余额较大的风险

公司所处园林绿化行业，行业内公司普遍具有应收账款余额较大且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。公司应收账款的对象主要为信用等级相对较高的地方政府以及直属单位，信用等级较高，一般而言违约风险不大，但园林施工项目通常需要企业先垫资后收款，因此会形成大量应收账款，公司仍然存在应收账款无法及时回收的潜在风险。

应对措施：公司将加强项目施工管理以及客户关系管理，建立科学的应收账款管理体系，确保及时收款以减少应收账款回收风险；同时，公司将加强成本管理和费用控制，以提高资金使用效率。

3、存货余额较高导致存货跌价损失的风险

截至 2018 年 6 月 30 日，存货余额为 178,643,075.78 元，占总资产比例为 66.32%，存货占总资产比重较大。报告期内，公司在各期末对存货进行全面清查，未发现需计提跌价准备的情况。但是，如果客户财务状况突然恶化无法按期结算，可能导致存货中的工程施工余额出现存货跌价损失的风险，从而对公



司的经营业绩财务状况产生不利影响。

应对措施：报告期内，公司的存货皆为建造合同已完工未结算所形成的资产，公司主要的项目为市政项目，客户均为政府单位或直属机关等信用较好的主体，无法按期结算的风险较小。公司将不断完善项目进度管理及存货管理，对于未完工项目进行细化分类管理，根据不同风险因素采取不同策略，加强这部分工程的施工结算工作。

4、政策变化风险

园林绿化行业的发展状况与宏观经济、固定资产投资规模以及政府对房地产市场的宏观调控政策息息相关，尤其是基础设施投资规模、城市化进程以及房地产市场发展等因素对园林绿化行业影响明显。若国家宏观经济形势发生重大不利变化，国家基础建设投资大幅下降，或者政府加强对房地产市场宏观调控，从而造成房地产行业不景气，园林景观设计 & 施工行业将面临较为严峻的发展形势，从而对公司业务发展产生不利影响。

应对措施：针对此风险，未来公司将进一步提高施工服务质量保持在园林绿化工程业务市场的竞争力，同时未来公司将延伸产业链，在湖泊治理、河道治理、湿地治理、边坡治理、景观生态恢复、园林城市综合体建设、旅游景区一体化建设等领域不断探索，力争把公司打造成国内知名的集园林景观和生态环境治理为一体的盈利能力显著、运营机制高效的园林绿化和生态环境服务企业，降低行业政策变化给公司带来的风险。

5、人才短缺和人才流失的风险

园林绿化行业对从业人员的综合素质要求较高，既要求有艺术修养水平，也要求具备一定的工程技术和工程项目管理协调能力，而人才的培养需要一个较长的过程。目前，园林绿化企业的高端工程管理人员、专业工程施工人才和专业设计人才都比较缺乏，制约了企业竞争力的提升。公司目前有较为优秀的团队，但随着业务的快速发展，可能会出现人才引进和培养速度无法匹配业务发展的风险。此外，公司如果无法建立更好的人才管理机制、激励机制和培训教育环境，还可能出现现有人才流失的风险。

应对措施：公司通过建立富有竞争力的薪酬体系、构建富有凝聚力的企业文化体系，并计划未来择机制定管理层及核心员工持股计划等多种方式稳定来稳定公司核心技术与项目管理团队，提高核心人员的积极性和主观能动性。

6、工程业务结算方式对公司营运资金安排的风险

由于园林绿化行业的工程施工业务采取“前期垫付、分期结算、分期收款”的模式，园林工程业务规模的扩张能力在一定程度上依赖于资金的周转状况，如果甲方或发包方不能按时结算或及时付款，将影响公司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司工程施工业务的持续发展。

应对措施：公司将努力改进工程结算方式，通过优秀项目的示范效应以及公司多年积累的品牌优势和项目经验，在保证项目施工质量和进度的同时，争取提高项目的首付款和进度拨款比例，以减少工程业务结算方式对公司营运资金安排的风险。

7、自然灾害风险

公司主要从事的园林工程施工项目多为户外作业，严寒、酷暑和持续降雨等恶劣天气以及地震、滑坡、泥石流等自然灾害均可能影响公司正常的工程施工业务，导致不能按时完成工程建设项目，并可能增加成本费用。因此，公司可能面临因恶劣天气和自然灾害，从而对经营业务、财务状况和经营业绩造成不利影响的风险。

应对措施：公司一方面将提高自身施工建设能力，在保证工程质量的前提下缩减施工周期；同时，另一方面也要做好应急措施，以应对自然灾害导致工程延误的情况，确保工程质量和施工进度，减少因自然灾害导致的成本费用上升。

四、 企业社会责任

公司在发展壮大的同时，注重维护职工的合法权益，尊重供应商及客户的合法权益，在追求经济效

益的同时依法纳税，为地方经济发展做贡献，并不忘回馈社会，积极参加公益活动，积极奉献一份爱心，充分体现汇景生态的社会责任担当。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
陈祥琳	房屋租赁	224,455.55	是	2018.7.13	2018-026

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司于 2018 年 1 月 16 日与控股股东、实际控制人陈祥琳先生签订了房屋租赁合同，租用陈祥琳先生坐落于福州市仓山区临江街道六一南路与朝阳路交叉口中庚·红鼎天下 1#10 层 1009、1010 室自有房产，租赁面积 214.79 平方米，租赁期限自 2018 年 1 月 16 日起至 2023 年 12 月 31 日，月租金为 20,405.05 元。租金自陈祥琳先生将房屋按照公司的要求装修完成并交付公司使用之日起算。

公司向陈祥琳先生租赁房产，是出于正常生产经营需要，并按照市场经营规则进行，是合理必要的。本次关联交易按照公允原则执行，交易价格符合市场定价，公司与关联方是互利双赢的平等关系，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

按照合同约定，公司拟在 2018 年 9 月 30 日前向陈祥琳先生支付自 2018 年 5 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止租金 163240.4 元及 3 个月的租赁押金 61215.15 元，共计 224455.55 元。

**(二) 承诺事项的履行情况**

1、公司控股股东、实际控制人关于缴纳社会保险、住房公积金情况出具《承诺函》：

“如应有权部门要求或决定，公司需要为公司员工补缴社保、住房公积金或因未缴纳社保、住房公积金而承担罚款或损失，本人承诺无条件代公司承担上述所有补缴金额、承担任何相关罚款或损失的赔偿责任，保证公司不因此受到损失。”

报告期内，公司依照法律法规规定替员工缴纳了社会保险费，不存在补缴社会保险和滞纳金的情况。

2、公司控股股东、实际控制人关于环境保护、安全生产及质量管理情况出具《承诺函》：

“自 2015 年 1 月 1 日至本承诺书签署之日，公司在生产经营过程中，能遵守国家环境保护有关法律法规，不存在违反国家环境保护有关法律法规而受到行政处罚的情形，未发现因环境保护导致的纠纷的情况。在此特别承诺如应有权部门要求或决定，公司需要为环境保护而承担罚款或损失，本人承诺无条件代公司承担上述所有相关罚款或损失的赔偿责任，保证公司不因此受到损失。”

公司所从事的园林绿化工程施工及养护等业务不属于重污染行业，报告期内也未发生重大安全生产问题，未出现重大工程建设质量问题，不存在因安全生产、工程建设质量问题发生纠纷的情形。

3、公司实际控制人、全体股东为避免同业竞争签署了《关于避免同业竞争承诺函》。

报告期内，该承诺得到了履行。

4、公司实际控制人、全体股东、董事、监事及高级管理人员均出具了《关于资金占用等事项的承诺书》及《关于规范关联交易的承诺书》。

报告期内，公司规范关联方资金往来，严格执行关联方交易制度。

5、公司董事、监事、高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：

“关于竞业禁止事项的声明”、“关于任职资格等事项的声明”、“关于履行忠实和勤勉义务之承诺书”、“关于提供资料真实性、准确性和完整性的承诺书”、“不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁及行政处罚案件的声明”。

报告期内，上述声明承诺得到履行。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
中庚红鼎天下 1#楼 11 层 03-07 办公房	抵押	10,932,480.18	4.06%	长期借款抵押
总计	-	10,932,480.18	4.06%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	100,000,000	100%	0	100,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	44,870,000	44.87%	0	44,870,000	44.87%
	董事、监事、高管	64,100,000	64.10%	0	64,100,000	64.10%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		100,000,000	—	0	100,000,000	—
普通股股东人数		3				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈祥琳	44,870,000	0	44,870,000	44.87%	44,870,000	0
2	福州友致企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	35,900,000	0	35,900,000	35.90%	35,900,000	0
3	郑香洪	19,230,000	0	19,230,000	19.23%	19,230,000	0
合计		100,000,000	0	100,000,000	100%	100,000,000	0

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：福州友致企业管理咨询合伙企业(有限合伙)系陈祥琳控制下的企业，陈祥琳持有福州友致企业管理咨询合伙企业(有限合伙)70%的出资额并担任执行事务合伙人，郑香洪持有福州友致企业管理咨询合伙企业(有限合伙)30%的出资额。

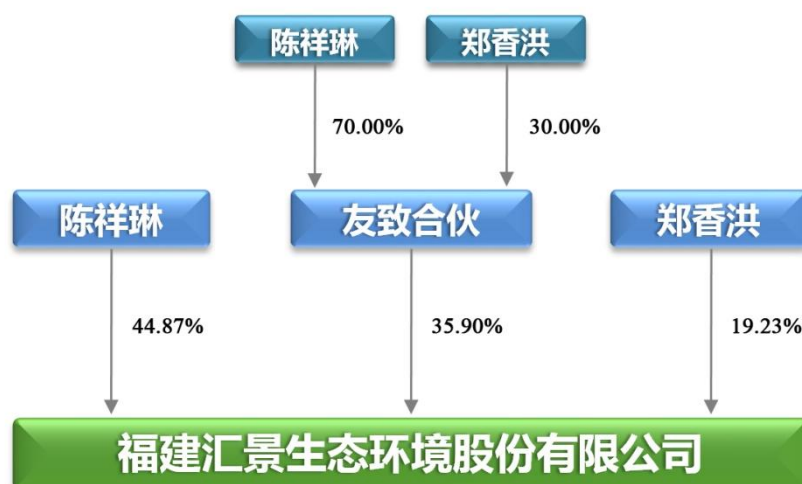
二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否



陈祥琳先生直接持有公司股份 44,870,000 股，占总股本的 44.87%，陈祥琳先生任友致合伙执行事务合伙人且占有 70.00%的出资比例，从而通过友致合伙间接控制公司 35.90%的股权。综上，陈祥琳通过直接、间接合计控制公司 80.77%股份。

同时，陈祥琳先生担任公司的董事长，参与公司的经营与决策，在公司运作中发挥着重要的作用，实际支配和控制公司。因此，陈祥琳为公司的控股股东及实际控制人。

陈祥琳，男，1971 年 5 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，园林技术专业。1996 年 7 月至 2009 年 3 月，从事个体苗木种植生产经营；2009 年 4 月至 2012 年 8 月，任汇景有限监事；2012 年 9 月至 2017 年 6 月，任汇景有限执行董事；2013 年 1 月至今兼任福州市建筑园林景观装饰商会副会长；2017 年 1 月至今，任福建建工红光湖工程有限公司董事；2017 年 6 月至今，任汇景生态董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈祥琳	董事长	男	1971.05.19	大专	2017.06.26-2020.06.25	是
郑香洪	副董事长、副总经理	女	1981.04.07	本科	2017.06.26-2020.06.25	是
陈韬	董事、总经理	男	1983.06.21	大专	2017.06.26-2020.06.25	是
唐武	董事	男	1965.10.26	初中	2017.06.26-2020.06.25	否
林正辉	董事	男	1955.11.23	高中	2018.5.10-2020.06.25	否
王吓花	监事会主席、职工代表监事	女	1987.10.02	本科	2017.06.26-2020.06.25	是
郑章发	监事	男	1977.12.01	本科	2017.06.26-2020.06.25	是
陈庚	监事	男	1983.11.20	本科	2017.06.26-2020.06.25	是
林景云	财务总监	女	1974.04.23	大专	2017.06.26-2020.06.25	是
李子林	董事会秘书	女	1982.06.28	硕士	2017.06.26-2020.06.25	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事兼总经理陈韬与公司董事长陈祥琳系甥舅关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈祥琳	董事长	44,870,000	0	44,870,000	44.87%	0
郑香洪	副董事长、副总经理	19,230,000	0	19,230,000	19.23%	0
合计	-	64,100,000	0	64,100,000	64.10%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李力	董事、副总经理	离任	-	个人原因离职
林正辉	-	新任	董事	原董事离职，聘任新董事
郑香洪	董事、副总经理	新任	副董事长、副总经理	公司管理需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☒适用 ☐不适用

林正辉，男，1955 年 11 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。高中学历。1974 年 12 月至 1987 年 12 月，任中国人民解放军第六航空学校政治指导员；1988 年 1 月至 2004 年 6 月，任福州市工商行政管理局科员；2004 年 7 月至 2015 年 11 月，任福州市仓山区工商行政管理局副主任科员；2015 年 12 月退休；2018 年 5 月至今，就职于汇景生态，任董事。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	3
行政人员	8	8
财务人员	9	9
销售人员	10	8
工程人员	38	41
设计人员	3	11
养护及其他	8	9
员工总计	80	89

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	27	28
专科	24	26
专科以下	27	33
员工总计	80	89

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

公司采用聘用制，依据《中华人民共和国劳动法》等法律、法规与聘用的员工签订劳动合同，根据员工岗位级别向员工支付薪酬，包括工资、奖金、津贴和补贴。公司按照国家 and 地方关于社会保障以及住房公积金的有关规定，为员工办理社会保险和住房公积金，并为员工代扣代缴个人所得税。

公司每年依据企业经营业绩状况和员工绩效考核结果，参考行业内的薪酬调查报告，对员工薪酬进行调整。公司注重人才培养，鼓励员工不断提升自身的专业技能，并为员工创造良好的培训机会，包括入职培训以及职业技能培训。

公司将通过建立富有竞争力的薪酬体系、构建富有凝聚力的企业文化体系，并计划未来择机制定管理层及核心员工持股计划等多种方式稳定来稳定公司核心技术与项目管理团队，提高核心人员的积极性和主观能动性。

报告期内，目前没有需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**核心员工：**

☐ 适用 ☒ 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☒ 适用 ☐ 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
林能文	预结算部经理	0

核心人员的变动情况：

截至报告期末，公司尚未认定核心员工。报告期内，公司核心技术人员未发生变动。

三、 报告期后更新情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2018 年 6 月 29 日，林景云女士因个人原因辞去财务总监职务。2018 年 7 月 3 日，经公司第一届董事会第六次会议审议通过，同意聘任陈列前先生为公司新任财务总监，任期自董事会审议通过之日起至本届董事会任期届满为止。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	4.1	474,394.18	618,921.76
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	4.2	50,777,790.74	23,290,668.18
预付款项	4.4	978,241.82	3,137,057.93
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	4.3	3,110,245.33	3,641,879.54
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	4.5	178,643,075.78	135,228,871.18
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	4.6	55,483.49	356,215.92
流动资产合计		234,039,231.34	166,273,614.51
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
可供出售金融资产		0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	4.7	30,336,618.74	30,929,911.45
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00

商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产	4.8	485,663.36	271,963.00
其他非流动资产	4.9	4,500,000.00	4,500,000.00
非流动资产合计		35,322,282.10	35,701,874.45
资产总计		269,361,513.44	201,975,488.96
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	
应付票据及应付账款	4.10	96,688,155.22	43,922,997.15
预收款项	4.11	510,000.00	510,000.00
卖出回购金融资产		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付职工薪酬	4.12	506,843.00	2,351,896.75
应交税费	4.13	5,802,349.96	6,206,104.25
其他应付款	4.14	348,344.98	108,969.61
应付分保账款		0.00	0.00
保险合同准备金		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	4.15	650,000.04	650,000.04
其他流动负债	4.16	9,583,873.83	7,652,864.74
流动负债合计		114,089,567.03	61,402,832.54
非流动负债：			
长期借款	4.17	3,304,166.47	3,629,166.49
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		3,304,166.47	3,629,166.49
负债合计		117,393,733.50	65,031,999.03
所有者权益（或股东权益）：			

股本	4.18	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	4.19	15,672,671.61	15,672,671.61
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	4.20	2,617,917.35	2,617,917.35
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	4.21	33,677,190.98	18,652,900.97
归属于母公司所有者权益合计		151,967,779.94	136,943,489.93
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		151,967,779.94	136,943,489.93
负债和所有者权益总计		269,361,513.44	201,975,488.96

法定代表人：陈韬

主管会计工作负责人：陈列前

会计机构负责人：周春苗

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		134,219,636.25	221,661,951.76
其中：营业收入	4.22	134,219,636.25	221,661,951.76
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		115,306,514.71	194,996,671.36
其中：营业成本	4.22	108,727,275.83	186,821,108.57
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险合同准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	4.24	634,602.70	642,949.82
销售费用	4.25	415,683.13	569,502.25
管理费用	4.26	4,531,568.11	3,951,003.91
研发费用		0.00	0.00
财务费用	4.27	142,583.48	151,042.76
资产减值损失	4.28	854,801.46	2,861,064.05
加：其他收益	4.23	1,595,304.00	0.00

投资收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		20,508,425.54	26,665,280.40
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出	4.29	55,338.98	55.40
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		20,453,086.56	26,665,225.00
减：所得税费用	4.30	5,428,796.55	7,381,586.11
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		15,024,290.01	19,283,638.89
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	－	－	－
1. 持续经营净利润		15,024,290.01	19,283,638.89
2. 终止经营净利润		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	－	－	－
1. 少数股东损益		0.00	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润		15,024,290.01	19,283,638.89
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		15,024,290.01	19,283,638.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,024,290.01	19,283,638.89
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.21
（二）稀释每股收益		0.15	0.21

法定代表人：陈韬

主管会计工作负责人：陈列前

会计机构负责人：周春苗

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,593,022.91	205,381,133.91
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	4.31.1	5,913,709.97	37,583,276.90
经营活动现金流入小计		77,506,732.88	242,964,410.81
购买商品、接受劳务支付的现金		57,533,249.83	168,100,589.17
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		4,816,212.19	4,254,141.22
支付的各项税费		8,691,651.47	7,073,136.78
支付其他与经营活动有关的现金	4.31.2	5,603,614.17	65,877,502.57
经营活动现金流出小计		76,644,727.66	245,305,369.74
经营活动产生的现金流量净额		862,005.22	-2,340,958.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		537,822.94	13,695,204.26

投资支付的现金		0.00	4,500,000.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		537,822.94	18,195,204.26
投资活动产生的现金流量净额		-537,822.94	-18,195,204.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	19,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	19,900,000.00
偿还债务支付的现金		325,000.02	325,000.02
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,709.84	166,252.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		468,709.86	491,252.59
筹资活动产生的现金流量净额		-468,709.86	19,408,747.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-144,527.58	-1,127,415.78
加：期初现金及现金等价物余额		618,921.76	4,978,677.76
六、期末现金及现金等价物余额		474,394.18	3,851,261.98

法定代表人：陈韬

主管会计工作负责人：陈列前

会计机构负责人：周春苗

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情



二、 报表项目注释

财务报表附注

1 公司基本情况

(1) 企业注册地、组织形式和总部地址

福建汇景生态环境股份有限公司（以下简称为“本公司”）注册地为福建省福州市闽清县白樟镇白樟街 50 号-631，组织形式是股份有限公司。总部地址：福建省福州市仓山区临江街道六一南路 3 号中庚红鼎天下 11 楼。

(2) 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司主营业务为是园林绿化工程的设计、施工、园林养护等。

本公司业务处于土木工程建筑业，是一家集绿化施工、工程总包（城市园林绿化企业壹级资质、风景园林工程设计专项乙级资质、市政公用工程施工总承包贰级资质、建筑工程施工总承包叁级资质）于一体的专业化园林绿化企业，公司拥有能高质量、高标准完成项目的优秀的技术与管理团队，具有丰富的施工经验的技术优势，致力于缔造全国一流的园林景观工程公司。园林工程施工是通过有效的组织方法和技术措施，按照设计要求，根据合同规定的工期，全面完成园林景观设计内容的全过程。通过园林工程施工，使环境具有日常使用功能的同时，具有美学欣赏价值，并能同时保证生态可持续性发展。

本公司的经营范围为：园林绿化景观工程设计、施工、养护；市政公用工程、房屋建筑工程、电子与智能化工程、建筑装修装饰工程、古建筑工程、城市及道路照明工程、环保工程、土石方工程、体育场地设施工程施工；苗木种植、销售（仅限分支机构经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(3) 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的实际控制人为陈祥琳先生。

(4) 本公司的营业期限为 2004 年 5 月 21 日至长期。

(5) 公司在报告期间内主营业务发生变更、股权发生重大变更、发生重大并购的说明。

(5.1) 2004 年 5 月公司成立

2004 年 5 月 21 日，本公司由左建芬、赖胜出资设立，设立时公司名称为湖北旺佳园林景观设计工程有限公司（2004 年 6 月 15 日经核准公司名称变更为“福建汇景园林景观设计工程有限公司”），设立时注册资本为 600.00 万元，其中左建芬以货币出资 360.00 万元，占总注册资本的 60%；赖胜以货币



出资 240.00 万元，占总注册资本的 40%。

根据武汉永信会计师事务所有限责任公司于 2004 年 5 月 20 日出具的武永信[2004]验字 C317 号《验资报告》，经审验，截至 2004 年 5 月 20 日，公司已收到左建芬和赖胜首次缴纳的注册资本合计人民币 600.00 万元，出资方式为货币出资。

2004 年 5 月 21 日，经武汉市工商行政管理局登记注册，本公司取得注册号为 4201002127404 的《企业法人营业执照》。

本公司设立时股权结构情况如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资方式	出资比例%
1	左建芬	360.00	货币	60.00
2	赖胜	240.00	货币	40.00
合计		600.00		100.00

（5.2）2007 年 6 月本公司第一次股权转让

2007 年 5 月 28 日，本公司召开股东会并作出决议，全体股东一致同意股东左建芬将其持有的 180.00 万元出资额转让给新股东李力，将其持有的 180.00 万元出资额转让给新股东欧美钦；股东赖胜将其持有的 180.00 万元出资额转让给新股东姚国平，将其持有的 60.00 万元出资额转让给新股东杨蕊平。

同日，左建芬分别与李力、欧美钦分别签署了《股权转让协议》，赖胜分别与同时姚国平、杨蕊平分别签署了《股权转让协议》，约定左建芬将其持有的 180.00 万元出资额转让给李力，转让对价为 180.00 万元；将其持有的 180.00 万元出资额转让给欧美钦，转让对价为 180.00 万元；赖胜将其持有的 180.00 万元出资额转让给新股东姚国平，转让对价为 180.00 万元；将其持有的 60.00 万元出资额转让给杨蕊平，转让对价为 60.00 万元。

2007 年 6 月 5 日，本公司在福建省工商行政管理局办理了相应的变更登记手续。

转让完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资方式	出资比例%
1	李力	180.00	货币	30.00
2	欧美钦	180.00	货币	30.00
3	姚国平	180.00	货币	30.00
4	杨蕊平	60.00	货币	10.00
合计		600.00		100.00

（5.3）2007 年 12 月本公司第一次增加注册资本

2007 年 11 月 5 日，本公司召开股东会并作出决议，全体股东一致同意将本公司的注册资本由 600.00 万元增加至 1,010.00 万元，其中李力认缴新增出资额 123.00 万元，欧美钦认缴新增出资额 123.00 万元，



姚国平认缴新增出资额 123.00 万元，杨蕊平认缴新增出资额 41.00 万元。

根据福建信达会计师事务所有限公司于 2007 年 12 月 3 日出具的中信达验字[2007]096 号《验资报告》，经审验，截至 2007 年 12 月 3 日，公司已收到李力、欧美钦、姚国平、杨蕊平缴纳的新增注册资本合计人民币 410 万元，出资形式为货币出资。

2007 年 12 月 4 日，本公司在福建省工商行政管理局办理了相应的变更登记手续。

此次增资完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资方式	出资比例%
1	李力	303.00	货币	30.00
2	欧美钦	303.00	货币	30.00
3	姚国平	303.00	货币	30.00
4	杨蕊平	101.00	货币	10.00
合计		1,010.00		100.00

（5.4）2009 年 4 月本公司第二次股权转让

2009 年 3 月 6 日，本公司召开股东会，全体股东一致同意股东欧美钦将其持有的 151.50 万元出资额转让给股东李力，将其持有的 151.50 万元出资额转让给新股东陈祥琳；股东姚国平将其持有的 303.00 万元出资额转让给新股东陈祥琳；股东杨蕊平将其持有的 101.00 万元出资额转让给新股东陈祥琳。

同日，欧美钦与李力签署了《股权转让协议》，欧美钦、姚国平、杨蕊平分别与陈祥琳签署了《股权转让协议》，约定欧美钦将其持有的 151.50 万元出资额转让给李力，转让对价为 151.50 万元人民币；将其持有的 151.50 万元出资额转让给陈祥琳，转让对价为 151.50 万元人民币；姚国平将其持有的 303.00 万元出资额转让给陈祥琳，转让对价为 303.00 万元人民币；杨蕊平将其持有的 101.00 万元出资额转让给陈祥琳，转让对价为 101.00 万元人民币。

2009 年 4 月 15 日，本公司在福建省工商行政管理局办理了相应的变更登记手续。

此次转让完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资方式	出资比例%
1	李力	454.50	货币	45.00
2	陈祥琳	555.50	货币	55.00
合计		1,010.00		100.00

（5.5）2011 年 7 月，本公司第二次增加注册资本

2011 年 7 月 11 日，本公司召开股东会，全体股东一致同意将公司的注册资本由 1,010.00 万元增加至 3,010.00 万元，其中李力认缴新增出资额 900.00 万元，陈祥琳认缴新增出资额 1,100.00 万元。

根据福建信达会计师事务所有限公司于 2011 年 7 月 13 出具的中信达内验字（2011）490 号《验



资报告》，经审验，截至 2011 年 7 月 12 日，公司已收到李力、陈祥琳缴纳的新增注册资本合计人民币 2,000 万元，出资形式为货币出资。

2011 年 7 月 14 日，本公司在福建省工商行政管理局办理了相应的变更登记手续。

此次增资完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资方式	出资比例
1	李力	1,354.50	货币	45.00
2	陈祥琳	1,655.50	货币	55.00
合计		3,010.00		100.00

（5.6）2012 年 9 月本公司第三次股权转让

2012 年 8 月 20 日，本公司召开股东会，全体股东一致同意股东李力将其持有的 767.55 万元出资额转让给新股东郑香洪；股东陈祥琳将其持有的 120.4 万元出资额转让给新股东郑香洪。

同日，李力、陈祥琳分别与郑香洪签署了《股权转让协议》，约定李力将其持有的 767.55 万元出资额转让给郑香洪，转让对价为 767.55 万元人民币；陈祥琳将其持有的 120.4 万元出资额转让给郑香洪，转让对价为 120.4 万元人民币。

2012 年 9 月 4 日，本公司在福建省工商行政管理局办理了相应的变更登记手续。

此次转让完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资方式	出资比例%
1	陈祥琳	1,535.10	货币	51.00
2	郑香洪	887.95	货币	29.50
3	李力	586.95	货币	19.50
合计		3,010.00		100.00

（5.7）2014 年 6 月，本公司第三次增加注册资本

2014 年 5 月 29 日，本公司召开股东会，全体股东一致同意将有限公司的注册资本由 3010.00 万元增加至 8010.00 万元，其中陈祥琳认缴新增出资额 2550.00 万元，李力认缴新增出资额 975.00 万元，郑香洪认缴新增出资额 1475.00 万元。

根据福建浩隆会计师事务所有限公司于 2014 年 12 月 9 日出具的浩隆验字(2014)HZ 第 152 号《验资报告》，经审验，截至 2014 年 12 月 9 日，公司已收到陈祥琳、李力、郑香洪缴纳的新增注册资本合计人民币 5,000 万元，出资形式为货币出资。

2014 年 6 月 5 日，本公司在福建省工商局办理了相应的变更登记手续。



此次增资完成后，本公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资方式	出资比例
1	陈祥琳	4,085.10	货币	51.00
2	郑香洪	2,362.95	货币	29.50
3	李力	1,561.95	货币	19.50
合计		8,010.00		100.00

（5.8）2017 年 3 月，本公司第四次股权转让及第四次增加注册资本

2017 年 3 月 23 日，本公司召开股东会，全体股东一致同意股东李力将其持有的 1,521.90 万元出资额转让给股东陈祥琳；股东李力将其持有的 40.05 万元出资额转让给股东郑香洪。同日，李力分别与陈祥琳、郑香洪签署了《股权转让协议》，约定李力将其持有的 1,521.90 万元出资额转让给陈祥琳，转让对价为 1,521.90 万元人民币；李力将其持有的 40.05 万元出资额转让给郑香洪，转让对价为 40.05 万元人民币。

2017 年 3 月 27 日，本公司召开股东会，全体股东一致同意将有限公司的注册资本由 8,010.00 万元增加至 10,000.00 万元，本次增加的 1,990.00 万元由新增股东福州友致企业管理咨询合伙企业（有限合伙）出资；同时，全体股东一致同意股东陈祥琳将其持有的 1,120.00 万元出资额转让给新股东福州友致企业管理咨询合伙企业（有限合伙）；股东郑香洪将其持有的 480.00 万元出资额转让给新股东福州友致企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。同日，陈祥琳、郑香洪分别与友致合伙签署了《股权转让协议》，约定陈祥琳将其持有的 1,120.00 万元出资额转让给福州友致企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让对价为 1,120.00 万元人民币；郑香洪将其持有的 480.00 万元出资额转让给福州友致企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让对价为 480.00 万元人民币。

根据福建华永会计师事务所有限公司于 2017 年 6 月 8 日出具的华永 CPA 验字[2017]第 012 号《验资报告》，经审验，截至 2017 年 3 月 30 日，公司已收到友致合伙缴纳的新增注册资本合计人民币 1,990.00 万元，出资形式为货币出资。

2017 年 3 月 29 日，本公司在闽清县市场监督管理局办理了相应的变更登记手续。

本次股权转让完成后的股权结构如下：

单位：万元

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）
1	陈祥琳	货币	4,487.00	4,487.00	44.87
2	福州友致企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	货币	3,590.00	3,590.00	35.90
3	郑香洪	货币	1,923.00	1,923.00	19.23
合计			10,000.00	10,000.00	100.00

（5.9）2017 年 6 月，有限公司整体变更为股份公司



2017 年 6 月 10 日, 本公司召开股东会并作出决议, 全体股东一致同意以 2017 年 3 月 31 日为基准日经审计的净资产 11,567.27 万元按照 1: 0.86 折成 10,000 万股, 将本公司整体变更为股份公司。根据中审众环会计师事务所出具的众环审字(2017) 160167 号《审计报告》及众环验字(2017) 160011 号《验资报告》, 截至 2017 年 3 月 31 日, 原有限责任公司经审计的账面净资产人民币 11,567.27 万元, 折成 10,000 万股, 每股面值 1 元, 余额人民币 1,567.27 万元计入资本公积, 股份公司注册资本为人民币 10,000.00 万元。股份公司成立后, 有限公司的一切权利、义务全部转由变更后的股份公司承担。

有限公司整体变更为股份公司后, 股份公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资方式	认缴出资额	实缴出资额	出资比例(%)
1	陈祥琳	净资产折股	4,487.00	4,487.00	44.87
2	福州友致企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	净资产折股	3,590.00	3,590.00	35.90
3	郑香洪	净资产折股	1,923.00	1,923.00	19.23
合计			10,000.00	10,000.00	100.00

(6) 财务报告的批准报出者和批准报出日

本财务报告已于 2018 年 4 月 18 日经公司董事会批准。

(7) 合并范围

本公司无合并范围内子公司。

2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 42 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(以下简称“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。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

2.2 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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。



2.4 营业周期。

公司对营业周期不同于 12 个月，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准的，应披露营业周期及确定依据。

2.5 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

2.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

2.6.1 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司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，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

2.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对



被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

2.6.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权的各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

2.6.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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。

2.6.3.2 分步实现非同一控制下企业合并



企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，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。

2.7 合并财务报表的编制方法

2.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2.7.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关



权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2.8 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

2.8.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.8.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

2.9 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 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。

2.10 外币业务

2.10.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.10.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即



期汇率折算,折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益。

2.10.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定,将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额,在其他综合收益核算。以外币表示的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报。

2.11 金融工具

2.11.1 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:收取该金融资产现金流量的合同权利终止;该金融资产已转移,且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才终止确认该金融负债或其一部分。

2.11.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和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;②持有至到期投资;③贷款和应收款项;④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;②其他金融负债。

2.11.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债,按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法:

(1) 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,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。



(2) 持有至到期投资和应收款项, 采用实际利率法, 按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产原则上按照公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 直接计入所有者权益, 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外:

①与在活跃市场中没有报价, 公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债, 按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺, 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:

A. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

2.11.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定:

①在活跃市场上, 公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价, 为市场中的现行出价; 拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价, 为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价, 采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价, 除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的, 公司采用估值技术确定其公允价值。

2.11.5 金融资产减值准备计提方法

(1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时, 将其账面价值减记至预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值 (折现利率采用原实际利率), 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。计提减值准备时, 对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试; 对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试; 单独测试未发生减值的持有至到期投资, 需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行测试; 已单项确认减值损失的持有至到期投资, 不再包括在具有类似信用风险特征的组合中/进行减值测试。



(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注 2.12。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失不得转回

应明确披露各类可供出售金融资产减值的各项认定标准。其中，对于权益工具投资，还应明确披露判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据。

(4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

2.11.6 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

2.12 应收款项

2.12.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2.12.2 坏账损失核算方法



本公司采用备抵法核算坏账损失。

2.12.3 坏账准备的计提方法及计提比例

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据其性质、特点划分为不同应收款项组合，以应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备采用的方法（如账龄分析法、余额百分比法或其他方法）及比例；对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

坏账准备计提比例如下：

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司应收款项单项金额重大是指单项金额在 200 万元（含 200 万元）以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法

（3）组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含）	2	2
1-2 年（含）	10	10
2-3 年（含）	30	30
3-4 年（含）	50	50
4-5 年（含）	80	80
5 年以上（含）	100	100

（4）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显异常
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备

2.13 存货

2.13.1 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生



产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、消耗性生物资产、工程施工等。

2.13.2 存货的计价方法

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

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

2.13.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

2.13.4 建造合同形成的资产的存货跌价准备计提减值

期末公司对建造合同形成的资产单项进行减值测试，根据取得的最新证据来估计最终工程结算金额，如果最新证据估计的结算额小于项目累计确认收入的金额，则将该估计的差额冲减当期营业收入，反之，则不做账务处理。

2.13.5 存货的盘存制度



存货的盘存制度为永续盘存制。

2.13.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

2.14 划分为持有待售资产的确认标准

2.14.1 确认标准

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：

- ①公司已经就处置该非流动资产作出决议；
- ②已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ③该项转让将在一年内完成。

2.14.2 会计处理

本公司对于持有待售的资产按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售的非流动资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- （1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- （2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

2.15 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。披露共同控制、重大影响的判断标准。

2.15.1 共同控制及重大影响的判断标准

（1）重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（2）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。

2.15.2 长期股权投资的初始计量

- （1）本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，



应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定,同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并,在购买日按照下列规定确定其投资成本:

①一次交换交易实现的企业合并,合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,本公司将其计入合并成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

①以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用,应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

2.15.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的



成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益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，处置该项投资时应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，应当按相应比例转入当期投资收益。

2.16 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.16.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2.16.2 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

- (3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

- (4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

2.16.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

2.16.4 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

2.17 固定资产

2.17.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.17.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

2.17.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、运输设备、电子设备、机器设备等。

2.17.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5	20-40	4.75-2.375
运输设备	5	4-10	23.75-9.5
电子设备	5	3	31.67
办公设备	5	5	19.00
机器设备	5	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预



计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

2.17.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并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。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

2.18 在建工程

2.18.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2.18.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

2.19 借款费用资本化

2.19.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.19.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。



符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在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后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

2.19.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2.20 生物资产

2.20.1 生物资产的确认标准

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。公益性生物资产，是指以防



护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

2.20.2 生物资产的初始计量

生物资产按成本进行初始计量。

2.20.3 生物资产的后续计量

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用资本化，构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出费用化，计入当期损益。

自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

林木郁闭规定：园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。量化指标有：高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化。依据苗木的生理特性及形态分类，本公司苗木基地主要生产乔木类植物。乔木类植物的特征为植株有明显主干，规格的计量指标主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

苗木达到出圃标准时,苗木基本上可以较稳定地生长,一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点的苗木可视为已达到郁闭。

在确定苗木大田种植的株行距时，综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素，合理配给植株生长空间。按本公司对苗木质量的要求，在苗木达到出圃标准时，取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

消耗性生物资产在收获或出售时按加权平均法结转成本。

每年度终了，对消耗性生物资产进行检查，有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

2.21 无形资产

2.21.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2.21.2 无形资产的初始计量



无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

2.21.3 无形资产的后继计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。



使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

2.22 资产减值

2.22.1 除存货及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 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公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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公司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。

2.22.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

2.22.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

2.22.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该



资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

2.23 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

2.24 职工薪酬的分类及会计处理方法

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）本公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

2.25 预计负债

2.25.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务。

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.25.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：



(1) 或有事项涉及单个项目时, 最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时, 最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

2.26 收入确认

2.26.1 销售商品的收入确认

公司目前的销售商品主要为苗木销售。

(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

(2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施控制;

(3) 收入的金额能够可靠的计量;

(4) 与交易相关的经济利益能够流入企业;

(5) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

2.26.2 提供劳务的收入确认

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

(1) 收入的金额能够可靠地计量;

(2) 相关的经济利益很可能流入企业;

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定;

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部



分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

2.26.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2.26.4 建造合同收入的确认依据和方法

本公司园林工程施工收入按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》规定核算收入，绿化养护收入、设计服务收入按照按照《企业会计准则第 14 号——收入》规定核算收入。

园林工程施工收入的确认依据和方法如下：

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法是指根据合同完工进度确认收入和费用的方法。根据这种方法，合同收入应与为达到完工进度而发生的合同成本相配比，以反映当期已完工部分的合同收入、费用和毛利。

建造合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

按照客户的要求，公司至少在每报告期末由工程管理部门提供工作量确认报告，由客户及监理单位对公司已完工的工作量进行确认。由于公司对所执行的项目在服务过程中的每一步进展情况，均与客户有沟通、讨论，同时，在项目执行过程中，客户会派出技术监理（内部外部专家）现场监督，随时掌握项目进度，从而使得公司所计算的项目工作量确认报告容易获得客户的认可。因此，对于发送给客户的工作量确认报告，如客户无异议，公司以工作量确认报告为基础计算的完工进度确认当期收入，对于合同完工进度，公司根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定确定：

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用



后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

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。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

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

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

③如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

2.27 政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；

②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价



值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、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。

B、属于其他情况的,直接计入当期损益。

2.28 递延所得税资产和递延所得税负债的确认依据

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

在取得资产、承担负债时,本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础,则将此差异作为应纳税暂时性差异;如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础,则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

2.28.1 除下列交易中产生的递延所得税负债以外,本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

(1) 商誉的初始确认;

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:

①该项交易不是企业合并;

②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.28.2 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产,但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产:

(1) 该项交易不是企业合并;

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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,本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异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,本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

2.28.3 资产负债表日,本公司按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产);按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计

量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将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，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

2.29 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

2.29.1 融资性租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人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承租人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（75%（含）以上）；
- ④承租人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（90%（含）以上）；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（90%（含）以上）；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2.29.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.30 终止经营的确认标准和会计处理方法



终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分仅仅是为了再出售而取得的子公司。

本公司将披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用和净利润，以及归属于母公司所有者的终止经营利润。

2.31 与回购公司股份相关的会计处理方法

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2.32 主要会计政策、会计估计的变更

2.32.1 会计政策变更

本公司本报告期未发生会计政策变更事项。

2.32.2 会计估计变更

本公司本报告期未发生会计估计变更事项。

3 税项

3.1 本公司适用的主要税种与税率

主要税（费）种	税（费）率	计税依据
企业所得税	25%	应纳税所得额
增值税	3%、6%、11%、10%	应税销售商品或提供劳务的增值额
城市维护建设税	1%、5%、7%	增值税的应纳税额
教育费附加	3%	增值税的应纳税额
地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

4 财务报表项目注释



以下注释项目除特别注明之外,“期初”指 2017 年 12 月 31 日,“期末”指 2018 年 6 月 30 日,上期”指 2017 年度 1-6 月,“本期”指 2018 年度 1-6 月。除另有注明外,人民币为记账本位币,单位:元。

4.1 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:			5,005.51			69,621.56
-人民币			5,005.51			69,621.56
银行存款:			469,388.67			549,300.20
-人民币			469,388.67			549,300.20
其他货币资金:						
-人民币						
合计			474,394.18			618,921.76

4.2 应收账款

4.2.1 应收账款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	51,920,622.26	100.00	1,142,831.52	2.20	50,777,790.74
关联方组合					
组合小计	51,920,622.26	100.00	1,142,831.52	2.20	50,777,790.74
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	51,920,622.26	100.00	1,142,831.52	2.20	50,777,790.74

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	23,875,178.81	100.00	584,510.63	2.45	23,290,668.18
关联方组合					
组合小计	23,875,178.81	100.00	584,510.63	2.45	23,290,668.18



种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	23,875,178.81	100.00	584,510.63	2.45	23,290,668.18

注：应收账款上升较大的原因为福建建工集团有限责任公司工程款未收回所致。

4.2.2 应收账款按种类说明

4.2.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

4.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	51,181,812.30	98.58	1,023,636.26	23,625,693.30	98.95	472,513.87
一至二年	610,272.64	1.18	61,027.26	27,465.00	0.12	2,746.50
二至三年	30,503.28	0.06	9,150.98	8,800.00	0.04	2,640.00
三至四年	98,034.04	0.19	49,017.02	213,220.51	0.89	106,610.26
四至五年						
五年以上						
合计	51,920,622.26	100.00	1,142,831.52	23,875,178.81	100.00	584,510.63

4.2.3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的 比例(%)
福建建工集团有限责任公司	非关联方	32,000,000.00	640,000.00	1 年内	61.63
福建新东湖投资有限公司	非关联方	2,900,000.00	58,000.00	1 年内	5.59
厦门国贸海湾投资发展有限公司	非关联方	2,461,239.40	77,898.18	1 年内、 1-2 年	4.74
湖北长业地产开发投资有限公司	非关联方	1,933,509.04	38,670.18	1 年内	3.72
广西铁投大岭投资有限公司	非关联方	1,574,087.32	31,481.75	1 年内	3.03
合计		40,868,835.76	846,050.11		78.71

4.3 其他应收款

4.3.1 其他应收款按种类列示

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	3,910,067.28	100.00	799,821.95	20.46	3,110,245.33
关联方组合					
组合小计	3,910,067.28	100.00	799,821.95	20.46	3,110,245.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,910,067.28	100.00	799,821.95	20.46	3,110,245.33

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	4,145,220.92	100.00	503,341.38	12.14	3,641,879.54
关联方组合					
组合小计	4,145,220.92	100.00	503,341.38	12.14	3,641,879.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,145,220.92	100.00	503,341.38	12.14	3,641,879.54

4.3.2 其他应收款按种类说明

4.3.2.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

4.3.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	1,579,267.00	40.39	31,149.53	2,002,258.92	48.30	40,045.18
一至二年	762,838.28	19.51	76,283.83	897,962.00	21.66	89,796.20
二至三年	457,962.00	11.71	137,388.60	1,245,000.00	30.03	373,500.00
三至四年	1,110,000.00	28.39	555,000.00			
四至五年						
五年以上						
合计	3,910,067.28	100.00	799,821.95	4,145,220.92	100.00	503,341.38

4.3.3 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
福州市建设工程交易管理中心	非关联方	800,000.00	400,000.00	3-4 年	20.46



单位名称	与本公司关系	金额	坏账准备	年限	占其他应收款总额的比例(%)
福州文体产业开发运营有限公司	非关联方	337,308.00	101,192.40	2-3 年	8.63
广西保利龙湖蓝湾发展有限公司	非关联方	306,270.00	7,276.60	1 年内、1-2 年	7.83
华谊影城（苏州）有限公司	非关联方	300,000.00	30,000.00	1-2 年	7.67
福州市政工程管理处	非关联方	200,000.00	4,000.00	1 年内	5.12
合计		1,943,578.00	542,469.00		49.71

4.4 预付款项

4.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	978,241.82	100.00	3,137,057.93	100.00
合计	978,241.82	100.00	3,137,057.93	100.00

4.4.2 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	坏账准备
揭阳市揭东区恒青花木有限公司	300,000.00	30.67	
河南万泰石业有限公司	250,000.00	25.56	
福州百梦装饰工程有限公司	100,000.00	10.22	
福州市鸿生建材有限公司	67,737.50	6.92	
江陵县别树苗木专业合作社	50,000.00	5.11	
合计	767,737.50	78.48	

4.5 存货

4.5.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	248,144.11		248,144.11
消耗性生物资产			
库存商品			
建造合同形成的已完工未结算资产	178,394,931.67		178,394,931.67
合计	178,643,075.78		178,643,075.78

(续)

项目	期初余额
----	------



	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	92,404.49		92,404.49
消耗性生物资产			
库存商品			
建造合同形成的已完工未结算资产	135,136,466.69		135,136,466.69
合计	135,228,871.18		135,228,871.18

4.5.2 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目名称	期末余额
累计已发生成本	544,137,837.47
累计已确认毛利	134,363,027.32
减：预计损失	
已办理结算的金额	500,105,933.12
建造合同形成的已完工未结算资产	178,394,931.67

4.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	55,483.49	356,215.92
合计	55,483.49	356,215.92

4.7 固定资产

4.7.1 固定资产分类

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	34,818,870.22	463,888.80			463,888.80					35,282,759.02
房屋及建筑物	32,046,132.13									32,046,132.13
运输设备	1,991,351.03									1,991,351.03
电子设备	182,000.08	93,397.34			93,397.34					275,397.42
机器设备	128,190.42									128,190.42
办公设备	471,196.56	370,491.46			370,491.46					841,688.02
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	3,888,958.77	1,057,181.51			1,057,181.51					4,946,140.28
房屋及建筑物	2,946,658.08	762,392.39			762,392.39					3,709,050.47
运输设备	805,580.73	194,149.24			194,149.24					999,729.97
电子设备	90,821.68	26,099.77			26,099.77					116,921.45
机器设备	38,522.93	12,178.09			12,178.09					50,701.02
办公设备	7,375.35	62,362.02			62,362.02					69,737.37
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋及建筑物										
运输设备										
电子设备										
机器设备										

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
办公设备										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	30,929,911.45									30,336,618.74
房屋及建筑物	29,099,474.05									28,337,081.66
运输设备	1,185,770.30									991,621.06
电子设备	91,178.40									158,475.97
机器设备	89,667.49									77,489.40
办公设备	463,821.21									771,950.65

注：本年折旧额为 1,057,181.51 元。



4.8 递延所得税资产和递延所得税负债

4.8.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异
资产减值准备	485,663.36	1,942,653.47	271,963.00	1,087,852.01
合计	485,663.36	1,942,653.47	271,963.00	1,087,852.01

4.9 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
福建建工红光湖工程有限公司股权款	4,500,000.00	4,500,000.00
合计	4,500,000.00	4,500,000.00

注：本公司与福建建工集团总公司联合成立福建建工红光湖工程有限公司（以下简称“项目公司”），项目公司注册资本金总计 1000 万元，本公司已缴纳注册资本金总计 450 万元，占股比例 45%。根据本公司与福建建工集团总公司的协议约定，福建建工集团总公司将在项目竣工后无息受让本公司在项目公司中的股权，受让对价为 450 万元。由于本公司对项目公司不承担可变风险报酬，本公司将该项股权款计入其他非流动资产核算。

4.10 应付账款

4.10.1 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付劳务款	43,545,165.99	31,339,132.76
应付材料款	4,376,828.79	6,382,496.68
应付苗木款	43,307,675.49	6,062,393.87
应付设备使用款	5,458,484.95	138,973.84
合计	96,688,155.22	43,922,997.15

注：应付账款期末较期初增加了 120.13%，主要原因是 2018 年 1-6 月营业成本为 108,727,275.83 元，有部分应付账款未达到结算要求。

4.11 预收款项

4.11.1 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	510,000.00	510,000.00



项目	期末余额	期初余额
合计	510,000.00	510,000.00

4.11.2 账龄超过 1 年的大额预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
厦门市集美区建设局	510,000.00	本公司于 2015 年收到厦门市集美区建设局后溪公园工程项目款, 该项目尚未动工。
合计	510,000.00	

4.12 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

4.12.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,351,896.75	3,173,442.25	5,035,468.15	506,843.00
二、离职后福利		132,432.25	132,432.25	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,351,896.75	3,305,874.50	5,167,900.40	506,843.00

4.12.2 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,351,570.75	2,846,607.07	4,708,632.97	506,517.00
二、职工福利费		135,924.56	135,924.56	
三、社会保险费		146,241.66	146,241.66	
其中: 1.医疗保险费		125,482.78	125,482.78	
2.工伤保险费		14,349.36	14,349.36	
3.生育保险费		6,409.52	6,409.52	
四、住房公积金		20,076.00	20,076.00	
五、工会经费和职工教育经费	326.00	24,592.96	24,592.96	326.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	2,351,896.75	3,173,442.25	5,035,468.15	506,843.00

4.12.3 离职后福利

4.12.3.1 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		128,871.00	128,871.00	
二、失业保险费		3,561.25	3,561.25	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、企业年金缴费				
合计		132,432.25	132,432.25	

4.13 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,658,650.42	5,145,442.48
增值税		
房产税	24,043.29	196,320.28
土地使用税	589.87	4,922.88
印花税		48,000.21
个人所得税		
城市维护建设税	569,419.30	423,217.22
教育费附加	328,534.29	231,752.68
地方教育费附加	221,112.79	156,448.50
合计	5,802,349.96	6,206,104.25

4.14 其他应付款**4.14.1 其他应付款明细**

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	348,344.98	108,969.61
合计	348,344.98	108,969.61

4.14.2 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,534.88	8,969.61
应付费用	340,810.10	100,000.00
合计	348,344.98	108,969.61

4.15 一年内到期的非流动负债**4.15.1 一年内到期的非流动负债分类**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	650,000.04	650,000.04
合计	650,000.04	650,000.04

**4.16 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	9,583,873.83	7,652,864.74
合计	9,583,873.83	7,652,864.74

4.17 长期借款**4.17.1 长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	3,304,166.47	3,629,166.49
合计	3,304,166.47	3,629,166.49

4.17.2 长期借款明细

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
兴业银行股份有限公司福州分行	兴业银行股份有限公司福州分行	3,304,166.47	2014/7/11	2024/7/11	人民币	同期银行基准利率上浮 40%	除提供抵押物担保外, 福建中庚置业有限公司及本公司关联方个人为该项借款提供连带责任保证。本公司关联方担保情况详见“7.6 关联担保”
合计		3,304,166.47					

注: 借款金额不包含一年内到期的长期借款。

4.17.3 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
兴业银行股份有限公司福州分行	3,304,166.47	中庚红鼎天下 1#楼 11 层 03-07 办公房
合计	3,304,166.47	

注: 借款金额不包含一年内到期的长期借款。

4.18 股本

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例 (%)
一、有限售条件股份	100,000,000.00	100.00						100,000,000.00	100.00
1. 国家持股									
2. 国有法人持股									
3. 其他内资持股	100,000,000.00	100.00						100,000,000.00	100.00
其中: 境内非国有法人持股	35,900,000.00	35.90						35,900,000.00	35.90
境内自然人持股	64,100,000.00	64.10						64,100,000.00	64.10
4. 外资持股									

其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份									
1. 人民币普通股									
2. 境内上市外资股									
3. 境外上市外资股									
4. 其他									
三、股份总数	100,000,000.00	100.00						100,000,000.00	100.00

4.19 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	15,672,671.61			15,672,671.61
其他资本公积				
合计	15,672,671.61			15,672,671.61

**4.20 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	2,617,917.35			2,617,917.35	按当期净利润的 10%计提
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
合计	2,617,917.35			2,617,917.35	

注：本期减少的盈余公积见 4.22 未分配利润说明。

4.21 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	18,652,900.97	9,671,912.71	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	18,652,900.97	9,671,912.71	
加：本期归属于母公司股东的净利润	15,024,290.01	19,283,638.89	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少		9,671,912.71	
期末未分配利润	33,677,190.98	19,283,638.89	

4.22 营业收入、营业成本**4.22.1 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	134,219,636.25	221,661,951.76
其他业务收入		
营业收入合计	134,219,636.25	221,661,951.76
主营业务成本	108,727,275.83	186,821,108.57
其他业务成本		
营业成本合计	108,727,275.83	186,821,108.57

4.22.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------



	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
土木工程建筑业	134,219,636.25	108,727,275.83	221,661,951.76	186,821,108.57
合 计	134,219,636.25	108,727,275.83	221,661,951.76	186,821,108.57

4.22.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	129,762,903.88	105,417,776.31	216,106,109.88	183,337,630.59
绿化养护	3,932,219.07	3,085,297.83	4,445,626.77	3,284,555.72
设计服务	524,513.30	224,201.69	1,110,215.11	198,922.26
合 计	134,219,636.25	108,727,275.83	221,661,951.76	186,821,108.57

4.22.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	123,628,601.46	103,208,755.38	198,469,146.15	164,386,083.06
华北地区	0.00	0.00	2,787,323.20	2,487,249.17
华南地区	3,920,012.78	3,210,454.19	7,740,402.46	8,013,725.70
华中地区	6,671,022.01	2,308,066.26	7,478,784.52	7,417,627.76
西南地区	0.00	0.00	5,186,295.43	4,334,591.56
合 计	134,219,636.25	108,727,275.83	221,661,951.76	186,639,277.25

4.22.5 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例（%）
中建海峡建设发展有限公司	39,809,978.51	29.66
福建嘉宜建筑工程有限公司	30,397,896.71	22.65
福建建工集团有限责任公司	22,745,960.01	16.95
福建新东湖投资有限公司	10,915,586.10	8.13
福州安景房地产有限公司	4,292,791.44	3.20
合 计	108,162,212.77	80.59

4.23.6 建造合同中当期确认收入金额前 10 项

项目名称	合同总金额	预计合同总成本	完工进度	累计确认的合同收入(不含税)	累计确认的合同成本	累计已确认毛利(亏损以“-”号表示)	已办理结算价款	当期确认的合同收入	当期确认的合同成本
海峡文化艺术中心绿化工程	56,696,620.00	45,381,984.00	72.32%	39,809,978.51	32,584,534.29	8,419,743.57		39,809,978.51	32,584,534.29
福州市流花溪(浦上路至湾边水闸)河道综合整治工程第 2 标段绿化工程	53,900,000.00	43,124,827.00	62.04%	30,397,896.71	24,608,011.66	8,829,674.72		30,397,896.71	24,608,011.66
琅岐红光湖景观综合工程	195,511,471.88	162,288,812.20	100.00%	167,806,034.77	140,923,635.49	44,889,267.98	166,115,445.32	22,745,960.01	19,132,521.57
大东湖。悦海湾(B 地块)一期竣工工程	41,900,000.00	33,939,000.30	100.00%	51,595,197.75	42,157,163.66	10,985,889.93	44,770,000.00	10,915,586.10	9,004,261.49
臻茂公馆项目一区(西地块)土方工程	30,877,050.00	28,958,264.30	15.29%	4,292,791.44	4,003,741.38	718,329.20		4,292,791.44	4,003,741.38
厦门(海沧)至漳州(天宝)公路(厦门段)绿化景观工程 G 标	20,539,700.00	16,842,554.00	83.50%	3,131,600.76	14,038,202.41	3,112,967.54	13,236,558.89	3,131,600.76	2,626,527.67
淮安三期乔木采购及施工工程	3,170,877.00	2,508,063.34	100.00%	3,078,521.36	2,505,308.64	665,568.36	2,322,235.00	3,078,521.36	2,505,308.64
武汉金辉优步湖畔项目展示区景观工程项目	3,217,752.00	2,701,991.74	93.63%	2,738,802.94	2,308,066.26	704,616.97	2,008,921.00	2,738,802.94	2,308,066.26
福清铂悦府展示区景观绿化工程	2,841,000.00	2,423,613.28	94.58%	2,442,793.58	2,074,141.36	612,931.58		2,442,793.58	2,074,141.36
邵武市大埠岗镇美丽乡村项目工程	9,466,600.00	7,489,027.26	89.63%	7,651,019.80	6,186,651.75	2,297,933.54	7,600,000.00	2,152,028.91	1,731,391.83
合计:	418,121,070.88	345,658,137.42		312,944,637.62	271,389,456.90	81,236,923.39	236,053,160.21	121,705,960.32	100,578,506.15

4.23 其他收益（政府补贴）

4.23.1 其他收益（政府补贴）明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动有关的政府补助	1,595,304.00	
合计	1,595,304.00	

4.23.2 与企业日常活动无关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
闽清县建筑企业税费留存奖励	1,595,304.00		与收益相关
合计	1,595,304.00		

4.24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
资源税	3,603.60	
城市维护建设税	248,434.59	201,059.18
教育费附加	149,060.76	183,130.26
地方教育费附加	99,373.84	122,086.84
房产税	144,364.10	86,211.06
土地使用税	3,711.10	1,913.23
印花税	-14,557.11	48,549.25
车船税	611.82	
防洪费		
价格调节基金		
合计	634,602.70	642,949.82

4.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
租金		178,142.80
职工薪酬	400,378.12	334,239.44
差旅费	15,305.01	57,120.01
合计	415,683.13	569,502.25

注：分公司 2018 年已逐步注销，办公场地已撤销，因此租金为零。

4.26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,824,826.84	1,633,581.92
中介服务费	377,779.31	191,852.02

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	507,308.77	378,434.03
折旧与摊销	1,057,181.51	636,691.83
办公费	403,136.69	426,116.29
税金	115,497.15	381,502.65
车辆使用费	128,963.36	131,143.16
差旅费	116,874.48	171,681.73
其他		0.28
合计	4,531,568.11	3,951,003.91

注：本期管理费用中中介服务费用增加主要是由于公司挂牌新三板后增加相关中介费用所致。

4.27 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	142,275.11	155,920.49
减：利息收入	5,074.97	20,925.74
利息净支出	137,200.14	134,994.75
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	5,383.34	16,048.01
其他		
合计	142,583.48	151,042.76

4.28 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	854,801.46	2,861,064.05
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		



项目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他减值损失		
合计	854,801.46	2,861,064.05

4.29 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组损失		
捐赠支出	30,000.00	
非常损失		
盘亏损失		
非流动资产毁损报废损失		
其他	25,338.98	55.40
合计	55,338.98	55.40

4.30 所得税费用

4.30.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,215,096.18	6,666,320.10
递延所得税调整	213,700.37	715,266.01
其他		
合计	5,428,796.55	7,381,586.11

4.30.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	20,453,086.56
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,113,271.64
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	315,524.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	5,428,796.55

4.31 现金流量表项目注释

4.31.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投标保证金	4,306,855.88	36,037,997.51
往来款等其他	11,550.09	1,545,279.39
政府补助	1,595,304.00	
合计	5,913,709.97	37,583,276.90

4.31.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投标保证金	4,287,857.00	42,504,526.82
往来款等其他		21,835,450.41
支付经营性费用支出	1,315,757.17	1,537,525.34
合计	5,603,614.17	65,877,502.57

4.32 现金流量表补充资料

4.32.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,065,100.11	19,283,638.89
加：资产减值准备	854,801.46	2,861,064.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,057,181.51	636,691.83
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	142,275.11	155,920.49
投资损失		
递延所得税资产减少	-213,700.36	-275,480.57
递延所得税负债增加		
存货的减少	-43,414,204.60	-99,259,736.51
经营性应收项目的减少	-27,577,155.02	57,339,912.70
经营性应付项目的增加	54,947,398.64	-82,618,186.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	862,005.22	-2,340,958.93

补充资料	本期金额	上期金额
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	474,394.18	3,851,261.98
减：现金的期初余额	618,921.76	4,978,677.76
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	-144,527.58	-1,127,415.78

4.32.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	474,394.18	3,851,261.98
其中：库存现金	5,005.51	9,625.78
可随时用于支付的银行存款	469388.67	3,841,636.20
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	474,394.18	3,851,261.98
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		

5 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
固定资产	10,932,480.18	11,243,900.15	长期借款抵押
合计：	10,932,480.18	11,243,900.15	

6 金融工具及其风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金、长期借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应付账款等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。



6.1 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司园林工程施工项目通常采用分期结算的付款方式，在公司园林工程施工项目实施过程中，除部分客户先期提供部分工程预付款外，客户往往根据工程实施进度的确认验收来安排工程款项的结算和支付。本公司承揽前会了解客户规模与资金实力，园林工程施工项目完工后督促客户按合同约定进行工程结算，建立项目人员与客户一对一跟踪制度，保证货款按合同约定及时收回。

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司前五名客户的应收账款中余额占比为 78.71%，应收账款相对集中，但应收客户主要为政府职能机构及国有企业单位，发生信用风险的可能性较小。截止 2018 年 6 月 30 日，本公司前五名的其他应收款均为投标保证金，占比为 49.71%，根据历史经验，投标保证金基本能够收回，其发生信用风险的可能性较小。

本公司应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注 4.2 应收账款和附注 4.3 其他应收款的披露。

本公司其他金融资产包括货币资金等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

6.2 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	96,688,155.22		96,688,155.22
应付利息	7,534.88		7,534.88
其他应付款	340,810.10		340,810.10
长期借款		3,304,166.47	3,304,166.47
一年内到期的非流动负债	650,000.04		650,000.04

6.3 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，包括汇率风险和利率风险。

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，主要业务以人民币结算，不存在外币结算的情况。

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。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。截止 2018 年 6 月 30 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 3,954,166.51 元（含一年内到期的借款金额），参见附注 4.16 和附注 4.18 的披露。

7 关联方情况

7.1 本企业实际控制人的情况

本企业实际控制人为陈祥琳。

7.2 本企业有重大影响或共同控制的企业情况

见 4.9 其他非流动资产

7.3 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈祥琳	本公司控股股东、实际控制人、董事长
郑香洪	本公司股东，董事兼副总经理
李力	本公司董事兼副总经理
陈韬	本公司总经理，董事长陈祥琳的外甥

7.4 关联方应收应付款情况

7.4.1 应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	陈祥琳	40,810.10		0.00	

注：公司于 2018 年 1 月 16 日与控股股东、实际控制人陈祥琳先生签订了房屋租赁合同，租用陈祥琳先生坐落于福州市仓山区临江街道六一南路与朝阳路交叉处中庚·红鼎天下 1#10 层 1009、1010 室自有房产，租赁面积 214.79 平方米，租赁期限自 2018 年 1 月 16 日起至 2023 年 12 月 31 日，月租金为 20,405.05 元。租金自陈祥琳先生将房屋按照公司的要求装修完成并交付公司使用之日起算。

按照合同约定，本企业计提自 2018 年 5 月 1 日起至 2018 年 6 月 30 日止租金 40,810.10 元。

7.5 关联担保

报告期内，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈祥琳、郑香洪、李力、陈韬	本公司	6,500,000.00	3,954,166.51	2014.5.22	2026.5.28	否

8 承诺及或有事项

8.1 或有事项

1、王喜旺诉本公司、叶蕊、原桂杰、福建大润房地产有限公司建设工程施工合同纠纷（案号：【2015】连民初字第 2822 号）：



王喜旺起诉本公司支付拖欠的工程款 188,063.70 元及利息，并要求叶蕊、原桂杰和福建大润房地产有限公司承担连带责任。根据福建省福州市中级人民法院二审判决，叶蕊、原桂杰应在判决生效日起 10 日内归还王喜旺工程款人民币 188,063.70 元，并支付利息（按银行同期同类贷款利率计算，从 2015 年 9 月 21 日起算至款项付清止），本公司对该债务承担连带责任。

2、李留稳诉本公司、叶蕊、原桂杰、福建大润房地产有限公司建设工程施工合同纠纷（案号：【2015】连民初字第 2823 号）：

李留稳起诉本公司支付拖欠的工程款 34,583.48 元及利息，并要求叶蕊、原桂杰和福建大润房地产有限公司承担连带责任。根据福建省福州市中级人民法院二审判决，叶蕊、原桂杰应在判决生效日起 10 日内归还李留稳工程款人民币 34,583.48 元，并支付利息（按银行同期同类贷款利率计算，从 2015 年 9 月 21 日起算至款项付清止），本公司对该债务承担连带责任。

9 其他重要事项

截止本财务报告对外报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

10 补充资料

10.1 非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号《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，报告期内本公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与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	1,595,304.00	
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		

项 目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-55,338.98	-55.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,539,965.02	-55.40
减：非经常性损益的所得税影响数	384,991.26	-13.85
少数股东损益的影响数		
合 计	1,154,973.77	-41.55

10.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期数			上期数		
	加权平均净资产收益率	每股收益		加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益		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	10.43%	0.15	0.15	17.46%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.63%	0.14	0.14	17.46%	0.21	0.21

福建汇景生态环境股份有限公司

2018 年 8 月 24 日