



万芳园艺

NEEQ : 871191

福建万芳园林艺术股份有限公司



年度报告

2018

公司年度大事记

一、重大诉讼

2018年6月20日，樟树市人民法院作出的（2018）赣09民终787号《民事判决书》，结果如下：

（一）撤销樟树市人民法院（2017）赣0982民初1271号民事判决；

（二）上诉人万芳生态及万芳园艺在判决书送达之日起10日内偿还被上诉人百禾药业及傅小华借款本金7,217,385元及利息；

（三）原审被告李源、邓衍起对上述借款本息承担连带清偿责任；

（四）鉴定费4000元由上诉人万芳园艺负担。

上述判决为终审判决。

二、实际控制人发生变动

2018年9月13日，李源、吴开亮和傅兵忠三人本着自愿、平等、诚实信用等原则，经充分友好协商，一致同意解除《一致行动协议》，并签署了《关于解除一致行动协议的协议》。

李源、吴开亮和傅兵忠一致行动关系解除后，公司任何股东均不存在一致行动关系，李源、吴开亮均未直接持有公司股份，报告期末，傅兵忠直接持有公司股份数为1,914,000股，持股比例为6.25%；李源持有公司控股股东福建万芳生态农林科技股份有限公司股份比例为22.62%，吴开亮持有公司控股股东股份比例为18.34%，傅兵忠持有公司控股股东股份比例为11.45%。三方所持股份比例都不对公司的股东大会的决议具有重大的影响力，《一致行动协议》失效后，公司由李源、吴开亮和傅兵忠共同控制变更为无实际控制人。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和财务指标摘要	11
第四节	管理层讨论与分析	14
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	33
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目		释义
万芳园艺/公司/本公司	指	福建万芳园林艺术股份有限公司
本报告	指	福建万芳园林艺术股份有限公司 2018 年年度报告
控股股东、万芳生态	指	福建万芳生态农林科技有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商/首创证券	指	首创证券有限责任公司
审计机构	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
元	指	人民币元
报告期	指	2018 年度

第一节 声明与提示

【声明】除异议董事林辉先生外，公司董事会及其他董事、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。

公司负责人李源、主管会计工作负责人赖天忠及会计机构负责人（会计主管人员）赖天忠保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本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
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

1、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证的理由

公司董事林辉先生在审议 2018 年年度报告的第二届董事会第四次会议中就《关于 2018 年年度报告及年度报告摘要的议案》投反对票，不认可中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“中兴财光华审会字（2019）第 206081 号”无法表示意见《审计报告》，不认可该《审计报告》形成无法表示意见的基础，在此基础上不认可公司 2018 年年度报告及年度报告摘要中与该等审计意见有关的内容。

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
自然灾害风险	花卉苗木等农作物的种植主要面临干旱、洪涝、冰雹、冻害、病虫害、草害、山体滑坡、地震等自然灾害。自然灾害的发生可能造成花卉苗木的品质降低、减产、甚至绝收。尽管公司已在部分基地建设了温室大棚，以应对冻害、冰雹等自然灾害，未来还计划采取购买商业保险等措施降低自然灾害的不利影响。但若种植基地所在区域发生严重的自然灾害，将对公司的经营活动产生较大的不利影响。
经济波动风险	我国的花卉苗木的主要目标市场是政府采购及市政工程绿化、企业园林工程绿化、个人消费及出口。经济的繁荣发展往往能够提高市场对花卉苗木的消费需求。若经济出现下行趋势，政府减少公务采购和市政工程投入、房地产行业发展停滞、个人

	可支配收入降低、以及国际经济形势恶化，将可能对行业的发展产生不利影响。为应对经济波动风险，公司积极引进技术人才，加强与外部的技术合作，定期培养市场需求大、具备较强市场竞争力的花卉苗木新产品，以减少经济波动对公司经营的不利影响。但如果下游市政工程、房地产等行业受政策调控等原因发展放缓或停滞，将对公司的经营业绩产生直接的不利影响。
市场竞争风险	公司主营业务是花卉、苗木的研发、种植与销售，花卉、苗木种植和养护技术门槛相对较低，根据国家住建部的统计数据，目前我国从事园林绿化行业的企业数量已经超过 16,000 家；根据农业部种植业管理司的统计数据，目前我国从事花卉种植业的企业超过 80,000 家。行业内公司数量众多，行业集中度较低。与国内同行业知名度较高的上市公司相比，公司在品牌、规模化经营、技术力量方面均不具备优势，同行业上市公司全国性市场的扩张，跨区域经营，使其竞争优势明显。尽管公司正在积极引进管理、技术、营销人才，主动在华南地区以外进行业务拓展，但仍将面临市场竞争风险。
经营管理风险	尽管公司已建立较为规范的管理制度，但由于公司目前面临的困境，公司的经营决策、运作实施和风险控制的难度均有所增加，对公司管理层的管理水平也提出了更高的要求。若公司的生产经营、销售、质量控制、风险管理等能力不能适应公司现阶段的要求，人才培养、组织模式和管理制度不能根据公司当前状况同步调整，可能会引发相应的经营和管理风险。
税收优惠政策变化的风险	公司销售的自产农业产品免征增值税，从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。公司自产自销的造林苗、城镇绿化苗、经济林苗，免征企业所得税；公司的花卉生产、销售减半征收企业所得税。若国家关于农业产品销售增值税、造林苗、城镇绿化苗、经济林苗和花卉生产、销售的所得税优惠政策发生不利变化，将对公司的利润产生负面影响。
未与员工签署劳动合同及未为员工缴纳社会保险金而可能面临的行政处罚、补缴、赔偿风险	历史上，公司存在未与部分员工签署劳动合同、缴纳社会保险金的情形。 虽然公司控股股东万芳生态及实际控制人李源、吴开亮、傅兵忠已经承诺如因未为公司员工缴纳社会保险金导致万芳园艺遭受任何行政处罚或者需要支付违约金、赔偿金，万芳生态、李源、吴开亮、傅兵忠以连带责任的方式承担，且公司主管社会保障与人力资源部门已经出具《企业劳动守法情况证明》，但仍不排除公司报告期内未与在职员工签署劳动合同以及未为全部员工缴纳社会保险金而可能带来的行政处罚、补缴、赔偿等风险。
存货减值风险	报告期末，公司存货余额 56,934,741.52 元，占资产总额比例 91.71%。公司苗木种类主要为茶花、北美冬青、黄金枸骨等。如果未来市场环境发生变化，可能导致部分苗木品种市场价格下降，则存在计提存货跌价准备的风险。
经营活动现金流不能持续改善的风险	公司 2017 年度经营活动产生的现金流量净额为-3,684,065.90

	元、2018 年年度经营活动产生的现金流量净额为 2,085,388.64 元，如公司不能持续改善经营活动现金流，将对公司经营活动产生不利影响。
使用基本农田种植花卉苗木而可能面临的行政处罚风险	2016 年及以前年度，公司存在使用基本农田种植花卉苗木的情形，违反了《土地管理法》、《基本农田保护条例》等法律法规关于“禁止占用基本农田发展林果业”的规定。截至 2016 年末，公司已经清退全部基本农田。 公司已经取得使用基本农田种植花卉苗木期间未受行政处罚的证明，并积极采取了整改措施，但仍不能排除公司因历史上存在租赁基本农田种植花卉苗木的情形而受到行政处罚的风险。
持续经营能力存在重大不确定性的风险	1、公司 2018 年营业收入总额为 5,134,755.62 元，净亏损 5,319,024.27 元；万芳园艺 2017 年、2018 年连续亏损，截至 2018 年 12 月 31 日，万芳园艺累计亏损金额 21,404,904.16 元。 2、截至 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额仅为 11,728.11 元（其中被冻结 10,359.96 元）；期末应付职工薪酬余额为 1,710,753.73 元，存在明显拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 14,855,993.96 元，应付账款余额 4,342,174.29 元；预计负债余额 17,442,722.64 元，偿债能力严重缺乏，偿债压力较大。 3、2018 年 9 月 13 日，公司原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议，协议解除后，公司所有股东所持股份比例均不能对公司产生重大影响，公司处于无实际控制人状态。 4、公司总经理及董事会秘书持续空缺。2019 年 5 月 6 日，公司董事林辉辞职；2019 年 6 月 19 日，公司董事池其善辞职。 5、公司已被法院列为失信被执行人；公司法定代表人李源被列为失信被执行人。 6、2018 年 6 月 20 日，江西省宜春市中级人民法院作出《民事判决书》（（2018）赣 09 民终 787 号），该判决为终审判决，判决福建万芳生态农林科技有限公司与万芳园艺在判决书送达之日起 10 日内偿还江西百禾药业有限公司及其法定代表人傅小华女士借款本金 7,217,385 元及利息。截至 2018 年 12 月 31 日，公司作为共同义务人，根据上述判决书确认预计负债 17,442,722.64 元。截止本公告发布之日，公司及其他义务方均尚未履行该判决的偿付义务。 7、公司聘请的审计机构中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“中兴财光华审会字（2019）第 206081 号”无法表示意见《审计报告》及“中兴财光华审专字（2019）第 206022 号”《关于对福建万芳园林艺术股份有限公司 2018 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明》。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）认为：公司持续经营能力存在重大不确定性。虽然公司在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施，但中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）无法获取充分、恰当的审计证据以证实上述改善措施能否有效改善或保持公司的持续经营能力，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）无法判断万芳园艺按照持续经营假设编制的财务报表是否恰

	当。 鉴于上述情况，公司持续经营能力存在重大不确定性。
控股股东、实际控制人发生变化的风险	2018 年度，公司实际控制人发生变化，由李源、吴开亮和傅兵忠共同控制变更为无实际控制人。实际控制人的变化可能导致公司的经营策略发生变化，进而导致公司面临相应的经营风险。
未弥补亏损超过实收股本三分之一的风险	根据经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财务报告，截止 2018 年 12 月 31 日，未弥补亏损金额为 21,404,904.16 元，占公司实收资本的比例为 69.94%，超过实收股本总额三分之一。根据《公司法》和《公司章程》的规定，未弥补亏损达到实收股本总额 1/3。
连续两年亏损的风险	2017 年度，公司亏损 21,033,504.83 元；2018 年度，公司亏损 5,319,024.27 元，连续两年发生亏损。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

1、2018 年 9 月 13 日，李源、吴开亮和傅兵忠三人本着自愿、平等、诚实信用等原则，经充分友好协商，一致同意解除《一致行动协议》，并签署了《关于解除一致行动协议的协议》，公司由李源、吴开亮和傅兵忠共同控制变更为无实际控制人。

基于上述原因，控股股东、实际控制人不当控制的风险已经消除。

2、2018 年度公司经营业绩较 2017 年度有所改善，因此经营业绩大幅下滑的风险已经消除。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建万芳园林艺术股份有限公司
英文名称及缩写	Wan Fang Garden Art Ltd Fujian
证券简称	万芳园艺
证券代码	871191
法定代表人	李源
办公地址	福建省三明市水南镇滨河南路-1-5 层 1-楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	吴开亮
职务	董事长
电话	0598-2265666
传真	0598-2265177
电子邮箱	yyh@fjwfyy.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	福建省三明市水南镇滨河南路-1-5 层 1-楼 353300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2012 年 6 月 1 日
挂牌时间	2017 年 3 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A01 农业-A014 蔬菜、食用菌及园艺作物种植-A0143 花卉种植业
主要产品与服务项目	花卉、苗木的研发、种植与销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,602,725
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	福建万芳生态农林科技有限公司
实际控制人及其一致行动人	无

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350400595996547R	否

注册地址	福建省三明市水南镇滨河南路-1-5 层 1-楼	否
注册资本（元）	30,602,725	否

五、 中介机构

主办券商	首创证券
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 115 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘斌、吕建国
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

- 1、公司董事会于 2019 年 5 月 6 日收到董事林辉递交的辞职报告，公司补选新任董事后辞职生效；
- 2、公司董事会于 2019 年 6 月 17 日收到董事池其善递交的辞职报告，公司补选新任董事后辞职生效；
- 3、因公司未能于 2019 年 4 月 30 日前披露《2018 年年度报告》，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司暂停与恢复转让业务指南（试行）》等相关规定，公司股票于 2019 年 5 月 6 日开市起暂停转让；
- 4、2019 年 6 月 19 日，江西省高级人民法院出具（2019）赣民申 562 号《民事裁定书》，裁定提审傅小华、江西百禾药业有限公司与福建万芳生态农林科技有限公司、福建万芳园林艺术股份有限公司、李源、邓衍起、吴开亮民间借贷纠纷案，再审期间原判决中止执行。

第三节 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	5,134,755.62	2,011,388.98	155.28%
毛利率%	45.68%	27.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,319,024.27	-21,433,504.91	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,352,656.75	-5,545,102.21	-
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）	-22.67%	-58.19%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-14.29%	-15.05%	-
基本每股收益	-0.17	-0.70	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	62,078,109.77	67,626,604.01	-8.20%
负债总计	41,279,698.78	41,509,168.75	-0.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,798,410.99	26,117,435.26	-20.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.68	0.85	-20.00%
资产负债率%（母公司）	66.50%	61.38%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	2.78	2.95	-
利息保障倍数	-8.43	-35.83	-

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	2,085,388.64	-3,684,065.90	-
应收账款周转率	2.55	0.90	-
存货周转率	0.05	0.02	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-8.20%	-1.95%	-
营业收入增长率%	155.28%	-85.27%	-
净利润增长率%	-	-2,192.58%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	30,602,725	30,602,725	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	33,620.69
计入当期损益的政府补助，但与企业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	418,765.68
债务重组损益	18,520.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-548,722.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,888,551.25
非经常性损益合计	-1,966,367.52
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-1,966,367.52

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	0.00	0.00		
应收账款	1,700,294.06	0.00		
应收票据及应收账款	0.00	1,700,294.06		
应收利息	0.00	0.00		
应收股利	0.00	0.00		
其他应收款	82,747.85	82,747.85		
固定资产	4,127,121.96	4,127,121.96		
固定资产清理	0.00	0.00		
应付票据	0.00	0.00		
应付账款	3,678,443.89	0.00		
应付票据及应付账款	0.00	3,678,443.89		
应付利息	0.00	0.00		
应付股利	0.00	0.00		
其他应付款	16,854,695.08	16,854,695.08		
管理费用	5,128,806.96	5,128,806.96		
研发费用	0.00	0.00		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业为农业（A01）。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为农业（A01）中的花卉种植业（A0143）。根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》分类，公司所处行业为“A0143 花卉种植业”。

公司主营业务是花卉、苗木的研发、种植与销售。公司位于林业大省福建，主要采取了“公司+基地+合作社+农户”的生产种植模式。主要产品包括茶花、桂花、红叶石楠、福建山樱花等观赏类花卉苗木。产品类型有种苗、花卉成品、盆景等。产品主要用途为房地产景观设计、市政园林绿化等。

公司在经营中坚持以客户需求为导向，依托生产基地良好的自然环境，通过不断提高自身研发、培育技术能力和业务流程优化能力，为客户提供多品种、多规格、成系列、样式丰富的茶花、红叶石楠等花卉苗木产品。在促进客户价值最大化的同时，获取保持公司稳定发展的收入、利润与现金流。

公司现阶段的销售以半成品苗和幼苗为主，公司拥有较为成熟的扦插技术，能够大幅降低成本从而为公司带来较高的盈利水平，公司位于福建的西湖基地、高唐基地的日常养护工作外包至当地村民组建的专业合作社负责，公司目前的销售客户以种植大户为主，公司正在积极开拓工程项目、房地产项目等客户。公司的客户类型主要为批发采购型客户和综合服务定制型客户。根据不同的客户类型，公司通过“直营团队+定制化”的销售模式进行产品销售。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司管理层持续空缺，公司在经营管理方面出现重大缺陷，业务活动难以有效展开，报告期内公司整体经营情况较2017年度有所好转，但仍然出现大额亏损。

报告期内公司实现营业收入5,134,755.62元，同比下降155.28%，实现净利润-5,319,024.27元，较上期增加16,114,480.64元，报告期末，公司账面净资产20,798,410.99元，较报告期初下降20.37%。

（二） 行业情况

花卉行业是绿色的朝阳产业。根据经济参考报的报道，目前全球花卉消费市场年均以10%-20%的速度增

长，特别是欧盟、美国、日本三大消费中心，年消费占世界花卉消费总额 2000 多亿美元的 95%以上，年均消费增长 11.8%。中国、印度、泰国、越南、新加坡、马来西亚等花卉消费新兴国家年均消费增长率虽然近年来也达到 20%以上，但是从消费总量来说，远不能与欧盟、美国、日本三大消费中心相比。

《全国花卉产业发展规划（2011-2020 年）》指出，随着我国经济发展，城市化进程加快和城市群的兴起，城市园林建设对花卉需求旺盛。另一方面，人民生活水平日益提高，城乡居民消费层次和消费结构不断升级，对花卉需求日趋多样化，为花卉消费带来巨大的增长空间，国内市场潜力巨大。同时，花卉产业作为世界各国农业中唯一不受农产品配额限制的产业，出口市场前景广阔。世界花卉业的生产、销售近年来保持比较快的发展速度。西欧国家在花卉生产、经营方面会继续保持其优势地位，然而由于其基础水平较高，从提高的幅度和发展的速度上看，将会相对减慢。而亚洲的一些发展中国家，特别是中国，由于经济的不断发展，需求的规模和质量会不断提高，花卉业将会继续呈现比较快的发展速度。中国拥有独特的气候、地形、环境条件，花卉资源异常丰富，悠久的花卉栽培历史积累了丰厚的花卉文化底蕴，国内外花卉消费市场空间巨大。在这种有利环境下，中国的花卉产业发展具有良好的前景。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	11,728.11	0.02%	47,494.01	0.07%	-75.31%
应收票据与应收账款	1,652,942.95	2.66%	1,700,294.06	2.66%	-2.78%
存货	56,934,741.52	91.71%	61,403,671.84	90.80%	-7.28%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	3,298,242.46	5.31%	4,127,121.96	6.10%	-20.08%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应付票据及应付账款	4,342,174.29	6.99%	3,678,443.89	5.44%	18.04%
应付职工薪酬	1,710,753.73	2.76%	286,049.97	0.42%	498.06%
其他应付款	14,855,993.96	23.93%	16,854,695.08	24.92%	-11.86%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金

期末货币资金较期初减少 35,765.90 元，公司现金流持续紧张，期初及期末货币资金储备均较少，由于期初基数较小，导致期末公司货币资金较期初有较大幅度的下滑。

2、存货

历史上，公司持续对苗木进行投入，本期公司减少了对于存货的投入，并正常销售存货，导致期末公司存货较期初有一定幅度的下滑。

3、固定资产

本期公司正常计提固定资产折旧，未购置或建设新的固定资产，导致期末公司固定资产较期初有一定幅

度的下滑。

4、应付票据及应付账款

公司现金流持续紧张，部分经营性负债未能及时支付，导致期末公司应付票据及应付账款较期初有一定幅度的上升。

5、应付职工薪酬

公司现金流持续紧张，未能及时支付员工工资，导致期末公司应付职工薪酬较期初有较大幅度的上升。

6、其他应付款

本期公司偿还了部分自关联方拆入的资金，导致期末公司其他应付款较期初有一定幅度的下降。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	5,134,755.62	—	2,011,388.98	—	155.28%
营业成本	2,789,160.85	54.32%	1,466,109.76	72.89%	90.24%
毛利率%	45.68%	—	27.11%	—	—
管理费用	4,653,658.54	90.63%	5,128,806.96	254.99%	-9.26%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
销售费用	227,441.06	4.43%	279,543.29	13.90%	-18.64%
财务费用	566,707.24	11.04%	573,843.98	28.53%	-1.24%
资产减值损失	245,671.42	4.78%	66,524.05	3.31%	269.30%
其他收益	400,000.08	7.79%	400,000.08	19.89%	0.00%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	33,620.69	0.65%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-2,919,035.98	-56.85%	-5,108,249.30	-253.97%	-
营业外收入	168,308.10	3.28%	618,000.00	30.73%	-72.77%
营业外支出	2,568,296.39	50.02%	16,906,402.78	840.53%	-84.81%
净利润	-5,319,024.27	-103.59%	-21,433,504.91	-1,065.61%	-75.14%

项目重大变动原因：

1、营业收入

2017 年度，受存货结构调整政策及重大诉讼因素影响，公司未能有效开展销售活动，2018 年度公司经营情况较 2017 年有一定程度的好转，营业收入较 2017 年度上升 155.28%。

2、营业成本

本期公司营业成本随营业收入的增加而增加，2017 年度公司销售以绿化项目为主，外采苗木比例较高，综合毛利率较低，本期公司综合毛利率恢复正常水平，导致营业成本的增加比例不及营业收入的增加比例。

3、毛利率

2017 年度公司销售以绿化项目为主，外采苗木比例较高，综合毛利率较低，本期公司综合毛利率恢复正常水平。

4、管理费用

本期公司管理层出现较多空缺，管理费用支出下降，导致管理费用较上年同期有一定幅度的下降。

5、资产减值损失

公司部分应收账款长期未能收回，随着账龄的增加，坏账的计提比例相应增加，确认的坏账金额大幅增长，导致本期资产减值损失较上年同期大幅上升。

6、营业外收入

上期公司收到新三板挂牌补贴 60 万元，本期无该项补贴，导致本期营业外收入较上年同期大幅下降。

7、营业外支出

上期公司因涉及重大诉讼确认预计负债 16,906,000.00 元，本期公司确认预计负债 536,722.64 元，较上期大幅减少，并导致本期营业外支出较上期大幅下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	4,972,398.01	1,910,436.60	160.28%
其他业务收入	162,357.61	100,952.38	60.83%
主营业务成本	2,671,401.45	1,395,443.03	91.44%
其他业务成本	117,759.40	70,666.73	66.64%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
茶花	349,139.98	6.80%	144,181.82	7.17%
其他观赏苗木	4,623,258.03	90.04%	1,766,254.78	87.81%

按区域分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
福建省	3,882,688.01	75.62%	1,340,086.60	66.62%
外省	1,089,710.00	21.22%	570,350.00	28.36%

收入构成变动的原因：

本期公司收入构成未发生重大变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	陈玉丽	3,100,050.12	60.37%	否
2	威海七彩生物科技有限公司	848,510.00	16.52%	否
3	王君	568,000.00	11.06%	否

4	福建三钢闽光股份有限公司	369,166.35	7.19%	否
5	黄裕新	199,996.50	3.89%	否
合计		5,085,722.97	99.03%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	九江县渭林种苗经营站	310,000.00	36.38%	否
2	九江宇星生态种苗场	205,847.00	24.16%	否
3	将乐县黄潭镇五七苗木专业合作社	152,142.00	17.85%	否
4	将乐县高唐镇常松苗木专业合作社	130,289.00	15.29%	否
5	福建省国宏投资有限公司	14,221.11	1.67%	否
合计		812,499.11	95.35%	-

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	2,085,388.64	-3,684,065.90	-
投资活动产生的现金流量净额	45,000.00	0.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,175,387.95	3,625,330.81	-160.01%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

本期公司销售中，外采苗木较少，同时本期公司未新采购苗木存货，购买商品、接受劳务支付的现金减少，同时本期公司未能正常发放员工工资，支付给职工以及为职工支付的现金大幅减少，在此基础上公司经营活动产生的现金流量净额大幅上升，由净流出转为净流入。

2、筹资活动产生的现金流量净额

本期公司自关联方处获得的财务资助大幅减少，同时本期公司偿还了部分自关联方拆入的资金，导致本期公司筹资活动产生的现金流量净额大幅下降，由净流入转为净流出。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司未在其他组织持有任何权益。

2、委托理财及衍生品投资情况

公司未进行委托理财或衍生品投资。

(五) 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见类型：	无法表示意见
董事会就非标准审计意见的说明：	

公司董事会认为：

（一）中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具无法表示审计意见的审计报告，董事会深表理解，该报告客观严谨地反映了公司 2018 年度的财务状况及经营成果。

（二）中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）在开展年度审计过程中，公司各部门均给予积极配合，但由于公司部分管理人员及业务人员陆续离职，公司存在离职人员相关业务信息和材料交接不完整等问题，公司未能按会计师事务所的要求提供客户及供应商的审计资料，无法实施函证等审计程序或回函率较低，导致会计师事务所对于公司部分事项无法获取充分、适当的审计证据。

（三）针对审计报告中无法表示意见涉及的事项，公司董事会和管理层正在积极制定相关有效措施，力争 2019 年消除上述事项及其不良影响，维护公司和股东的合法权益。

（六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒ 适用 ☐ 不适用

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），本公司对财务报表列报项目进行了以下修订：

1、资产负债表：将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

2、利润表：将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

（七） 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（八） 企业社会责任

公司用专业负责的态度服务客户，努力履行企业社会之责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享发展成果。公司未来将积极并履行社会责任，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、供应商、债权人和每一位员工负责。

三、 持续经营评价

1、公司 2018 年营业收入总额为 5,134,755.62 元，净亏损 5,319,024.27 元；万芳园艺 2017 年、2018 年连续亏损，截至 2018 年 12 月 31 日，万芳园艺累计亏损金额 21,404,904.16 元。

2、截至 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额仅为 11,728.11 元（其中被冻结 10,359.96 元）；期末应付职工薪酬余额为 1,710,753.73 元，存在明显拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 14,855,993.96 元，应付账款余额 4,342,174.29 元；预计负债余额 17,442,722.64 元，偿债能力严重缺乏，偿债压力较大。

3、2018 年 9 月 13 日，公司原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议，协议解除后，公司所有股东所持股份比例均不能对公司产生重大影响，公司处于无实际控制人状态。

4、公司总经理及董事会秘书持续空缺。2019年5月6日，公司董事林辉辞职；2019年6月19日，公司董事池其善辞职。

5、公司已被法院列为失信被执行人；公司法定代表人李源被列为失信被执行人。

6、2018年6月20日，江西省宜春市中级人民法院作出《民事判决书》（（2018）赣09民终787号），该判决为终审判决，判决福建万芳生态农林科技有限公司与万芳园艺在判决书送达之日起10日内偿还江西百禾药业有限公司及其法定代表人傅小华女士借款本金7,217,385元及利息。截至2018年12月31日，公司作为共同义务人，根据上述判决书确认预计负债17,442,722.64元。截止本公告发布之日，公司及其他义务方均尚未履行该判决的偿付义务。

7、公司聘请的审计机构中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“中兴财光华审会字（2019）第206081号”无法表示意见《审计报告》及“中兴财光华审专字（2019）第206022号”《关于对福建万芳园艺艺术股份有限公司2018年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明》。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）认为：公司持续经营能力存在重大不确定性。虽然公司在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施，但中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）无法获取充分、恰当的审计证据以证实上述改善措施能否有效改善或保持公司的持续经营能力，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）无法判断万芳园艺按照持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

鉴于上述情况，公司持续经营能力存在重大不确定性。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、自然灾害风险

花卉苗木等农作物的种植主要面临干旱、洪涝、冰雹、冻害、病虫害、草害、山体滑坡、地震等自然灾害。自然灾害的发生可能造成花卉苗木的品质降低、减产、甚至绝收。尽管公司已在部分基地建设了温室大棚，以应对冻害、冰雹等自然灾害，未来还计划采取购买商业保险等措施降低自然灾害的不利影响。但若种植基地所在区域发生严重的自然灾害，将对公司的经营活动产生较大的不利影响。

2、经济波动风险

我国的花卉苗木的主要目标市场是政府采购及市政工程绿化、企业园林工程绿化、个人消费及出口。经济的繁荣发展往往能够提高市场对花卉苗木的消费需求。若经济出现下行趋势，政府减少公务采购和市政工程投入、房地产行业发展停滞、个人可支配收入降低、以及国际经济形势恶化，将可能对行业的发展产生不利影响。为应对经济波动风险，公司积极引进技术人才，加强与外部的技术合作，定期培养市场需求大、具备较强市场竞争力的花卉苗木新产品，以减少经济波动对公司经营的不利影响。但如果下游市政工程、房地产等行业受政策调控等原因发展放缓或停滞，将对公司的经营业绩产生直接的不利影响。

3、市场竞争风险

公司主营业务是花卉、苗木的研发、种植与销售，花卉、苗木种植和养护技术门槛相对较低，根据国家住建部的统计数据，目前我国从事园林绿化行业的企业数量已经超过16,000家；根据农业部种植业管理司的统计数据，目前我国从事花卉种植业的企业超过80,000家。行业内公司数量众多，行业集中度较低。与国内同行业知名度较高的上市公司相比，公司在品牌、规模化经营、技术力量方面均不具备优势，同行业上市公司全国性市场的扩张，跨区域经营，使其竞争优势明显。尽管公司正在积极引进管理、技术、营销人才，主动在华南地区以外进行业务拓展，但仍将面临市场竞争风险。

4、经营管理风险

尽管公司已建立较为规范的管理制度，但由于公司目前面临的困境，公司的经营决策、运作实施和风险控制的难度均有所增加，对公司管理层的管理水平也提出了更高的要求。若公司的生产经营、销售、质量控制、风险管理等能力不能适应公司现阶段的要求，人才培养、组织模式和管理制度不能根据公司当前状况同步调整，可能会引发相应的经营和管理风险。

5、税收优惠政策变化的风险

公司销售的自产农业产品免征增值税，从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。公司自产自销的造林苗、城镇绿化苗、经济林苗，免征企业所得税；公司的花卉生产、销售减半征收企业所得税。若国家关于农业产品销售增值税、造林苗、城镇绿化苗、经济林苗和花卉生产、销售的所得税优惠政策发生不利变化，将对公司的利润产生负面影响。

6、未与员工签署劳动合同及未为员工缴纳社会保险金而可能面临的行政处罚、补缴、赔偿风险

历史上，公司存在未与部分员工签署劳动合同、缴纳社会保险金的情形。

虽然公司控股股东万芳生态及实际控制人李源、吴开亮、傅兵忠已经承诺如因未为公司员工缴纳社会保险金导致万芳园艺遭受任何行政处罚或者需要支付违约金、赔偿金，万芳生态、李源、吴开亮、傅兵忠以连带责任的方式承担，且公司主管社会保障与人力资源部门已经出具《企业劳动守法情况证明》，但仍不排除公司报告期内未与在职员工签署劳动合同以及未为全部员工缴纳社会保险金而可能带来的行政处罚、补缴、赔偿等风险。

7、存货减值风险

报告期末，公司存货余额 56,934,741.52 元，占资产总额比例 91.71%。公司苗木种类主要为茶花、北美冬青、黄金枸骨等。如果未来市场环境发生变化，可能导致部分苗木品种市场价格下降，则存在计提存货跌价准备的风险。

8、经营活动现金流不能持续改善的风险

公司 2017 年度经营活动产生的现金流量净额为-3,684,065.90 元、2018 年年度经营活动产生的现金流量净额为 2,085,388.64 元，如公司不能持续改善经营活动现金流，将对公司经营活动产生不利影响。

9、使用基本农田种植花卉苗木而可能面临的行政处罚风险

2016 年及以前年度，公司存在使用基本农田种植花卉苗木的情形，违反了《土地管理法》、《基本农田保护条例》等法律法规关于“禁止占用基本农田发展林果业”的规定。截至 2016 年末，公司已经清退全部基本农田。

公司已经取得使用基本农田种植花卉苗木期间未受行政处罚的证明，并积极采取了整改措施，但仍不能排除公司因历史上存在租赁基本农田种植花卉苗木的情形而受到行政处罚的风险。

10、持续经营能力存在重大不确定性的风险

（1）公司 2018 年营业收入总额为 5,134,755.62 元，净亏损 5,319,024.27 元；万芳园艺 2017 年、2018 年连续亏损，截至 2018 年 12 月 31 日，万芳园艺累计亏损金额 21,404,904.16 元。

（2）截至 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额仅为 11,728.11 元（其中被冻结 10,359.96 元）；期末应付职工薪酬余额为 1,710,753.73 元，存在明显拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 14,855,993.96 元，应付账款余额 4,342,174.29 元；预计负债余额 17,442,722.64 元，偿债能力严重缺乏，偿债压力较大。

（3）2018 年 9 月 13 日，公司原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议，协议解除后，公司所有股东所持股份比例均不能对公司产生重大影响，公司处于无实际控制人状态。

（4）公司总经理及董事会秘书持续空缺。2019 年 5 月 6 日，公司董事林辉辞职；2019 年 6 月 19 日，公司董事池其善辞职。

（5）公司已被法院列为失信被执行人；公司法定代表人李源被列为失信被执行人。

（6）2018 年 6 月 20 日，江西省宜春市中级人民法院作出《民事判决书》（（2018）赣 09 民终 787 号），该判决为终审判决，判决福建万芳生态农林科技有限公司与万芳园艺在判决书送达之日起 10 日内偿还江西百禾药业有限公司及其法定代表人傅小华女士借款本金 7,217,385 元及利息。截至 2018 年 12 月 31

日，公司作为共同义务人，根据上述判决书确认预计负债 17,442,722.64 元。截止本公告发布之日，公司及其他义务方均尚未履行该判决的偿付义务。

（7）公司聘请的审计机构中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“中兴财光华审会字（2019）第 206081 号”无法表示意见《审计报告》及“中兴财光华审专字（2019）第 206022 号”《关于对福建万芳园林艺术股份有限公司 2018 年度财务报表出具无法表示意见审计报告的专项说明》。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）认为：公司持续经营能力存在重大不确定性。虽然公司在财务报表附注中披露了拟采取的改善措施，但中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）无法获取充分、恰当的审计证据以证实上述改善措施能否有效改善或保持公司的持续经营能力，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）无法判断万芳园艺按照持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

鉴于上述情况，公司持续经营能力存在重大不确定性。

11、控股股东、实际控制人发生变化的风险

2018 年度，公司实际控制人发生变化，由李源、吴开亮和傅兵忠共同控制变更为无实际控制人。实际控制人的变化可能导致公司的经营策略发生变化，进而导致公司面临相应的经营风险。

12、未弥补亏损超过实收股本三分之一的风险

根据经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财务报告，截止 2018 年 12 月 31 日，未弥补亏损金额为 21,404,904.16 元，占公司实收资本的比例为 69.94%，超过实收股本总额三分之一。根据《公司法》和《公司章程》的规定，未弥补亏损达到实收股本总额 1/3。

（二） 报告期内新增的风险因素

1、连续两年亏损的风险

2017 年度，公司亏损 21,033,504.83 元；2018 年度，公司亏损 5,319,024.27 元，连续两年发生亏损。

第五节 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	五.二.(一)
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	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	
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	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	69,795.86	17,442,722.64	17,512,518.50	84.20%

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
傅小华、江西百禾药业有限公司	福建万芳生态农林科技有限公司、福建万	民间借贷纠纷	17,442,722.64	（一）撤销樟树市人民法院（2017）赣 0982 民初 1271	2018 年 7 月 10 日

	芳园林艺术股份有限公司、李源、邓衍起、吴开亮			号民事判决；（二）上诉人万芳生态及万芳园艺在判决书送达之日起 10 日内偿还被上诉人百禾药业及傅小华借款本金 7,217,385 元及利息；（三）原审被告李源、邓衍起对上述借款本金承担连带清偿责任；（四）鉴定费 4000 元由上诉人万芳园艺负担。	
总计	-	-	17,442,722.64	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

公司与傅小华、江西百禾药业有限公司民间借贷纠纷案项下义务金额较大，对公司经营造成较大不利影响，公司面临较大的偿债压力。

（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	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	50,000,000.00	374,400.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
福建金兴贸易有限公司	拆入资金	61,000.00	已事后补充履行	2019 年 6 月 28 日	2019-012
福建鑫福泰资产管理有限公司	拆入资金	420,500.00	已事后补充履行	2019 年 6 月 28 日	2019-012

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

偶发性关联交易的发生，系公司正常生产经营、业务发展所需，具有合理性、必要性。关联交易价格公允。偶发性关联交易没有损坏公司和股东利益，也不会对公司的独立性构成影响，公司经营也不会因关联交易而对上述公司形成依赖。

(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	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	冻结	10,359.96	0.02%	司法冻结
车辆	抵押	297,503.34	0.48%	为自身债务提供担保
林地使用权	抵押	9,634.57	0.02%	为自身债务提供担保
总计	-	317,497.87	0.52%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,888,725	38.85%	0	11,888,725	38.85%
	其中：控股股东、实际控制人	4,983,000	16.28%	-2,514,000	2,469,000	8.07%
	董事、监事、高管	0	0.00%	1,914,000	1,914,000	6.25%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,714,000	61.15%	0	18,714,000	61.15%
	其中：控股股东、实际控制人	18,714,000	61.15%	0	18,714,000	61.15%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,602,725	-	0	30,602,725	-
普通股股东人数		11				

(二) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	福建万芳生态农林科技有限公司	21,183,000	0	21,183,000	69.22%	18,714,000	2,469,000
2	黄文灿	3,614,000	0	3,614,000	11.81%	0	3,614,000
3	厦门汇升投资合伙企业（有限合伙）	1,929,000	0	1,929,000	6.30%	0	1,929,000
4	傅兵忠	2,514,000	-600,000	1,914,000	6.25%	0	1,914,000
5	阮建民	740,000	600,000	1,340,000	4.38%	0	1,340,000
合计		29,980,000	0	29,980,000	97.96%	18,714,000	11,266,000
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							
傅兵忠为福建万芳生态农林科技有限公司主要股东之一。							

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为福建万芳生态农林科技有限公司,基本信息如下:

名称: 福建万芳生态农林科技有限公司

统一社会信用代码: 91350428689373690Y

类型: 有限责任公司

住所: 福建省将乐县水南镇滨河南路 518 号天源大酒店 3 号楼 502、503 室

法定代表人: 李源

成立日期: 2009 年 6 月 9 日

营业期限: 永续经营

经营范围: 药用植物和无公害水稻研发、种植、加工、销售。(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)

报告期内,公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司无实际控制人。

公司控股股东福建万芳生态农林科技有限公司持有公司 69.22%的股份,为绝对控股股东。然而,公司控股股东福建万芳生态农林科技有限公司的股权较为分散,其第一大股东李源持股比例为 22.62%,第二大股东邓衍起持股比例为 18.66%,第三大股东吴开亮持股比例为 18.34%,第四大股东傅兵忠持股比例为 11.45%,剩余 45 名股东持有剩余部分股权,单个股东持股比例均未超过 5.00%。

历史上,李源、吴开亮和傅兵忠通过《一致行动协议》形成对于控股股东福建万芳生态农林科技有限公司的控制,并进而控制公司。

2018 年 9 月 13 日,李源、吴开亮和傅兵忠三人本着自愿、平等、诚实信用等原则,经充分友好协商,一致同意解除《一致行动协议》,并签署了《关于解除一致行动协议的协议》。

李源、吴开亮和傅兵忠一致行动关系解除后,公司任何股东均不存在一致行动关系,李源、吴开亮均未直接持有公司股份,报告期末,傅兵忠直接持有公司股份数为 1,914,000 股,持股比例为 6.25%;三方所持股份比例均无法对福建万芳生态农林科技有限公司形成单一控制。

《一致行动协议》失效后,公司由李源、吴开亮和傅兵忠共同控制变更为无实际控制人。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
吴开亮	董事长、代总经理、董事会秘书	男	1970 年 2 月	中专	2018.4.18-2021.4.18	是
池其善	董事	男	1968 年 2 月	中学	2018.4.18-2021.4.18	否
傅兵忠	董事	男	1971 年 1 月	大专	2018.4.18-2021.4.18	是
陈江生	董事	男	1964 年 12 月	大专	2018.4.18-2021.4.18	否
林辉	董事	男	1968 年 11 月	大专	2018.4.18-2021.4.18	是
陈杨忠	监事会主席、职工监事	男	1966 年 8 月	初中	2018.4.18-2021.4.18	是
邓衍鑫	监事	男	1962 年 4 月	初中	2018.4.18-2021.4.18	是
张玉	监事	女	1987 年 1 月	本科	2018.4.18-2021.4.18	是
赖天忠	财务总监	男	1965 年 8 月	中专	尚未聘任	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						1

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、监事、高级管理人员之间不存在互为近亲属或具有其他密切关系的情形，董事吴开亮、傅兵忠系控股股东福建万芳生态农林科技股份有限公司股东。

(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
傅兵忠	董事	2,514,000	-600,000	1,914,000	6.25%	0
合计	-	2,514,000	-600,000	1,914,000	6.25%	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
李源	董事	换届	无	换届选举
张子莲	董事	换届	无	换届选举
杨祎海	董事、董事会秘书	离任	无	个人原因辞去职务
吴开亮	董事	换届	董事长	换届选举
傅兵忠	董事	换届	无	换届选举
池其善	无	换届	董事	换届选举
林辉	无	换届	董事	换届选举
陈江生	无	换届	董事	换届选举
陈扬忠	监事会主席、职工监事	换届	监事会主席、职工监事	换届选举
邓衍鑫	监事	换届	监事	换届选举
张玉	监事	换届	监事	换届选举
吴开亮	无	新任	代总经理、代董事会秘书	总经理、董事会秘书职务空缺
赖天忠	财务总监、代总经理	离任	财务总监	个人原因辞去代总经理职务

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

池其善，1968年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于三明大田二中，中学学历，身份证号：35042519680222****，1987年7月至1990年2月在大田县粮食品厂工作；1990年3月至1993年12月，于大田县广平镇铭溪村委会工作；1994年1月至1997年12月，在大田县广平非金属矿工作；1997年1月至2009年12月于大田县大竹林煤矿工作；2010年1月至2016年12月在大田县铭源煤矿有限公司工作；2017年至今，在三明市远泰煤业有限公司任董事。
林辉，1968年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，身份证号：35040219681111****。毕业于三明师范专科学校，大专学历；1989年8月至1991年7月在中国国际旅行社三明分社工作；1991年8月至1993年11月在三明中国旅行社工作；1993年2月至1996年12月于福建省金福海外旅行社三明分社工作；1997年1月至2015年12月在三明市金福实业有限公司工作；2007年6月至2015年12月在三明市金福建设科技有限公司、福建鑫福木业有限公司兼任职务；2015年3月至今，于福建鑫福泰资产管理有限公司任执行董事，2016年7月至今兼任福建易修智慧网络发展有限公司执行董事。
陈江生，1964年12月出生，中国国籍，拥有加拿大永久境外居留权，身份证号：35042019641204****。毕业于福建化工学校，大专学历。1986年9月至1998年2月于厦门巨龙信息科技有限公司福州办事处任工程师，1998年3月至2000年8月于三明市巨龙软件工程有限公司任董事长，2000年9月至2005

年5月任厦门实达巨龙信息技术有限公司副总经理，2005年6月至2010年11月于实达科技（福建）软件系统集团有限公司任副总经理。2010年12月至2016年6月任易联众信息技术股份有限公司市场总监，2016年7月至今任易联众信息技术股份有限公司副总经理。

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
技术人员	10	6
销售人员	2	1
行政管理人员	10	11
员工总计	22	18

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	0	
本科	5	5
专科	3	2
专科以下	14	11
员工总计	22	18

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：

公司员工薪酬结合入职年限、工作表现、贡献程度等不定期调整。
目前为止，没有需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

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

2018 年度，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，加强内控管理，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善了内控工作，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，公司通过电话、邮件以及及时在全国中小企业股份转让系统进行信息披露等工作，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司发生的重大决策事项，均严格按照相关法律法规及《公司章程》要求的程序进行。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司修改了公司章程中的注册地址及董事会席位数量。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	(1) 审议通过 2017 年年度报告披露相关的议案；

		(2) 审议通过 2018 年度半年报披露相关的议案； (3) 审议通过《关于修改公司章程的议案》的议案； (4) 审议通过并向股东大会提名第二届董事会候选人。
监事会	3	(1) 审议通过《关于监事薪酬方案的议案》； (2) 审议通过《2017 年度监事会工作报告》； (3) 审议通过了《2018 年半年度报告》； (4) 审议通过并向股东大会提名第二届监事会候选人。
股东大会	3	(1) 审议通过 2017 年年度报告披露相关的议案； (2) 审议通过《关于修改公司章程的议案》； (3) 选举第二届董事会董事； (4) 选举第二届监事会监事。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会会议、董事会会议、监事会会议的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等事项均符合法律法规要求。

(三) 公司治理改进情况

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。同时公司及时有效的听取吸收多方有助于改善公司治理的意见与建议，并根据公司经营需要不断改进公司治理水平，具体体现在：

- 1、公司积极加强对管理层进行学习培训，提升管理层专业技能、职业素养。
- 2、公司严格参照会计准则与税务部门要求，优化了财务部门的工作流程与标准，提升了公司财务风险控制能力与规范性。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格按照投资者关系管理规定、信息披露管理制度等的要求，通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc），真实、准确、及时、完整地披露有关信息，保障所有投资者享有知情权及其他合法权益。同时在日常工作中，建立了通过电话、网络平台等与投资者互动交流关系的有效途径，确保公司的股权投资人及潜在投资者之间畅通有效的沟通。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐ 适用 ☒ 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格执行《公司法》、《证券法》和《公司章程》等有关规定，规范运作，保证了业务、资产、人员、财务、机构及自主经营等独立，促使公司持续、健康发展。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司尚未制定年度报告差错责任追究制度相关制度。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☒ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☐ 强调事项段 ☒ 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	中兴财光华审会字（2019）第 206081 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2019 年 6 月 26 日
注册会计师姓名	刘斌、吕建国
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文： 福建万芳园林艺术股份有限公司全体股东： 一、无法表示意见 我们接受委托，审计福建万芳园林艺术股份有限公司（以下简称“万芳园艺”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。 我们不对后附的万芳园艺财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。 二、形成无法表示意见的基础 （一）与持续经营相关的重大不确定性 1、如财务报表附注“十、1 其他对投资者决策有影响的重要事项”所述，万芳园艺 2018 年营业收入总额为 5,134,755.62 元，净亏损 5,319,024.27 元；万芳园艺 2017 年、2018 年连续亏损，截至 2018 年 12 月 31 日，万芳园艺累计亏损金额 21,404,904.16 元。 2、截至 2018 年 12 月 31 日，万芳园艺货币资金余额仅为 11,728.11 元（其中被冻结 10,359.96 元）；期末应付职工薪酬余额为 1,710,753.73 元，存在拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 14,855,993.96 元，应付账款余额 4,342,174.29 元，预计负债余额 17,442,722.64 元；速动比率为 0.08，速动资产远小于流动负债，万芳园艺能否在正常经营过程中清偿到期债务具有不确定性。 3、2018 年 9 月 13 日，万芳园艺原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议，协议解除后，所有股东所持股份比例均不能对万芳园艺形成控制，万芳园艺处于无实际控制人状态。 2018 年 8 月 2 日，万芳园艺高级管理人员，信息披露负责人及代理总经理赖天忠辞职，辞职后继续担任财务负责人职务；2018 年 11 月 29 日万芳园艺公告公司法定代表人、董事长变更；2018 年 11 月 29 日公告公司注册地址变更；2019 年 5 月 6 日万芳园艺董事林辉辞职；2019 年 6 月 19 日，万芳园艺董事池其善辞职。 公开信息显示，万芳园艺已被法院列为失信被执行人；万芳园艺法定代表人李源被列为失信被执行人。 上述实际控制人、高级管理人员变动，及被列为失信被执行人等等事项，显示万芳园艺处于管理、经营异常状态，对其经营产生不利影响，进而增大财务风险。 综上所述，万芳园艺面临经营风险和财务风险，持续经营能力存在重大不确定性。我们无法获取充	

分、适当的审计证据以判断其持续经营能力，因此，我们无法判断万芳园艺按照持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

（二）因内部控制存在的问题，审计范围受到限制，无法实施有效的审计程序获取充分适当的审计证据。

由于万芳园艺存在重大涉诉事项、高层人员变动等因素影响，内部控制、关键岗位人事安排处于异常状态；而有效的内部控制是防范财务报表不出现重大错报的重要保障；由于我们无法信赖或评价万芳园艺内部控制在防止、发现并纠正财务报表重大错报的有效性，其影响是广泛和不确定的，我们认为仅实施实质性审计程序是不充分的。涉及主要事项：

1、营业收入的确认

（1）万芳园艺与陈玉丽于 2018 年 6 月签订《苗木销售合同》，金额 3,100,050.00 元；万芳园艺与王君于 2018 年 6 月 3 日签订《苗木销售合同》，金额 568,000.00 元；两份合同合计 3,668,050.00 元（回款合计 3,516,000.00 元），于 2018 年度全部确认收入，占全年收入的 71.44%。

①万芳园艺（乙方）与陈玉丽、王君（甲方）签订的上述《苗木销售合同》第三条产品的交货方式、日期约定：“鉴于当年的气候不适宜苗木的移栽，苗木暂存于乙方基地，甲方对采购的苗木进行标记，所有的地栽苗乙方应断根移栽一次，地栽苗培育为假植苗过程中的损耗由乙方承担，地栽苗培育为假植苗一年返苗期结束符合验收标准后交货，具体的交货日期以甲方通知为准，甲方提货前苗木的养护等责任由乙方负责，风险由乙方承担。”

截至 2018 年 12 月 31 日，上述销售合同对应的产品尚未全部交付，陈玉丽、王君合计采购各类苗木数量为 472,883 棵，据万芳园艺出库统计数据各类苗木出库数量 70,565 棵，金额 115 万元。

因“地栽苗培育为假植苗一年返苗期结束符合验收标准后交货”规定的一年期限未到，且合同约定交货前苗木损耗、养护责任由万芳园艺承担，对未交货部分产品确认收入，我们无法获取满意的证据证明主要风险报酬已经完成转移。

②我们要求对陈玉丽、王君进行访谈、现场询证，但由于被访谈人出国等原因所限，我们未完成访谈、现场询证程序。因此对该部分销售收入的确认我们无法获取满意的审计证据。

③经工商查询我们了解到：陈玉丽、王君为福建万方苗木销售有限公司股东，分别持股 63%、12%，公开信息未能查询到陈玉丽、王君、福建万方苗木销售有限公司与万芳园艺存在关联方关系。但由于“万芳”与“万方”商号相似，处于同一省份、同一行业，且其主要股东与万芳园艺发生大额交易，由于未能完成现场访谈等审计程序，我们无法获取满意证据以消除其与万芳园艺存在实质性关联关系以及交易价格是否公允的质疑。

（2）万芳园艺（乙方）与福建三钢闽光股份有限公司（甲方）于 2018 年 1 月签订《2018 年三钢园林绿化工程建设合同书》，万芳园艺承包其园林绿化苗木供应和施工工程，合同金额 434,968.00 元（按实际供货情况，变更后金额为 419,396.11 元），2018 年度确认收入 369,166.35 元（含税金额 419,396.11 元）。

该建设合同第四条接收方式约定：“1.7.2 管护期限：乙方完成合同绿化种植工程后必须养护管理 365 个日历天”；“乙方收到甲方结算清单之时，视为甲方接收本合同项下的绿化工程之日。”

我们向福建三钢闽光股份有限公司寄发了函证，截至审计报告出具日，我们尚未收到回函；我们未取得经甲方福建三钢闽光股份有限公司确认的“结算清单”这一收入确认关键证据。我们无法获取充分、适当的审计证据，以证实该笔收入的确认是恰当的。

（3）万芳园艺金华分公司与威海七彩生物科技有限公司于 2017 年 10 月 16 日签订《苗木采购合同》，2018 年度确认销售收入 848,510.00 元，占 2018 年度营业收入的 16.52%。我们向该客户执行了函证程序，截至报告出具日，我们尚未收到该客户回函；由于万芳园艺金华分公司未能提供完整的资料，我们无法实施进一步的满意的替代审计程序以获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对应收账款，主营业务收入及财务报表其他项目作出调整及调整金额。

2、存货的认定

存货 2018 年 12 月 31 日账面余额 56,934,741.52 元，占资产总额的 91.70%。由于我们于资产负债表日之后才接受委托审计万芳园艺财务报表，万芳园艺期末未对存货进行全面盘点，因此我们无法对其资产负债表日的存货实施监盘程序。此外，我们未取得万芳园艺期末存货盘点、减值测试等程序的相关书面记录，且存货收发存单据不完整；我们无法实施满意的替代审计程序以获取充分、适当的审计证据，以判断期末存货的认定是否存在重大错报，我们也无法确定对财务报表的影响程度。

（三）重大涉诉事项

2018 年 6 月 20 日，江西省宜春市中级人民法院作出《民事判决书》（（2018）赣 09 民终 787 号），该判决为终审判决，判决福建万芳生态农林科技有限公司与万芳园艺在判决书送达之日起 10 日内偿还江西百禾药业有限公司及其法定代表人傅小华女士借款本金 7,217,385 元及利息。截至 2018 年 12 月 31 日，万芳园艺作为共同义务人，根据上述判决书确认预计负债 17,442,722.64 元。截至审计报告出具日，万芳园艺及其他义务方均尚未履行该判决的偿付义务。万芳园艺、福建万芳生态农林科技有限公司向江西省高级人民法院申请再审，2019 年 6 月 19 日收到江西省高级人民法院《民事裁定书》（（2019）赣民申 562 号），受理了再审申请。因案件处于再审受理阶段，万芳园艺最终承担偿付金额在江西高院裁决结果下达前具有不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断万芳园艺预计负债计提金额的准确性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

万芳园艺管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万芳园艺的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万芳园艺、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万芳园艺的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对万芳园艺的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万芳园艺，并履行了职业道德方面的其他责任。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘斌

中国注册会计师：吕建国

中国·北京

2019 年 6 月 26 日

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	五、1	11,728.11	47,494.01
结算备付金			
拆出资金			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	1,652,942.95	1,700,294.06
预付款项	五、3	54,760.00	122,565.82
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、4	31,883.72	82,747.85
买入返售金融资产			
存货	五、5	56,934,741.52	61,403,671.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	1,191.50	
流动资产合计		58,687,247.80	63,356,773.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产			
固定资产	五、7	3,298,242.46	4,127,121.96
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8	13,150.57	19,455.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	79,468.94	123,252.90
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,390,861.97	4,269,830.43
资产总计		62,078,109.77	67,626,604.01
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、11	4,342,174.29	3,678,443.89

预收款项	五、12	171,460.00	615,520.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、13	1,710,753.73	286,049.97
应交税费	五、14	6,594.41	18,459.98
其他应付款	五、15	14,855,993.96	16,854,695.08
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		21,086,976.39	21,453,168.92
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、16	17,442,722.64	16,906,000.00
递延收益	五、17	2,749,999.75	3,149,999.83
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,192,722.39	20,055,999.83
负债合计		41,279,698.78	41,509,168.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	30,602,725.00	30,602,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	11,006,409.59	11,006,409.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	594,180.56	594,180.56
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-21,404,904.16	-16,085,879.89
归属于母公司所有者权益合计		20,798,410.99	26,117,435.26
少数股东权益			
所有者权益合计		20,798,410.99	26,117,435.26
负债和所有者权益总计		62,078,109.77	67,626,604.01

法定代表人：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

(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		5,134,755.62	2,011,388.98
其中：营业收入	五、22	5,134,755.62	2,011,388.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,487,412.37	7,519,638.36
其中：营业成本	五、22	2,789,160.85	1,466,109.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、23	4,773.26	4,810.32
销售费用	五、24	227,441.06	279,543.29
管理费用	五、25	4,653,658.54	5,128,806.96
研发费用			
财务费用	五、26	566,707.24	573,843.98
其中：利息费用		564,000.15	570,088.19
利息收入		96.88	240.71
资产减值损失	五、27	245,671.42	66,524.05
加：其他收益	五、28	400,000.08	400,000.08
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、29	33,620.69	
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,919,035.98	-5,108,249.30
加：营业外收入	五、30	168,308.10	618,000.00
减：营业外支出	五、31	2,568,296.39	16,906,402.78
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-5,319,024.27	-21,396,652.08
减：所得税费用	五、32		36,852.83
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-5,319,024.27	-21,433,504.91
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)		-5,319,024.27	-21,433,504.91
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-5,319,024.27	-21,433,504.91
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)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			
(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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,319,024.27	-21,433,504.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,319,024.27	-21,433,504.91
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益		-0.17	-0.70
(二)稀释每股收益		-0.17	-0.70

法定代表人: 李源

主管会计工作负责人: 赖天忠

会计机构负责人: 赖天忠

(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		4,542,605.07	3,261,167.91
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益			

的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	44,862.48	722,480.57
经营活动现金流入小计		4,587,467.55	3,983,648.48
购买商品、接受劳务支付的现金		944,718.14	1,496,116.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		334,980.19	2,818,319.73
支付的各项税费		76,208.06	92,495.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	1,146,172.52	3,260,782.97
经营活动现金流出小计		2,502,078.91	7,667,714.38
经营活动产生的现金流量净额		2,085,388.64	-3,684,065.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		45,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		45,000.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33	1,380,900.00	5,214,969.00
筹资活动现金流入小计		1,380,900.00	5,214,969.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、33	3,556,287.95	1,589,638.19
筹资活动现金流出小计		3,556,287.95	1,589,638.19
筹资活动产生的现金流量净额		-2,175,387.95	3,625,330.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-44,999.31	-58,735.09
加：期初现金及现金等价物余额		46,367.46	105,102.55
六、期末现金及现金等价物余额		1,368.15	46,367.46

法定代表人：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-16,085,879.89		26,117,435.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-16,085,879.89		26,117,435.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,319,024.27		-5,319,024.27
（一）综合收益总额											-5,319,024.27		-5,319,024.27
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-21,404,904.16		20,798,410.99

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权 益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		5,347,625.02		47,550,940.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		5,347,625.02		47,550,940.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-21,433,504.91		-21,433,504.91
（一）综合收益总额											-21,433,504.91		-21,433,504.91
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他													

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-16,085,879.89		26,117,435.26

法定代表人：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

财务报表附注

一、公司基本情况

福建万芳园林艺术股份有限公司（以下简称公司或本公司）原名福建省万芳园林艺术有限公司，成立于2012年6月1日。公司成立时注册资本人民币500万元，由福建万芳生态农林科技有限公司发起设立，并经厦门良邦会计师事务所“厦良邦会验字[2012]第T031号”验资报告审验。本公司于2017年3月30日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌，证券简称“公司”，证券代码871191。

统一社会信用代码：91350400595996547R

公司类型：股份有限公司

住所：福建省三明市三元区南永新村31幢光明楼二楼

法定代表人：李源

营业期间：2012年6月1日至长期

公司设有股东大会，股东大会为公司的最高权力机构；公司设有董事会及监事会，董事会对股东大会负责，同时设总经理。公司下设生产技术中心、营销中心、园林服务中心、财务中心、行政人力中心、采购部、工程部等职能中心。

本公司所属行业为花卉种植业。经营范围为造林苗、城镇绿化苗、经济林苗、花卉的生产、销售，园林道路绿化工程、景观设计、施工和园林绿化养护管理工程；货物进出口、技术进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；园林、花卉科技新品研发。（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）

在报告期内，公司主营业务未发生重大变更。

本报告已于2019年6月26日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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”），并参照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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

（1）管理层假设

公司未来 12 个月内没有进行清算或停止经营的计划，目前也没有发生被迫进行清算或停止经营的事项。

（2）可能对续经营能力产生重大影响的事项

1) 公司 2018 年营业收入总额为 5,134,755.62 元，净亏损 5,319,024.27 元；公司 2017 年、2018 年连续亏损，截至 2018 年 12 月 31 日，公司累计亏损金额 21,404,904.16 元。

2) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司货币资金余额仅为 11,728.11 元（其中被冻结 10,359.96 元）；期末应付职工薪酬余额为 1,710,753.73 元，存在明显拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 14,855,993.96 元，应付账款余额 4,342,174.29 元；预计负债余额 17,442,722.64 元，偿债能力缺乏，偿债压力很大。

3) 2018 年 9 月 13 日，公司原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议，协议解除后，公司所有股东所持股份比例均不能对公司形成控制，公司处于无实际控制人状态。

2018 年 8 月 2 日，公司高级管理人员，信息披露负责人及代理总经理赖天忠

辞职，辞职后继续担任财务负责人职务；2018年11月29日公司公告公司法定代表人、董事长变更；2018年11月29日公告公司注册地址变更；2019年5月6日公司董事林辉辞职；2019年6月19日，公司董事池其善辞职。

公开信息显示，公司已被法院列为失信被执行企业；公司法定代表人李源被列为失信被执行人。

上述实际控制人、高级管理人员变动，及被列为失信被执行企业等等事项，显示公司处于管理、经营异常状态，对公司经营产生不利影响。

4)2018年6月20日,江西省宜春市中级人民法院作出《民事判决书》((2018)赣09民终787号),该判决为终审判决,判决福建万芳生态农林科技有限公司与公司在判决书送达之日起10日内偿还江西百禾药业有限公司及其法定代表人傅小华女士借款本金7,217,385元及利息。截至2018年12月31日,公司作为共同义务人,根据上述判决书确认预计负债17,442,722.64元。截至财务报表批准日,公司及其他义务方均尚未履行该判决的偿付义务。公司、福建万芳生态农林科技有限公司向江西省高级人民法院申请再审,2019年6月19日收到江西省高级人民法院《民事裁定书》((2019)赣民申562号)。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的

合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、现金及现金等价物的确定标准

公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及公司持

有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的

计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额

扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个

月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）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。

（9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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	余额为 100.00 万元以上的应收账款、应收票据、其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	无风险组合之外的应收款项
无风险组合	按交易对象及款项性质划分，如关联方、员工的备用金、保证金及押金、代扣医保、代扣个税等；

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	单独进行减值测试，如无减值迹象，不予计提

对于无风险组合原则上不计提坏账准备，但有确凿证据表明无法收回或收回可能性不大时，可按无法收回的金额计提减值准备。

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年，下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据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

(4) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(5) 对预付款项、一年内到期长期应收款等应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，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。

(6) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

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。

10、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-10	3	9.70-19.40
运输设备	4-5	3	19.40-24.25
生产设备	3-10	3	9.70-32.33
电子设备	3	3	32.33

其中，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确定折旧率。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

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。

融资租入的固定资产，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。

(4) 大修理费用

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。

11、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

公司生物资产为消耗性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。公司的消耗性生物资产为林木类消耗性生物资产。

(3) 消耗性生物资产的计量方法

①消耗性生物资产按照成本进行初始计量。②外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、以及可直接归属于购买该资产的其他支出。③投资者投入生物资产的成本，应当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自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的劳务费、土地费用、管护费、后期维护费、耗用的农用物资和应分摊的间接费用等必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。因择伐、间伐或抚育更新性质而补植林木发生的后续支出，计入林木资产成本。⑤消耗性生物资产在郁闭后发生的费用计入当期损益。本公司消耗性生物资产郁闭期为 4 年。

林木类消耗性生物资产在采伐时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

(4) 生物资产减值的处理

企业于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的,应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备或减值准备,并计入当期损益。

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

14、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量,并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的,自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;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,不作摊销。

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

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命 (年)	依据
财务软件	5	预计使用寿命
林地使用权	5-22	林权证期限

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。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产,在持有期间内不摊销,每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的,在每个会计期间继续进行减值测试。

本公司期末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。

15、研究开发支出

本公司将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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

16、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

项目	摊销期限（年）
装修费	5

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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,以该资产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中受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资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,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。

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,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。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。

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

20、收入的确认原则

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司销售产品以货物发出并经客户验收为收入确认标准。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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，如销售商

品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分分别处理; 如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, 将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时, 本公司确认收入。

21、政府补助

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, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件, 且能够收到政府补助时, 才能确认政府补助。

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。若政府文件未明确规定补助对象, 应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

与资产相关的政府补助, 采用总额法, 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, 已确认的政府补助需要退回的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益。或者, 采用净额法, 冲减相关资产的账面价值, 已确认的政府补助需要退回的, 调整资产账面价值。

与收益相关的政府补助, 采用总额法, 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时, 直接计入当期损益; 用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时, 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。或者, 采用净额法, 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时, 直接冲减相关成本费

用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

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

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

23、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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：

A、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；

B、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。

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，本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：

A、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；

B、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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

24、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

25、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a. 2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	
	应收账款	-1,700,294.06
	应收票据及应收账款	+1,700,294.06
2	应付票据	
	应付账款	-3,678,443.89
	应付票据及应付账款	+3,678,443.89

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17、16、13、0
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、0

2、优惠税负及批文

根据《中华人民共和国增值税法及暂行条例》，本公司销售自身种植的花卉、苗木、果树免征增值税，销售外购的花卉、苗木、果树执行 13%的增值税税率。上述免税事项，本公司已在福建省将乐县国税局进行了备案。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例规定，本公司自产自销的造林苗、城镇绿化苗、经济林苗免征企业所得税，花卉减半征收企业所得税。上述免税事项，本公司已在福建省将乐县国家税务局进行了备案。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	1,120.89	584.16
银行存款	10,607.22	46,909.85
合计	11,728.11	47,494.01

截至 2018 年 12 月 31 日，本企业除被冻结银行存款 10,359.96 元外，不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据及应收账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款	1,652,942.95	1,700,294.06
合计	1,652,942.95	1,700,294.06

(1) 应收票据情况

无。

(2) 应收账款情况

①应收账款按风险分类

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,112,549.77	100.00	459,606.82	21.76	1,652,942.95
其中：账龄组合	2,112,549.77	100.00	459,606.82	21.76	1,652,942.95
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,112,549.77	100.00	459,606.82	21.76	1,652,942.95

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,914,229.46	100.00	213,935.40	11.18	1,700,294.06
其中：账龄组合	1,914,229.46	100.00	213,935.40	11.18	1,700,294.06
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,914,229.46	100.00	213,935.40	11.18	1,700,294.06

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	265,120.31	12.55	13,256.02	5.00	186,550.86	9.75	9,327.54	5.00
1至2年	186,550.86	8.83	18,655.09	10.00	1,409,278.60	73.62	140,927.86	10.00
2至3年	1,342,478.60	63.55	268,495.72	20.00	318,400.00	16.63	63,680.00	20.00
3至4年	318,400.00	15.07	159,200.00	50.00				
4至5年								
5年以上								

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
合计	2,112,549.77	100.00	459,606.83		1,914,229.46	100.00	213,935.40	

(3) 坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	213,935.40	245,671.42			459,606.82

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,834,850.31 元，占应收账款期末余额合计数的比例 86.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 431,762.52 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
义乌市千红园艺场	605,200.00	2-3 年	28.65	121,040.00
	234,800.00	3-4 年	11.11	117,400.00
杭州禾聚农业开发有限公司	690,000.00	2-3 年	32.66	138,000.00
福建三钢闽光股份有限公司	104,850.31	1 年以内	4.96	5,242.52
福建建筑园林建设有限公司	100,000.00	1 年以内	4.73	5,000.00
许桂林	16,400.00	2-3 年	0.78	3,280.00
	83,600.00	3-4 年	3.96	41,800.00
合计	1,834,850.31		86.85	431,762.52

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	54,760.00	100.00	122,565.82	100.00
1 至 2 年				

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
2至3年				
3年以上				
合计	54,760.00	100.00	122,565.82	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的 比例%	账龄	未结算原因
汪华杰	非关联方	49,800.00	90.94	1年以内	对方未发货
永安市艺丽花木农民专业合作社	非关联方	4,960.00	9.06	1年以内	对方未发货
合计		54,760.00	100		

4、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,883.72	82,747.85
	31,883.72	82,747.85

(1) 应收利息情况

无。

(2) 应收股利情况

无。

(3) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,883.72	100.00			31,883.72
其中：账龄组合					
无风险组合	31,883.72	100.00			31,883.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	31,883.72	100.00			31,883.72

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	82,747.85	100.00			82,747.85
其中：账龄组合					
无风险组合	82,747.85	100.00			82,747.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	82,747.85	100.00			82,747.85

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
备用金、保证金、代扣代缴款	31,883.72	82,747.85
合计	31,883.72	82,747.85

③其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
代扣代缴社会保障费	否	代扣代缴款	22,670.25	1 年以内	71.10	
叶丽平	否	备用金	3,263.97	1-2 年	10.24	
张兰花	否	备用金	2,400.00	1 年以内	7.53	
廖元静	否	备用金	1,950.65	1 年以内	6.12	
邓衍起	是	备用金	927.30	1 年以内	2.91	
合计			31,212.17		97.90	

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,190.00		22,190.00
消耗性生物资产	56,912,551.52		56,912,551.52
合计	56,934,741.52		56,934,741.52

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	474,833.07		474,833.07
发出商品	59,552.48		59,552.48
周转材料	8,443.00		8,443.00
消耗性生物资产	60,860,843.29		60,860,843.29
合计	61,403,671.84		61,403,671.84

6、其他流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
未抵扣进项税	1,191.50	

7、固定资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	3,298,242.46	4,127,121.96

项目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产清理		
合计	3,298,242.46	4,127,121.96

(1) 固定资产及累计折旧

①2018 年度固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	5,307,730.90	177,246.30	2,643,501.00	146,681.00	8,275,159.20
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额			212,837.00		212,837.00
(1) 处置或报废			212,837.00		212,837.00
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	5,307,730.90	177,246.30	2,430,664.00	146,681.00	8,062,322.20
二、累计折旧					
1、年初余额	1,996,988.11	92,635.80	1,956,707.65	101,705.68	4,148,037.24
2、本年增加金额	408,499.92	19,532.73	366,523.61	15,486.24	810,042.50
(1) 计提	408,499.92	19,532.73	366,523.61	15,486.24	810,042.50
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额			194,000.00		194,000.00
(1) 处置或报废			194,000.00		194,000.00
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	2,405,488.03	112,168.53	2,129,231.26	117,191.92	4,764,079.74
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、期末余额					

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,902,242.87	65,077.77	301,432.74	29,489.08	3,298,242.46
2、年初账面价值	3,310,742.79	84,610.50	686,793.35	44,975.32	4,127,121.96

③公司六辆汽车用于向非金融机构借款抵押，抵押车辆信息如下：

抵押资产名称	账面原值	累计折旧	账面净值
小型轿车闽D189J0	750,000.00	727,500.00	22,500.00
小型轿车闽D919E1	180,000.00	174,600.00	5,400.00
小型轿车闽D939E5	500,000.00	485,000.00	15,000.00
小型越野客车闽D353F2	700,000.00	458,325.00	241,675.00
小型轿车闽D373F6	200,000.00	187,071.66	12,928.34
小型轿车闽D980E0	0.00	0.00	0.00
合计	2,330,000.00	2,032,496.66	297,503.34

④房屋及建筑物为智能温室大棚、大跨度智能化育苗大棚，无需办理产权证书。

8、无形资产

项目	林地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	12,128.57	26,500.00	38,628.57
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、期末余额	12,128.57	26,500.00	38,628.57
二、累计摊销			
1、年初余额	1,935.00	17,238.00	19,173.00
2、本年增加金额	559.00	5,746.00	6,305.00
(1) 摊销	559.00	5,746.00	6,305.00
(2) 企业合并增加			

项目	林地使用权	财务软件	合计
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、期末余额	2,494.00	22,984.00	25,478.00
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	9,634.57	3,516.00	13,150.57
2、年初账面价值	10,193.57	9,262.00	19,455.57

(1) 期末无未办妥产权证书的无形资产。

(2) 本期末公司林地使用权全部用于非金融机构借款抵押，抵押资产信息如下：

项 目	账面价值
将证林证字（2014）第00297-299号	9,634.57

9、长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018.12.31	其他减少的原因
土地租金	123,252.90		55,931.76		67,321.14	
护栏网		16,820.00	4,672.20		12,147.80	
合计	123,252.90	16,820.00	60,603.96		79,468.94	

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	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				

项目	2018.12.31		2017.12.31	
	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性
	资产	差异	资产	差异
可抵扣亏损				
合计	0.00	0.00	0.00	0.00

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.12.31	2017.12.31
资产减值准备	459,606.82	213,935.40
可抵扣亏损	5,830,139.25	3,678,414.28
合计	6,289,746.07	3,892,349.68

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018.12.31	2017.12.31	备注
2022 年	3,678,414.28	3,678,414.28	
2023 年	2,151,724.97		
合计	5,830,139.25	3,678,414.28	

11、应付票据及应付账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应付票据		
应付账款	4,342,174.29	3,678,443.89
合计	4,342,174.29	3,678,443.89

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
货款	3,325,688.05	3,238,638.65
中介服务费	490,193.01	283,993.01
租赁费	143,028.00	15,840.00
养护费	349,591.23	121,610.23
运费	33,674.00	18,362.00
合计	4,342,174.29	3,678,443.89

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
霞浦县蓝天园林苗木专业合作社	1,400,000.00	公司资金紧张
永安市艺丽花木农民专业合作社	509,440.00	公司资金紧张

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福州旗山垒鑫农业有限公司	575,800.00	公司资金紧张
合计	2,485,240.00	

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
1 年以内	55,260.00	501,760.00
1 至 2 年	2,440.00	5,000.00
2 至 3 年	5,000.00	108,760.00
3 年以上	108,760.00	
合计	171,460.00	615,520.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈彦彬	108,760.00	未达到结算条件

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	281,634.77	1,677,582.97	271,230.26	1,687,987.48
二、离职后福利-设定提存计划	4,415.20	81,471.20	63,120.15	22,766.25
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	286,049.97	1,759,054.17	334,350.41	1,710,753.73

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	277,961.67	1,632,107.27	230,858.91	1,679,210.03
2、职工福利费	912.50	0.00	0.00	912.50
3、社会保险费	2,760.60	45,475.70	40,371.35	7,864.95
其中：医疗保险费	2,478.36	38,932.00	34,972.86	6,437.50
工伤保险费	151.54	3,964.00	3,396.14	719.40
生育保险费	130.70	2,579.70	2,002.35	708.05
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	281,634.77	1,677,582.97	271,230.26	1,687,987.48

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,255.40	76,261.00	60,920.60	19,595.80
2、失业保险费	159.80	5,210.20	2,199.55	3,170.45
合计	4,415.20	81,471.20	63,120.15	22,766.25

14、应交税费

税项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	5,765.62	12,826.85
城建税		252.38
教育费附加		151.43
地方教育费附加		100.95
个人所得税	828.79	1,458.57
印花税		3,669.80
合计	6,594.41	18,459.98

15、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息	823,666.67	259,666.67
应付股利		
其他应付款	14,032,327.29	16,595,028.41
合 计	14,855,993.96	16,854,695.08

(1) 应付利息情况

项目	2018.12.31	2017.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	823,666.67	259,666.67

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付员工报销款	817,928.05	497,937.08
应付广告费、服务费	69,795.86	213,100.00

暂借款	5,644,603.38	8,383,991.33
向金融机构以外的单位和个人有息借款	7,500,000.00	7,500,000.00
合计	14,032,327.29	16,595,028.41

2016 年 9 月 30 日，公司与将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司签署抵押借款合同，以公司的资产（六辆车辆和三宗林地使用权，详见本附注五、35）向将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司借款 4,000,000.00 元，月息 0.8%，截至 2016 年 12 月 31 日，公司收到借款 350 万元。截至 2018 年 12 月 31 日，公司尚未偿还借款。

2016 年 10 月，公司与董事傅兵忠签署借款协议，傅兵忠在 2016 年 10 月陆续将 400 万元借与公司周转使用，年利率不高于同期银行贷款利率，2016 年 11 月 1 日起计息。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
傅兵忠	4,000,000.00	协商暂缓支付
将乐县金森林业小额贷款有限公司	3,500,000.00	协商暂缓支付
周青	1,000,000.00	协商暂缓支付
陈洁	923,689.00	协商暂缓支付
李红卫	400,000.00	协商暂缓支付
张天育	700,000.00	协商暂缓支付
傅俊玲	440,000.00	协商暂缓支付
罗建中	220,000.00	协商暂缓支付
厦门汇睿股权投资管理合伙企业有限公司	212,000.00	协商暂缓支付
程惠钦	100,000.00	协商暂缓支付
合计	11,495,689.00	

16、预计负债

项目	2018.12.31	2017.12.31	形成原因
未决诉讼	17,442,722.64	16,906,000.00	

2018 年 6 月 20 日，江西省宜春市中级人民法院作出《民事判决书》（（2018）赣 09 民终 787 号），该判决为终审判决，判决福建万芳生态农林科技有限公司与万芳园艺在判决书送达之日起 10 日内偿还江西百禾药业有限公司及其法定代表人傅小华女士借款本金 7,217,385 元及利息。截至 2018 年 12 月 31 日，万芳园艺作为共同义务人，根据上述判决书确认预计负债 17,442,722.64 元。截至审计报告

出具日，万芳园艺及其他义务方均尚未履行该判决的偿付义务。万芳园艺、福建万芳生态农林科技有限公司向江西省高级人民法院申请再审，2019年6月19日收到江西省高级人民法院《民事裁定书》（（2019）赣民申562号），案件处于再审受理阶段。

17、递延收益

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
政府补助	3,149,999.83		400,000.08	2,749,999.75	与资产相关补助
合计	3,149,999.83		400,000.08	2,749,999.75	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2017.12.31	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2018.12.31	与资产相关/ 与收益相关
精品茶花培育 智能温室工程	1,433,333.22		200,000.04		1,233,333.18	与资产相关
大跨度智能化 育苗大棚	1,716,666.61		200,000.04		1,516,666.57	与资产相关
合计	3,149,999.83		400,000.08		2,749,999.75	

18、股本

项目	2018.01.01	本期增减				2018.12.31
		发行 新股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,602,725.00					30,602,725.00

19、资本公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	11,006,409.59			11,006,409.59

20、盈余公积

项目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	594,180.56			594,180.56
任意盈余公积				
合计	594,180.56			594,180.56

21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比
调整前上期末未分配利润	-16,085,879.89	
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	-16,085,879.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,319,024.27	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
结转股本		
期末未分配利润	-21,404,904.16	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,972,398.01	2,671,401.45	1,910,436.60	1,395,443.03
其他业务	162,357.61	117,759.40	100,952.38	70,666.73
合计	5,134,755.62	2,789,160.85	2,011,388.98	1,466,109.76

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
花卉种植业	4,972,398.01	2,671,401.45	1,910,436.60	1,395,443.03

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
茶花	349,139.98	296,365.51	144,181.82	126,834.29
其他观赏苗	4,623,258.03	2,375,035.94	1,766,254.78	1,268,608.74
合计	4,972,398.01	2,671,401.45	1,910,436.60	1,395,443.03

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本

福建省	3,882,688.01	2,188,309.66	1,340,086.60	919,370.33
外省	1,089,710.00	483,091.79	570,350.00	476,072.70
合计	4,972,398.01	2,671,401.45	1,910,436.60	1,395,443.03

23、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	375.38	483.21
教育费附加	225.23	289.93
地方教育费附加	150.15	193.28
残疾人就业保障金	4,002.50	
印花税	20.00	3,843.90
合计	4,773.26	4,810.32

24、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工工资	162,636.00	202,079.76
运输费	50,755.00	36,620.00
折旧费	6,143.06	13,043.53
差旅费	4,895.00	
广告费	2,312.00	
物料消耗	700.00	21,600.00
其他		6,000.00
办公费		200.00
合计	227,441.06	279,543.29

25、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工工资	1,018,578.00	1,164,674.06
福利费	6,454.97	48,474.30
折旧费	415,541.03	578,688.79
中介费	576,571.93	1,214,575.27
其他	204,884.40	298,281.36
租赁费	241,495.48	236,536.25

项目	2018 年度	2017 年度
差旅费	127,540.71	133,962.74
社会保障费	106,666.45	128,817.72
车辆使用费	69,642.35	117,746.35
业务招待费	57,506.90	88,472.90
办公费	37,290.11	42,830.13
水电费	19,347.70	4,884.00
摊销费用	13,402.20	5,820.00
农产品养护费	1,312,421.24	1,065,043.09
存货盘亏	446,315.07	
合计	4,653,658.54	5,128,806.96

26、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息支出	564,000.15	570,088.19
减：利息收入	96.88	240.71
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	2,803.97	3,996.50
合计	566,707.24	573,843.98

27、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	245,671.42	66,524.05
存货跌价损失		
其他		
合计	245,671.42	66,524.05

28、其他收益

项目	2018 年度	2017 年度
精品茶花培育智能温室工程	200,000.04	200,000.04
大跨度智能化育苗大棚	200,000.04	200,000.04

项目	2018 年度	2017 年度
合计	400,000.08	400,000.08

29、资产处置收益

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得合计	33,620.69		33,620.69
其中：固定资产处置利得	33,620.69		33,620.69
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
合计	33,620.69		33,620.69

30、营业外收入

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益
债务重组利得	18,520.00	18,000.00	18,520.00
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	18,765.60	600,000.00	18,765.60
其他	131,022.50		131,022.50
合计	168,308.10	618,000.00	168,308.10

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018 年度	2017 年度
与收益相关 新三板挂牌奖励		600,000.00
阔叶林财政补贴	18,765.60	
合计	18,765.60	600,000.00

31、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度
存货报废损失		
税务罚款、滞纳金	1,192.85	402.78

项 目	2018 年度	2017 年度
担保赔偿支出	548,722.64	16,906,000.00
苗木死亡损失	2,018,380.90	
合 计	2,568,296.39	16,906,402.78

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用		36,852.83
合计		36,852.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-5,319,024.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,331,546.82
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	676,923.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	654,623.70
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	0.00

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
收回代垫款、往来款		122,239.86
收回保证金、押金	26,000.00	
营业外收入-政府补助	18,765.60	600,000.00
利息收入	96.88	240.71
合计	44,862.48	722,480.57

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
费用支出	1,123,126.76	3,259,253.64
投标保证金	12,619.50	
营业外支出	1,192.85	402.78
冻结货币资金	9,233.41	1,126.55
合计	1,146,172.52	3,260,782.97

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
向关联方拆入的款项	855,900.00	3,173,469.00
向非关联方拆入的款项	525,000.00	2,041,500.00
合计	1,380,900.00	5,214,969.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
归还关联方拆入的款项	2,151,737.83	999,550.00
归还非关联方拆入的款项	1,404,550.12	20,000.00
支付非金融机构借款利息		570,088.19
合计	3,556,287.95	1,598,638.19

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流		
净利润	-5,319,024.27	-21,433,504.91
加：资产减值准备	245,671.42	66,524.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产	810,042.50	1,025,663.94
无形资产摊销	6,305.00	5,820.00
长期待摊费用摊销	60,603.96	141,923.49
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-33,620.69	
固定资产报废损失（收益以“-”号		
公允价值变动损失（收益以“-”号		
财务费用（收益以“-”号填列）	564,000.15	570,088.19
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”		36,852.84

补充资料	2018 年度	2017 年度
递延所得税负债增加（减少以“-”		
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,468,930.32	-661,371.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”	-279,646.86	671,041.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”	1,562,127.11	15,892,896.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,085,388.64	-3,684,065.90
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,368.15	46,367.46
减：现金的期初余额	46,367.46	105,102.55
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	-44,999.31	-58,735.09

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	1,368.15	46,367.46
其中：库存现金	1,120.89	584.16
可随时用于支付的银行存款	247.26	45,783.30
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,368.15	46,367.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等		

35、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	10,359.96	司法冻结银行账户

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	297,503.34	向非金融机构借款抵押
无形资产	9,634.57	向非金融机构借款抵押
合计	317,497.87	

36、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
阔叶林财政补贴	18,765.60					18,765.60		是

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
阔叶林财政补贴	与收益相关		18,765.60	
精品茶花培育智能温室工程	与资产相关	200,000.04		
大跨度智能化育苗大棚	与资产相关	200,000.04		
合计	—	400,000.08	18,765.60	

六、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比	母公司对本公司的表决权比
福建万芳生态农林科技有限公司	福建省将乐县	药用植物和无公害水稻研发种植加工	3,174.83	69.22	69.22

2018年9月13日，公司原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议，协议解除后，公司所有股东所持股份比例均不能对公司进行控制，公司处于无实际控制人状态。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
金额（万元）	3,174.83			3,174.83

2、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
黄文灿	股东，期末持股比例为 11.81%
厦门汇升投资合伙企业（有限合伙）	股东，期末持股比例为 6.30%
傅兵忠	股东，期末持股比例为 6.25%；董事、浙江金华分公司负责人、公司曾经实际控制人之一
李源	公司曾经实际控制人之一,通过万芳生态间接持有公司股份
邓衍起	公司曾经实际控制人之一,通过万芳生态间接持有公司股份
邹静涛	曾任公司董事、通过厦门汇睿股权投资合伙企业、厦门汇升投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份
陈杨忠	监事会主席
邓衍鑫	监事，通过万芳生态间接持有公司股份
张玉	监事，通过万芳生态、将乐县乐恒投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份
吴开亮	董事长
陈江生	董事
池其善	董事
林辉	董事
赖天忠	财务总监、报告期曾代行总经理及董事会秘书
杨祎海	报告期曾任公司董事、董事会秘书
傅兵坚	与公司董事傅兵忠为兄弟关系，通过将乐县乐恒投资合伙企业（有限合伙）、万芳生态间接持有公司股份
吴兰美	与公司董事吴开亮为姐弟关系，通过万芳生态间接持有公司股份
张正坤	与公司监事张玉为姐弟关系，通过将乐县乐恒投资合伙企业（有限合伙）、万芳生态间接持有公司股份
厦门汇睿股权投资管理合伙企业	通过厦门汇升投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份
三明市梅列区清心品牌企划中心	吴开亮所经营之个体工商户
三明市梅列区腾生装饰材料商行	邓衍起所经营之个体工商户
三明市美林园艺场	吴兰美经营的个人独资企业
三明市金丰萤石有限公司	处于公司高级管理人员杨祎海控制下的公司
傅得阳	公司董事傅兵忠的父亲

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周青	母公司股东
福建金兴贸易有限公司	其他关联方
福建鑫福泰资产管理有限公司	其他关联方

3、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2018 年确认的租赁费	2017 年确认的租赁费
邓衍起、吴开亮	无形资产-林地	无偿租赁	无偿租赁

(2) 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	2017.12.31 余额	本期借入	本期还款	2018.12.31 余额	本期支付利息
傅兵忠	5,291,000.00	211,000.00	110,000.00	5,392,000.00	400 万元有息， 139.2 万元无息； 利息计提未支付
周青	1,000,000.00			1,000,000.00	无息
赖天忠	397,469.00		26,000.00	371,469.00	无息
林辉		113,400.00	49,237.83	64,162.17	无息
吴开亮		50,000.00		50,000.00	无息
福建金兴贸易有 限公司	845,000.00	61,000.00	906,000.00		无息
福建鑫福泰资产 管理有限公司	640,000.00	420,500.00	1,060,500.00		无息
合计	8,173,469.00	855,900.00	2,151,737.83	6,877,631.17	

(3) 关键管理人员报酬

项目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	683,600.00	540,000.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2018.12.31	2017.12.31
		账面余额	账面余额

项目名称	关联方名称	2018.12.31	2017.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	傅兵忠	5,705,147.17	5,762,666.67
其他应付款	周青	1,135,015.26	1,135,015.26
其他应付款	赖天忠	371,469.00	397,469.00
其他应付款	厦门汇睿股权投资管理合伙企业（有限合伙）	212,000.00	212,000.00
其他应付款	李源	108,366.40	103,741.39
其他应付款	邓衍起	75,342.17	93,764.87
其他应付款	林辉	64,162.17	
其他应付款	吴开亮	50,000.00	
其他应付款	张正坤	9,759.00	9,759.00
其他应付款	陈杨忠	7,134.83	14,268.83
其他应付款	福建金兴贸易有限公司		845,000.00
其他应付款	福建鑫福泰资产管理有限公司		640,000.00

七、承诺或或有事项

截至 2019 年 6 月 26 日，本公司母公司万芳生态持有本公司股份 21,183,000 股，持股比例 69.22%，为公司的控股股东，万芳生态持有本公司股份中 14,447,155 股被质押、冻结（占本公司股本总额比例为 47.21%）。

八、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

2019 年 5 月 6 日，公司董事林辉辞职；2019 年 6 月 17 日，董事池其善辞职。

十、其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司 2018 年营业收入总额为 5,134,755.62 元，净亏损 5,319,024.27 元；公司 2017 年、2018 年连续亏损，截至 2018 年 12 月 31 日，公司累计亏损金额 21,404,904.16 元。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日, 公司货币资金余额仅为 11,728.11 元 (其中被冻结 10,359.96 元); 期末应付职工薪酬余额为 1,710,753.73 元, 存在明显拖欠员工薪酬的情况; 期末其他应付款余额 14,855,993.96 元, 应付账款余额 4,342,174.29 元; 预计负债余额 17,442,722.64 元。

(3) 2018 年 9 月 13 日, 公司原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议, 协议解除后, 公司所有股东所持股份比例均不能对公司产生重大影响, 公司处于无实际控制人状态。

2018 年 8 月 2 日, 公司高级管理人员, 信息披露负责人及代理总经理赖天忠辞职, 辞职后继续担任财务负责人职务; 2018 年 11 月 29 日公司公告公司法定代表人、董事长变更; 2018 年 11 月 29 日公告公司注册地址变更; 2019 年 5 月 6 日公司董事林辉辞职; 2019 年 6 月 19 日, 公司董事池其善辞职。

公开信息显示, 公司已被法院列为失信被执行企业; 公司法定代表人李源被列为失信被执行人。

(4) 2018 年 6 月 20 日, 江西省宜春市中级人民法院作出《民事判决书》((2018)赣 09 民终 787 号), 该判决为终审判决, 判决福建万芳生态农林科技有限公司与公司在判决书送达之日起 10 日内偿还江西百禾药业有限公司及其法定代表人傅小华女士借款本金 7,217,385 元及利息。截至 2018 年 12 月 31 日, 公司作为共同义务人, 根据上述判决书确认预计负债 17,442,722.64 元。截至财务报表批准日, 公司及其他义务方均尚未履行该判决的偿付义务。

(5) 截至财务报表批准日, 万芳生态持有本公司股份 21,183,000 股, 持股比例 69.22%, 为公司的控股股东。由于万芳生态持有本公司股份中 14,447,155 股被质押、冻结 (占本公司股本总额比例为 47.21%)。

2、前期差错更正

无。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	33,620.69	
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，但与企业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	418,765.68	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	18,520.00	
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-548,722.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
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	-1,888,551.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-1,966,367.52	

项目	金额	说明
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-1,966,367.52	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-1,966,367.52	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.67	-0.17	-0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.29	-0.11	-0.11

附：

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。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司财务部办公室。