



绿色生态

NEEQ : 837962

福建绿色生态发展股份有限公司

Fujian Green Ecology Development Co., Ltd .



年度报告

— 2019 —

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、绿色生态、挂牌公司	指	福建绿色生态发展股份有限公司
福建地质矿业	指	福建地质矿业集团有限公司，系本公司股东
名实集团	指	名实控股集团有限公司，系本公司控股股东
市政园林	指	市政园林项目的投资主体主要是政府及其相关部门或代表其履行职责的基础设施投资主体，以改善城市或区域整体环境为目的，其园林绿化建设主要是为社会公益服务，主要包括市政街道、市政公园、湿地公园、生态修复、滨海景观、滨河景观等的园林绿化建设
房地产园林/地产园林	指	经济型园林项目的投资主体主要是各类房地产和旅游开发企业，以直接或间接获取经济利益为目的，其园林绿化建设主要为提高企业商品或服务的品质服务，主要包括各类商业地产、房地产开发、休闲度假酒店、旅游景点、以收取门票为目的的各类观赏园林等的园林绿化建设
绿化覆盖率	指	在建设用地区域内，全部绿化植物水平投影面积之和
《公司章程》	指	《福建绿色生态发展股份有限公司章程》
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
主办券商、国金证券	指	国金证券股份有限公司
华兴所、会计师	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2019 年
上年同期、期末	指	2018 年度，2018 年 12 月 31 日
本期、期初、期末	指	2019 年度，2019 年 1 月 1 日，2019 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人杨永进、主管会计工作负责人翁可泉及会计机构负责人（会计主管人员）翁可泉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【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
一、经营活动现金流量不足的风险	公司所处行业为园林绿化行业，属于资金密集型行业。园林绿化行业工程项目“前期垫付、分期结算、分期收款”的结算模式及通常实施的质保金制度，使公司工程结算回款往往滞后于工程成本的付款时间。目前公司通过银行贷款、经营性负债保持营运资金满足业务发展需求。未来随着公司业务规模的扩张以及承接工程项目规模的逐步扩大，公司垫付的资金量不断增长，此外园林种植基地亦需投入大量资金。因此，若未来公司不能多渠道及时筹措资金，将面临资金短缺的风险。
二、应收账款发生坏账的风险	随着公司业务规模的扩张以及承接工程项目规模的逐步扩大，公司的应收账款余额和占比均较大，尽管公司客户主要是政府部门和具有雄厚实力、信誉良好的大中型企业，资金回收保障较高，但仍可能存在应收账款发生坏账的风险。
三、市场竞争的风险	我国园林绿化企业众多，单个企业的市场份额不高，行业整体集中度较低；另外，园林工程所采用的苗木植物受地理位置、土壤、气候差异等因素影响，各地区品种、质量不均，行业的区域性特征明显。加之，跟国外同行相比，我国的园林绿化企业整体的设计、研发实力和管理水平较弱。上述原因使得园林绿化行业市场竞争较为激烈。今后，行业内的企业整合和跨地区拓展将成为发展趋势，公司将面临着市场竞争进一步加剧的

	风险。
四、核心技术可能泄密的风险	公司实行全产业链发展模式，对植物配置、植物培育技术、运营模式不断进行技术创新、研发、运用，执行严格保密协议，但如果管理不善，仍存在核心技术泄密的风险。
五、极端自然灾害的风险	公司拥有一定量的苗木种植基地，普通的自然灾害可能会增加业务成本，但不会对业务造成较大不利影响。如果发生极端自然灾害，如极端干旱、极端严寒、极端沙尘天气、暴雪等，会持续增加公司维护成本，甚至引起客户索赔，从而对公司经营活动产生重大不利影响。
六、管理人员和核心技术人才流失和短缺风险	公司业务经营的开拓和发展在很大程度上依赖于核心管理人员在经营管理上发挥其才能，高级管理人员的行业经验、专业知识对公司的发展十分关键。如果公司无法吸引或留任上述人员，而又未能及时聘得具备同等资历的人员替代，公司的业务管理与增长将受到不利影响。公司开展业务亦需要大量专业技术人才，包括设计、施工、项目管理等专业人员。当公司现有业务量大幅增长或开拓新业务、新市场时，公司对具备相关行业经验及专业的员工需求将增加，而国内相关专业经验丰富的技术人才短缺，公司可能面临人员短缺的情况。
七、苗木销售风险	公司园林种植基地建成后，每年将出圃大量的苗木；公司主推的品种北美海棠、樱花等，未来十年内市场需求巨大。新增苗木将主要应用于本公司园林生态工程项目，部分苗木对外销售。尽管苗木种植计划是建立在对市场、公司工程施工业务、销售能力等进行了谨慎的可行性研究分析的基础之上，但仍可能由于市场需求不可预测的变化等原因而导致的苗木销售风险。
八、园林绿化工程成本上涨的风险	公司园林绿化工程所需的绿化苗木、花泥、石材、水泥、钢材、沙石、辅助材料等是公司营业成本的主要构成部分。近年来，受货币通胀以及市场供求的变化影响，材料成本价格等呈现一定程度的波动。若未来，因通胀加剧、材料供应紧张或需求旺盛，导致园林绿化工程材料成本上涨，且发包方不能给予相应补偿，必将增加公司经营成本负担，从而公司的经营业绩面临下滑的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建绿色生态发展股份有限公司
英文名称及缩写	FujianGreenEcologyDevelopmentCo.,Ltd.
证券简称	绿色生态
证券代码	837962
法定代表人	杨永进
办公地址	福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 F 区 1 号楼 5 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	翁可泉
职务	董事、财务总监、董事会秘书
电话	0591-87727188
传真	0591-87727188
电子邮箱	fjlst@163.com
公司网址	http://www.fjlst.com
联系地址及邮政编码	福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 F 区 1 号楼 5 层邮编：350003
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	董事会秘书办公室

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	1999 年 11 月 09 日
挂牌时间	2016 年 07 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业 E48 土木工程建筑业 E4890 其他土木工程建筑
主要产品与服务项目	园林生态工程的设计、施工及养护；苗木种植。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	64,460,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	名实控股集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	杨永平

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	9135000070510298X1	否
注册地址	福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 F 区 1 号楼 5 层	否
注册资本	64,460,000 元	否

五、 中介机构

主办券商	国金证券
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘延东、陈文富
会计师事务所办公地址	福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	81,022,353.61	82,396,061.64	-1.67%
毛利率%	6.58%	15.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,775,977.79	348,761.70	-2,616.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,575,839.64	-303,150.78	2,728.90%
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)	-6.55%	0.25%	-
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)	-6.41%	-0.22%	-
基本每股收益	-0.14	0.01	-1,500.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	213,824,253.13	203,583,507.79	5.03%
负债总计	79,856,737.34	60,633,577.79	31.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	129,504,061.68	138,280,039.47	-6.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.01	2.15	-6.51%
资产负债率%(母公司)	39.57%	33.24%	-
资产负债率%(合并)	37.35%	29.78%	-
流动比率	2.37	3.05	-
利息保障倍数	-12.61	1.85	-

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	7,602,250.90	-6,978,430.46	208.94%
应收账款周转率	0.58	0.56	-
存货周转率	1.43	1.62	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.03%	-2.68%	-
营业收入增长率%	-1.67%	-32.93%	-
净利润增长率%	-2,024.63%	-94.18%	-

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	64,460,000	64,460,000.00	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-4,540.48
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	184,275.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-394,984.21
非经常性损益合计	-215,249.69
所得税影响数	-36,192.60
少数股东权益影响额（税后）	21,081.06
非经常性损益净额	-200,138.15

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

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
应收票据及应收账款	128,872,126.63		133,279,877.00	
应收账款		128,872,126.63		133,279,877.00
应付票据及应付账款	37,319,107.20		46,340,559.34	
应付账款		37,319,107.20		46,340,559.34

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司主要从事园林景观设计、园林绿化工程及其他市政公用工程施工，大致可分为项目的业务承接、工程物资采购、项目施工（设计）、项目结算等几个阶段。公司目前具有城市园林绿化企业壹级、风景园林工程设计专项乙级及市政公用工程施工总承包叁级，已通过 ISO9001:2008 质量管理体系认证、ISO14001: 2004 环境管理体系认证和 OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系认证。公司有丰富的施工经验，主要为各类大型市政园林绿化工程、地产景观工程等绿化工程项目提供园林景观设计和园林工程施工服务，客户一般是政府部门和具有雄厚实力、信誉良好的大中型企业。市政工程一般采用招投标方式、商业地产工程一般采用协议订价方式获得工程合同。公司同时实施农林全产业链战略和产业资本整合，现已拥有安徽滁州全椒县 4000 多亩苗圃种植基地，种植的绿化苗木除部分自用外，其余对外销售。

公司具体经营模式如下：

（一）园林工程施工和园林景观设计

1、采购模式

公司采用集中采购、就近采购和零星采购等方式进行原材料的采购。

（1）集中采购方式

凡大宗或经常使用的材料，如苗木、板材、沙石、钢筋、劳务分包等都应通过邀标或比价的方式进行集中采购，采购过程中由工程部、财务部、采购部等相关部门共同参与，定出一段时间内（一年或半年或一季）的供应商范围、价格，并签订框架式供货协议，以简化采购程序，提高工作效率。对于价格随市场变化较快的材料，公司会缩短招标间隔时限，或改进招投标方式：适时发布采购信息，详细描述规格型号时间等资料，并公布指导价，邀请各家供应商报价和提供图片，如果符合要求迅速现场察看、议价。

（2）就近采购方式

考虑项目进度及成本因素，对于区域内未及时确定供应商的材料，采购部门派出采购员到项目所在地调查当地材料的供应价格，进行三家以上的询价及材料核验，将相关情况报公司财务及采购中心，经审批后确定供货商，由项目部完成购买。

（3）零星采购方式

公司对工程辅材、设备配件、艺术构件、当地特色材料等零星材料进行项目部自行购买的采购方式。项目部根据项目需要，在工程所在地，参照财务及采购中心提供的价格信息库报价，自行完成采购、验收及结算。

2、销售及施工模式

（1）信息收集

公司通过从签约信息平台处获取、关注区域公开信息、过往客户告知等方式获取招标信息。另外，由于公司在福州、厦门、泉州、安徽、陕西等地凭借过往项目已经树立了良好的口碑并建立了广泛的知名度，一些发包方会主动邀请公司进行投标。公司根据获得的项目初步信息，进行初步分析。如果项目大致符合公司利润率、技术、资金支付进度等方面的要求，则购买标书。

（2）组织投标

获得招标文件后，公司组织投标工作组负责投标准备工作。由招投标组根据招标文件要求，安排人员开展必要的实地勘察工作，同时编制相应的资格标、商务标、技术标、经济标等材料。其中，技术标由工程部根据招标文件与施工图纸编制施工组织方案（如有要求）及工程量清单，如果招标文件中包含工程量清单则进行工程量清单的复核，以便中标后同招标代理与业主进行工程量复核。

工程部完成工程量清单编制工作后，将工程量清单提交给采购组，采购组根据工程量清单进行各成本项目的询价工作，同时结合该项目的现场当地情况、施工周期特点等因素估算人工成本费用，编制投标报价书。

招投标组将投标文件的所有组成内容，包括但不限于资格标、商务标、技术标和经济标等，根据招标文件的封装要求进行密封盖章，安排相应投标人员在投标截止时间前到投标交易地点提交投标文件，完成投标工作。

（3）项目设计、施工

签订正式合同后，公司建立项目组，由项目经理总体负责整个项目，工程部、财务部等公司其他部门配合。

（4）项目验收、结算

在项目施工过程中，公司完成工程各节点工作后，业主根据合同约定对工程不同节点进行验收。公司完成全部施工合同工作后或设计项目设计结束后，业主根据国家相关验收标准组织竣工预验收，并向公司提出反馈意见。公司根据提出的具体施工整改意见给予回复并完善工程，然后向业主报送竣工验收申请报告，业主审查后认为已具备竣工验收条件的，在收到竣工验收申请报告后的 28 天内进行工程竣工验收。

工程竣工验收报告经业主认可后 28 天内，公司向业主递交竣工结算报告及完整的结算资料，双方按照协议书约定的合同价款及专用条款约定的合同价款调整内容，进行工程结算。完工结算书金额包括两部分，分别为：合同内金额和合同变更（增项部分和甩项部分）的金额。待双方无异议后，完成工程结算。

公司所承接的工程项目一般养护期为一年，从工程竣工验收合格之日起算。在养护期到期之后通常业主会再次进行养护工程的招投标。

3、结算模式

（1）市政公用工程与园林工程施工业务

工程施工合同约定的付款方式一般为按施工进度付款，但根据合同类型的不同会分为有预付款和无预付款两种类型。若有预付款，则一般在合同生效之日起 15 个工作日内，客户预先支付合同总价 5%-10% 的预付款；后续工程进度款通常按工程进度分期支付，预付款一般在首期进度款中扣除；工程竣工验收后，客户通常支付至合同金额的 80%-85%；待工程进行审计结算后，支付至结算总额的 90%-95%；余下的 5%-10% 工程款作为工程质保金，于质保期内分期支付，在质保期结束时支付完成。

（2）园林景观设计业务

园林景观设计业务分四个阶段：初步方案设计阶段、扩大初步设计阶段、施工图设计阶段和服务跟踪阶段。客户根据项目不同阶段向公司支付一定比例的设计费用。

（二）苗木采购、种植、销售

根据行业特点及企业施工实际情况，为满足优质工程园林绿化需要，所选用的苗木均系通过企业自

建的信息网络及收购渠道，挑选合适的品种，并选派专职人员种植、养护、修建、培植，为公司承接的工程项目提供合适苗木材料或对外销售。

针对部分采购量较大的苗木，公司采用集中询价的方式确定供应商，集中安排购买采购。同时，考虑项目进度及运输成本因素，对于区域内无长期合作供应商的材料，进行三家以上的询价及材料检验，将相关情况报公司总经理，经审批后确定供货商，由采购部完成购买。

报告期内，公司的商业模式没有发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司实现营业收入 81,022,353.61 元，同比减少 1.67%；营业成本 75,687,787.74 元，同比增加 8.34%；管理费用 5,918,798.31 元，同比减少 12.91%；净利润-8,882,517.21 元，同比减少 2024.63%。

报告期末，公司总资产为 213,824,253.13 元，比去年同期增加 5.03%，主要系报告期内货币资金、存货、递延所得税资产增加所致。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 7,602,250.90 元，较上年增加 208.94%；投资活动产生的现金流量净额-3,116,920.76 元，较上期减少 540.4%；筹资活动产生的现金流量净额 874,146.44 元，较上期减少 27.88%。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,135,697.53	2.87%	990,505.95	0.49%	519.45%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
应收账款	103,206,687.83	48.27%	128,872,126.63	63.30%	-19.92%

存货	59,653,986.67	27.90%	46,244,648.38	22.72%	29.00%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
固定资产	12,948,168.25	6.06%	566,025.45	0.28%	2,187.56%
在建工程	1,704,933.78	0.80%	14,531,849.17	7.14%	-88.27%
短期借款	10,850,000.00	5.07%	9,000,000.00	4.42%	20.56%
长期借款	552,326.42	0.26%	872,552.87	0.43%	-36.70%
应付账款	46,893,049.49	21.93%	37,319,107.20	18.33%	25.65%
应交税费	528,836.58	0.25%	10,726,093.22	5.27%	-95.07%
资产总计	213,824,253.13		203,583,507.79		5.03%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金增长 519.45%，主要系报告期末收回部分工程项目工程款；
- 2、应收账款减少 19.92%，主要系报告期内收回上期工程款；
- 3、存货增加 29.00%，主要系部分工程项目进入施工阶段尚未产生收益，增加的工程成本；
- 4、固定资产增加 2187.56%，主要系公司房产更新改造完成，从在建工程转入；
- 5、在建工程减少 88.27%，主要系公司房产更新改造完成，从在建工程转入固定资产；
- 6、长期借款减少 36.70%，主要系报告期末新增长期借款，原有借款按期归还；
- 7、应付账款增加 25.65%，主要系新增工程项目进入施工所采购苗木款尚未支付；
- 8、应交税费减少 95.07%，主要系报告期缴纳上期未缴的企业所得税以及本期按完工百分比确认收入预计的应交增值税 7,266,799.84 元列到其他流动负债核算而上期在本科目核算。

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	81,022,353.61	-	82,396,061.64	-	-1.67%
营业成本	75,687,787.74	93.42%	69,863,805.20	84.79%	8.34%
毛利率	6.58%	-	15.21%	-	-
销售费用	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
管理费用	5,918,798.31	7.31%	6,796,346.54	8.25%	-12.91%
研发费用	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
财务费用	906,433.96	1.12%	478,980.64	0.58%	89.24%
信用减值损失	-9,578,924.37	11.82%	-	0.00%	100.00%
资产减值损失			-5,209,310.66	6.32%	-100.00%
其他收益	184,275.00	0.23%	739,875.00	0.90%	-75.09%
投资收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%

资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业利润	-11,325,399.78	-13.98%	426,061.25	0.52%	-2,758.16%
营业外收入	181,431.69	0.22%	50,000.00	0.06%	262.86%
营业外支出	400,654.31	0.49%	53,564.54	0.07%	647.98%
净利润	-8,882,517.21	-10.96%	461,518.64	0.56%	-2,024.63%

项目重大变动原因：

- 1、财务费用增加 89.24%，主要系借款利息支出增加；
- 2、其他收益减少 75.09%，主要系报告期政府补助收入较上期减少；
- 3、营业外收入增加 262.86%，主要系报告期内因注销山西分公司冲销多计提的税费及其他无法支付的款项；
- 4、营业外支出增加 647.98%，主要系报告期捐赠支出和税收滞纳金增加；
- 5、营业利润减少 2758.16%，主要系本期工程项目大部分为公开招投标取得的，中标价及毛利率较低，而人工费用、苗木成本同比上升，以及本期信用损失计提较上期资产减值损失增加；
- 6、由于会计政策变更，上期资产减值损失-5,209,310.66 元，本期信用减值损失-9,578,924.37 元，本期与上期对比增加 4,369,613.71 元，主要系应收账款账龄增加导致计提减值损失增加。

(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	81,022,353.61	82,396,061.64	-1.67%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	75,687,787.74	69,863,805.20	8.34%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
工程收入	75,373,625.37	93.03%	75,508,933.12	91.64%	-0.18%
苗木收入	3,008,688.67	3.71%	4,533,861.82	5.50%	-33.64%
设计收入	2,465,511.27	3.04%	2,251,410.37	2.73%	9.51%
技术服务	0.00	0.00%	17,094.07	0.02%	-100.00%
绿化养护	174,528.30	0.22%	84,762.26	0.10%	105.90%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内公司收入类别和收入结构较上年相比变动不大，公司主营业务仍以工程施工为主，苗木销售、园林设计、技术服务和绿化养护收入较少。

(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	福州市城乡建设发展总公司	15,507,538.00	19.14%	否
2	厦门特工开发有限公司	10,544,673.33	13.01%	否
3	厦门住宅建设集团有限公司	8,790,078.00	10.85%	否
4	周宁武夷房地产开发有限公司	6,871,997.00	8.48%	否
5	福建恒万房地产开发有限公司	6,861,434.00	8.47%	否
合计		48,575,720.33	59.95%	-

(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	福州润家园林绿化工程有限公司	9,410,000.00	8.31%	否
2	厦门市龙田建设有限公司	6,367,055.00	5.62%	否
3	闽清梅东苗木有限公司	3,603,600.00	3.18%	否
4	龙海市树树通花木专业合作社	3,516,900.01	3.10%	否
5	福建永信通建筑劳务有限公司	3,348,349.56	2.96%	否
合计		26,245,904.57	23.17%	-

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	7,602,250.90	-6,978,430.46	208.94%
投资活动产生的现金流量净额	-3,116,920.76	-486,713.07	-540.40%
筹资活动产生的现金流量净额	874,146.44	1,212,029.19	-27.88%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额增长 208.94%，主要系本报告期收到本期以前工程款；
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少 540.4%，主要系增加房屋改造及设备购置支出；

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，全资子公司 1 个：珠海名实绿色生态环境有限公司，控股子公司 3 个：安徽名实生态农业有限公司、安徽滁州绿色园林发展有限公司、福建省长福农林开发有限公司。

公司全资子公司及控股子公司的基本情况如下：

1、珠海名实绿色生态环境有限公司

珠海名实绿色生态环境有限公司，成立于 2017 年 12 月 12 日，统一社会信用代码为 91440400MA514C8G35，注册资本为 200 万元，实收资本为 0 万元，公司住所为珠海市香洲区南屏科技园屏西十路 15 号 3#厂房 3 层 308 室，法定代表人为杨永进。经营范围：花卉盆景、园林苗木的培植、养护、销售；园林绿化技术服务；蔬菜、茶果种植开发；食用菌栽培开发；林木种植；森林生态开发；根雕工艺品开发；风景园林工程设计；建筑工程、市政公用工程、城市园林绿化工程、环保工程、古建筑工程、水利水电工程、城市及道路照明工程、建筑装饰装修工程、防水防腐保温工程的设计与施工；城乡规划服务；水污染治理；新能源技术研发；生物技术推广。报告期末：总资产 0.00 元，净资产 0.00 元，报告期实现营业收入 0 元，净利润-8,249.76 元。珠海名实绿色生态环境有限公司已于 2019 年 7 月在珠海市香洲区市场监督管理局完成注销登记。

2、安徽名实生态农业有限公司

安徽名实生态农业有限公司，成立于 2013 年 3 月 25 日，统一社会信用代码为 913411240636491737，注册资本为 900 万元，实收资本为 900 万元，公司住所为安徽省滁州市全椒县襄河镇建设路 163 号，法定代表人为杨永进。经营范围：花卉盆景、园林苗木的种植、养护、销售；城市园林绿化；园林绿化技术服务；蔬菜、茶叶、果树种植开发；食用菌栽培开发；林木种植；根雕工艺品开发。【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】。报告期末：总资产 31,614,837.22 元（其中：苗木资产总额 28,888,293.69 元），净资产 20,697,266.06 元，报告期实现营业收入 0.00 元，净利润 -486,514.96 元。

3、安徽滁州绿色园林发展有限公司

安徽滁州绿色园林发展有限公司，成立于 2013 年 5 月 7 日，统一社会信用代码为 91341100068068693L，注册资本为 500 万元，实收资本为 500 万元，公司住所为安徽省滁州市南谯现代农业示范区管委会办公楼一楼，法定代表人为杨永进。经营范围：许可经营项目：无。一般经营项目：花卉盆景、园林苗木的培植、养护、销售；城市园林绿化，园林绿化技术服务（凭资质经营）；蔬菜、茶果种植开发；食用菌栽培开发；林木种植；森林生态开发；根雕工艺品开发（上述经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目）。报告期末：总资产 0.00 元，净资产 0.00 元，报告期实现营业收入 0 元，净利润-287.86 元。安徽滁州绿色园林发展有限公司已于 2019 年 7 月在滁州市南谯区市场监督管理局完成注销登记。

4、福建省长福农林开发有限公司

福建省长福农林开发有限公司，成立于 2005 年 3 月 7 日，统一社会信用代码为 913501827706853412，注册资本为 1800 万元，实收资本为 1800 万元，公司住所为长乐市罗联乡方厝村，法定代表人为杨永平，经营范围：农业、林业的开发及销售本公司开发产品；旅游。（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）。报告期末：总资产 12,574,121.21 元，净资产 12,574,121.21 元，报告期实现营业收入 0 元，净利润-305,257.55 元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(一) 会计政策变更

(1) 2019 年 4 月 30 日，财政部颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，要求执行企业会计准则的非金融企业按照修订后的一般企业财务报表格式编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

(2) 财政部于 2017 年度相继颁布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等四项金融工具相关的会计准则，自 2018 年 1 月 1 日起在境内外同时上市的企业，以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业施行，自 2019 年 1 月 1 日起在其他境内上市企业施行。

(3) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，并对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整。

(4) 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，并对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整。

(二) 会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更：否

三、持续经营评价

公司经过多年的经营与发展，在园林景观行业积累了丰富的经验和技能，形成了一定的行业竞争优势。公司在巩固园林景观业务的同时，将经营业务拓展到市政公用工程领域，并取得市政公用工程施工总承包三级资质。同时，公司积极向产业链上下游拓展，在安徽滁州建设有近 4000 亩的农业与苗圃基地，通过农业与苗圃基地，我们顺利进入安徽的农业生态圈，依托安徽高效农业合作社，将全省的农业专家集中调度，打造智库调度和咨询平台，从而为公司向“智慧农业”进军打下基础。

在报告期内，公司管理层稳定，内部控制体系运行良好，未发生对公司持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响公司持续经营能力的重大不利风险。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、经营活动现金流量不足的风险

公司所处行业为园林绿化行业，属于资金密集型行业。园林绿化行业工程项目“前期垫付、分期结算、分期收款”的结算模式及通常实施的质保金制度，使公司工程结算回款往往滞后于工程成本的付款时间。目前公司通过银行贷款、经营性负债保持营运资金满足业务发展需求。未来随着公司业务规模的扩张以及承接工程项目规模的逐步扩大，公司垫付的资金量不断增长，此外园林种植基地亦需投入大量资金。因此，若未来公司不能多渠道及时筹措资金，将面临资金短缺的风险。

应对措施：积极拓展融资渠道筹措资金，通过应收账款保理、政府采购贷款、工程项目贷款等多渠道解决生产经营所需资金。

2、应收账款发生坏账的风险

随着公司业务规模的扩张以及承接工程项目规模的逐步扩大，公司的应收账款余额和占比均较大，尽管公司客户主要是政府部门和具有雄厚实力、信誉良好的大中型企业，资金回收保障较高，但仍可能存在应收账款发生坏账的风险。

应对措施：在合同条款明确收款条件，分散确认工程时点，增加催款力度。

3、市场竞争的风险

现阶段我国园林绿化企业众多，单个企业的市场份额不高，行业整体集中度较低；另外，园林工程所采用的苗木植物受地理位置、土壤、气候差异等因素影响，各地区品种、质量不均，行业的区域性特征明显。加之，跟国外同行相比，我国的园林绿化企业整体的设计、研发实力和管理水平较弱。上述原因使得园林绿化行业市场竞争较为激烈。

应对措施：加强行业内的企业整合，跨地区拓展业务。

4、核心技术可能泄密的风险

公司实行全产业链发展模式，对植物配置、植物培育技术、运营模式不断进行技术创新、研发、运用，执行严格保密协议，但如果管理不善，仍存在核心技术泄密的风险。

应对措施：加强公司核心技术的保密工作，与相关责任人签署保密协议。

5、极端自然灾害的风险

公司拥有一定规模的苗木种植基地，普通的自然灾害可能会增加业务成本，但不会对业务造成较大不利影响。如果发生极端自然灾害，如极端干旱、极端严寒、极端沙尘天气、暴雪等，会持续增加公司维护成本，甚至引起客户索赔，从而对公司经营活动产生重大不利影响。

应对措施：公司对不可控风险，进行有效的保险。

6、管理人员和核心技术人才流失和短缺风险

公司业务经营的开拓和发展在很大程度上依赖于核心管理人员在经营管理上发挥其才能，高级管理人员的行业经验、专业知识对公司的发展十分关键。如果公司无法吸引或留任上述人员，而又未能及时聘得具备同等资历的人员替代，公司的业务管理与增长将受到不利影响。公司开展业务亦需要大量专业

技术人才，包括设计、施工、项目管理等专业人员。当公司现有业务量大幅增长或开拓新业务、新市场时，公司对具备相关行业经验及专业的员工需求将增加，而国内相关专业经验丰富的技术人才短缺，公司可能面临人员短缺的情况。

应对措施：一方面，公司通过提高职工薪酬或股权激励等方式吸引在职员工，并同时面向社会吸收优秀人才；另一方面，公司通过与院校等合作，培养公司核心技术人员。公司通过上述手段减少管理人员和核心技术人员流失和短缺的风险。

7、苗木销售风险

公司园林种植基地建成后，每年将出圃大量的苗木；公司主推的品种北美海棠、满堂红、樱花等，未来十年内市场需求巨大。新增苗木将主要应用于本公司园林生态工程项目，部分苗木对外销售。尽管苗木种植计划是建立在对市场、公司工程施工业务、销售能力等进行了谨慎的可行性研究分析的基础上，但仍可能由于市场需求不可预测的变化等原因而导致的苗木销售风险。

应对措施：苗木品种选择，通过合理的程序和方式进行论证。加强与高等院校及研究机构合作，对种植品种进行改良。

8、园林绿化工程成本上涨的风险

公司园林绿化工程所需的绿化苗木、花泥、石材、水泥、钢材、沙石、辅助材料等是公司营业成本的主要构成部分。近年来，受货币通胀以及市场供求的变化影响，材料成本价格等呈现一定程度的波动。若未来，因通胀加剧、材料供应紧张或需求旺盛，导致园林绿化工程材料成本上涨，且发包方不能给予相应补偿，必将增加公司经营成本负担，从而公司的经营业绩面临下滑的风险。

应对措施：加强成本管理，对生产经营所需材料进行多家询价对比择优选择供应商，以及通过签订合同采取保价措施。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（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

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

（二） 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	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
杨永进、杨永平	为公司贷款提供担保	20,000,000	10,000,000	已事前及时履行	2018年6月15日
杨永进	为公司贷款提供担保	3,000,000	3,000,000	已事后补充履行	2019年8月23日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

1、2018 年关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于解决公司资金需求问题，支持公司发展。本次申请授信额度是公司实现业务发展及经营的正常所需，通过银行授信的融资方式为自身发展补充流动资金，有利于优化公司资本结构，进一步促进公司业务发展，符合公司和全体股东的利益。

说明：公司于 2018 年 6 月 15 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露的临时公告（公告编号 2018-019），拟向厦门银行福州分行申请人民币不超过 2000 万元的银行贷款；2018 年 7 月 4 日，公司与厦门银行福州分行签订的《授信额度协议》，授信额度为人民币 1000 万元。

2、2019 年关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于解决公司资金需求问题，支持公司发展。本次申请授信额度是公司实现业务发展及经营的正常所需，通过银行授信的融资方式为自身发展补充流动资金，有利于优化公司资本结构，进一步促进公司业务发展，符合公司和全体股东的利益。

说明：公司与福建海峡银行股份有限公司签订借款额度合同，2019 年 3 月 21 日取得短期借款 300 万元，杨永进为此次借款提供连带责任保证担保，并签署了最高额保证担保合同。公司于 2019 年 8 月 23 日召开第二届董事会第四次会议对该事项进行补充确认，经 2019 年 9 月 17 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过。公司已在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露关于上述关联交易的临时公告（公告编号 2019-017）。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016 年 7 月 21 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 21 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 21 日	-	挂牌	限售承诺	限售承诺	正在履行中
董监高	2016 年 7 月 21 日	-	挂牌	限售承诺	限售承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 21 日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	规范关联交易承诺	正在履行中
董监高	2016 年 7 月 21 日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	规范关联交易的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

- 1、实际控制人杨永平、控股股东名实集团有限公司作出了《关于避免同业竞争承诺函》。
- 2、实际控制人以及全体董事、监事和高级管理人员作出了《规范关联交易的承诺》。
- 3、公司董事长、总经理杨永进，董事杨永平，监事林美燕（离职）、徐亮作出了《股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺》。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房屋及建筑物	抵押	12,412,178.43	5.80%	抵押贷款
在建工程	在建工程	抵押	1,704,933.78	0.80%	抵押贷款
总计	-	-	14,117,112.21	6.60%	-

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	62,406,140	96.81%	0	62,406,140	96.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	38,563,120	59.82%	0	38,563,120	59.82%	
	董事、监事、高管	669,240	1.04%	0	669,240	1.04%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	2,053,860	3.19%	0	2,053,860	3.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	2,007,720	3.11%	0	2,007,720	3.11%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		64,460,000	-	0	64,460,000	-	
普通股股东人数							72

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	福建地质矿业集团有限公司	23,239,860	0	23,239,860	36.05%	0	23,239,860
2	名实控股集团有限公司	15,323,260	0	15,323,260	23.77%	0	15,323,260
3	杨永进	2,584,740	0	2,584,740	4.01%	1,938,555	646,185
4	林卫民	1,703,520	0	1,703,520	2.64%	0	1,703,520
5	王金狮	1,332,060	0	1,332,060	2.07%	0	1,332,060
6	翁丽馨	1,301,340	0	1,301,340	2.02%	0	1,301,340
7	林小红	1,250,100	0	1,250,100	1.94%	0	1,250,100
8	李淑钦	1,152,780	0	1,152,780	1.79%	0	1,152,780
9	林少滨	1,105,580	0	1,105,580	1.72%	0	1,105,580
10	赵静	993,960	0	993,960	1.54%	0	993,960
合计		49,987,200	0	49,987,200	77.55%	1,938,555	48,048,645

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东名实集团及股东福建地质矿业系实际控制人杨永平控制的公司。股东杨永进系实际控

制人杨永平的弟弟。

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

公司的控股股东为名实控股集团有限公司。名实集团通过直接和间接持股方式持有公司 59.74%的股份。报告期内，名实集团一直是公司第一大股东。控股股东名实集团，成立于 2004 年 7 月 8 日，统一社会信用代码为 913500007640671259；住所为福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 F 区 1 号楼 7 层；法定代表人为杨永平；注册资本为人民币 10,000.00 万元；经营范围为对房地产、建筑工程、环境工程、建筑材料、生物医药、广告业、网络通信、基础建设、计算机软件、旅游业、林业、矿产业、商业的投资。（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）。名实集团主要从事非证券类股权投资活动，目前主要持有本公司的股权。截至本报告签署日，名实集团的股权结构如下：杨永平出资额 9,985.00 万元，持股比例 99.85%；杨咏青出资额 15.00 万元，持股比例 0.15%；合计出资额 10,000.00 万元。名实集团系依法成立的公司法人，不存在向他人募集资金的情形，不属于《证券投资基金法》、《私募投资基金监督管理暂行办法》及《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》规范的私募投资基金管理人或私募投资基金，不需要按照前述规定办理私募投资基金管理人登记手续和私募投资基金备案手续。报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

实际控制人杨永平先生，1964 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历；1991 年 1 月至 1995 年 8 月就职于福建省地质工程勘察院三明分院，任院长。1995 年 8 月至今就职于名实控股集团有限公司，任董事局主席。兼任本公司董事。杨永平先生曾荣膺“中国优秀企业家”、“福建省优秀企业家”等称号，并著有《思想的跨越》等书籍；2017 年 6 月 23 日当选中国民主同盟福建省第十三届委员会副主任委员，现还兼任福建省企业与企业家协会常务副会长、福建省产业经济发展促进会执行会长、福建省经营师协会会长、民盟福建企业家联谊会会长、福建省矿业协会常务副会长以及中华爱心基金会副会长等社会职务。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

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

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	厦门银行股份有限公司福州分行	银行	9,000,000.00	2019年6月20日	2020年6月17日	6.09%
2	抵押贷款	厦门银行股份有限公司福州分行	银行	1,000,000.00	2018年7月16日	2021年7月16日	6.65%
3	保证担保	福建海银行峡股份有限公司	银行	3,000,000.00	2019年3月21日	2020年3月21日	9.00%
4	信用贷款	福建海银行峡股份有限公司	银行	1,100,000.00	2019年12月17日	2020年6月14日	6.31%
合计	-	-	-	14,100,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

（一）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

（二）权益分派预案

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	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
杨永进	董事长、总经理	男	1973 年 8 月	本科	2018 年 11 月 29 日	2021 年 11 月 28 日	是
杨永平	董事	男	1964 年 1 月	研究生	2018 年 11 月 29 日	2021 年 11 月 28 日	否
翁可泉	董事、财务总监、 董事会秘书	男	1965 年 5 月	专科	2018 年 11 月 29 日	2021 年 11 月 28 日	是
李闽丽	董事、副总经理	女	1957 年 5 月	本科	2018 年 11 月 29 日	2021 年 11 月 28 日	是
李有铭	董事	男	1963 年 2 月	本科	2018 年 11 月 29 日	2021 年 11 月 28 日	是
江进龙	监事	男	1978 年 3 月	专科	2018 年 11 月 29 日	2021 年 11 月 28 日	是
干发康	职工监事	男	1974 年 12 月	本科	2018 年 11 月 29 日	2021 年 11 月 28 日	是
徐亮	监事、部门经理	男	1982 年 6 月	中专	2018 年 11 月 29 日	2021 年 11 月 28 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司控股股东名实集团及股东福建地质矿业系实际控制人杨永平的控制的公司。公司董事长、总经理杨永进系董事、实际控制人杨永平的弟弟。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
杨永进	董事长、总经理	2,584,740	0	2,584,740	4.01%	0
徐亮	监事、部门经理	92,220	0	92,220	0.14%	0
合计	-	2,676,960	0	2,676,960	4.15%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：适用 不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	7
生产人员	36	34
销售人员	4	4
技术人员	46	40
财务人员	5	7
员工总计	98	92

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	44	40
专科	32	31
专科以下	22	21
员工总计	98	92

(二) 核心员工基本情况及变动情况适用 不适用**三、 报告期后更新情况**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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的要求及《公司章程》，设立了股东大会、董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境。公司按照《公司章程》、《三会议事规则》和《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规则》，《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等管理制度和决策制度进行公司治理和决策。报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开“三会”并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定。

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

公司重大的决策均依据《公司章程》及相关公司管理制度进行，并按规定履行相应的信息披露义务。在公司重要的兼并收购、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上，均规范操作，依法履行《公司章程》规定的决策程序及关联方回避表决等程序，杜绝出现违法、违规情况。在报告期内，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	3	<p>1、2019 年 4 月 23 日召开第二届董事会第二次会议，审议通过：</p> <p>《公司 2018 年度总经理工作报告》</p> <p>《公司 2018 年度董事会工作报告》</p> <p>《公司 2018 年度财务决算报告》</p> <p>《公司 2019 年度财务预算报告》</p> <p>《公司 2018 年度利润分配议案》</p> <p>《关于续聘 2019 年度财务报告审计机构的议案》</p> <p>《公司 2018 年度报告及摘要》</p> <p>《关于提议召开公司 2018 年度股东大会的议案》</p> <p>《关于公司会计政策变更的议案》</p> <p>2、2019 年 5 月 21 日召开第二届董事会第三会议，审议通过：</p> <p>《关于拟注销子公司的议案》</p> <p>3、2019 年 8 月 23 日召开第二届董事会第四次会议，审议通过：</p> <p>《福建绿色生态发展股份有限公司 2019 年半年度报告的议案》</p> <p>《关于追认向银行贷款相关事宜的议案》</p> <p>《关于追认关联方为公司贷款提供担保暨偶发性关联交易的议案》</p> <p>《公司会计政策变更的议案》</p> <p>《关于召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》</p>
监事会	2	<p>1、2019 年 4 月 23 日召开第二届监事会第二次会议，审议通过：</p> <p>《2018 年度监事会工作报告》</p> <p>《2018 年度财务决算报告》</p> <p>《2019 年度财务预算报告》</p> <p>《关于公司 2018 年度利润分配议案》</p> <p>《关于续聘 2019 年度财务报告审计机构的议案》</p> <p>《公司 2018 年年度报告及摘要》</p> <p>《关于公司会计政策变更的议案》</p> <p>2、2019 年 8 月 23 日召开第二届监事会第三次会议，审议通过：</p> <p>《福建绿色生态发展股份有限公司 2019 年半年度报告的议案》</p> <p>《公司会计政策变更的议案》</p>

股东大会	2	<p>1、2019 年 5 月 17 日召开 2018 年年度股东大会，审议通过：</p> <p>《公司 2018 年度董事会工作报告》</p> <p>《2018 年度监事会工作报告》</p> <p>《公司 2018 年度财务决算报告》</p> <p>《公司 2019 年度财务预算报告》</p> <p>《公司 2018 年度利润分配议案》</p> <p>《关于续聘 2019 年度财务报告审计机构的议案》</p> <p>《公司 2018 年度报告及摘要》</p> <p>2、2019 年 9 月 17 日召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过：</p> <p>《关于追认向银行贷款相关事宜的议案》</p> <p>《关于追认关联方为公司贷款提供担保暨偶发性关联交易的议案》</p>
------	---	--

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，公司历次的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定，历次会议的审议、表决程序及表决结果合法、有效。

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，对报告期内的监督事项无异。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》

建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司按照《公司法》、《证券法》和相关规范性文件及《公司章程》的规定，设立了股东大会、董事会、监事会。根据所处行业的业务特点，公司建立了与目前经营规模及战略规划相匹配的组织架构，完善了公司法人治理结构，制定了各项内部管理制度，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2017 年 4 月 23 日，公司召开了第一届董事会第九次会议审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司定期报告未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，临时报告及时、准确、完整。公司信息披露责任人、公司高级管理人员及其他信息披露相关人员，严格遵守公司《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	华兴所（2020）审字 B-043 号
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼
审计报告日期	2020 年 4 月 23 日
注册会计师姓名	刘延东、陈文富
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6
会计师事务所审计报酬	150,000.00

审 计 报 告

华兴所（2020）审字B-043号

福建绿色生态发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建绿色生态发展股份有限公司（以下简称绿色生态）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿色生态2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于绿色生态，并履行了职

业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

绿色生态管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括绿色生态2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

绿色生态管理层（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，管理层负责评估绿色生态的持续经营能力，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绿色生态、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督绿色生态的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报

可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对绿色生态持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致绿色生态不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就绿色生态中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对

审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘延东
(项目合伙人)

中国注册会计师：陈文富

中国福州市

二〇二〇年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	6,135,697.53	990,505.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	103,206,687.83	128,872,126.63
应收款项融资		-	-
预付款项	五、(三)	4,228,309.26	2,962,424.28
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、(四)	12,834,112.95	1,532,860.29
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、(五)	59,653,986.67	46,244,648.38
合同资产			
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、(六)	842,315.43	907,306.00
流动资产合计		186,901,109.67	181,509,871.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(七)	12,948,168.25	566,025.45
在建工程	五、(八)	1,704,933.78	14,531,849.17
生产性生物资产	五、(九)	50,439.56	50,439.56
油气资产		-	-
使用权资产			
无形资产	五、(十)	86,885.01	102,098.25
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、(十一)	2,555,232.50	-
递延所得税资产	五、(十二)	8,617,483.36	5,863,222.83
其他非流动资产	五、(十三)	960,001.00	960,001.00
非流动资产合计		26,923,143.46	22,073,636.26
资产总计		213,824,253.13	203,583,507.79
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	10,850,000.00	9,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	46,893,049.49	37,319,107.20
预收款项	五、(十六)	339,901.54	515,392.00
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、(十七)	103,013.48	121,509.13
应交税费	五、(十八)	528,836.58	10,726,093.22
其他应付款	五、(十九)	13,013,328.16	1,813,653.23
其中：应付利息		23,534.50	19,882.11
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、(二十)	7,266,799.84	-
流动负债合计		78,994,929.09	59,495,754.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十一)	552,326.42	872,552.87
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十二)	309,481.83	265,270.14
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		861,808.25	1,137,823.01
负债合计		79,856,737.34	60,633,577.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十二)	64,460,000.00	64,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十三)	54,808,912.51	54,808,912.51
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	五、(二十四)	2,252,085.27	2,252,085.27
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、(二十五)	7,983,063.90	16,759,041.69
归属于母公司所有者权益合计		129,504,061.68	138,280,039.47
少数股东权益		4,463,454.11	4,669,890.53
所有者权益合计		133,967,515.79	142,949,930.00
负债和所有者权益总计		213,824,253.13	203,583,507.79

法定代表人：杨永进

主管会计工作负责人：翁可泉

会计机构负责人：翁可泉

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		6,110,947.28	920,552.24
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、(一)	101,819,825.06	125,849,779.13
应收款项融资		-	-
预付款项		3,120,325.26	2,954,827.28
其他应收款	十四、(二)	22,209,127.95	1,551,867.09
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货		24,920,616.36	16,912,282.27
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		842,315.43	907,306.00
流动资产合计		159,023,157.34	149,096,614.01
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资			
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、(三)	23,738,418.00	28,638,418.00

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产		12,755,654.96	352,941.41
在建工程		1,704,933.78	14,531,849.17
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产			
无形资产		86,885.01	102,098.25
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		8,617,483.36	5,863,222.83
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		46,903,375.11	49,488,529.66
资产总计		205,926,532.45	198,585,143.67
流动负债：			
短期借款		10,850,000.00	9,000,000.00
交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		45,437,212.13	35,764,394.76
预收款项		339,901.54	515,392.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,294.68	17,073.05
应交税费		528,836.58	10,722,255.02
其他应付款		16,191,132.91	8,851,917.98
其中：应付利息		23,534.50	19,882.11
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		7,266,799.84	-
流动负债合计		80,630,177.68	64,871,032.81
非流动负债：			
长期借款		552,326.42	872,552.87
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债			
长期应付款		-	-

长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		309,481.83	265,270.14
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		861,808.25	1,137,823.01
负债合计		81,491,985.93	66,008,855.82
所有者权益：			
股本		64,460,000.00	64,460,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		55,345,476.20	55,345,476.20
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		2,252,085.27	2,252,085.27
一般风险准备		-	-
未分配利润		2,376,985.05	10,518,726.38
所有者权益合计		124,434,546.52	132,576,287.85
负债和所有者权益合计		205,926,532.45	198,585,143.67

法定代表人：杨永进

主管会计工作负责人：翁可泉

会计机构负责人：翁可泉

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		81,022,353.61	82,396,061.64
其中：营业收入	五、(二十六)	81,022,353.61	82,396,061.64
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		82,953,104.02	77,500,564.73
其中：营业成本	五、(二十六)	75,687,787.74	69,863,805.20
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-

税金及附加	五、(二十七)	440,084.01	361,432.35
销售费用		-	-
管理费用	五、(二十八)	5,918,798.31	6,796,346.54
研发费用		-	-
财务费用	五、(二十九)	906,433.96	478,980.64
其中：利息费用		847,961.62	496,217.57
利息收入		9,048.01	64,102.72
加：其他收益	五、(三十)	184,275.00	739,875.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	-9,578,924.37	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	-5,209,310.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,325,399.78	426,061.25
加：营业外收入	五、(三十二)	181,431.69	50,000.00
减：营业外支出	五、(三十三)	400,654.31	53,564.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,544,622.40	422,496.71
减：所得税费用	五、(三十四)	-2,662,105.19	-39,021.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,882,517.21	461,518.64
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）		-8,882,517.21	461,518.64
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（净亏损以“-”号填列）		-106,539.42	112,756.94
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,775,977.79	348,761.70
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-

(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-8,882,517.21	461,518.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,775,977.79	348,761.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-106,539.42	112,756.94
八、每股收益：	0	-	-
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.14	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.14	0.01

法定代表人：杨永进

主管会计工作负责人：翁可泉

会计机构负责人：翁可泉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十四、(四)	81,022,353.61	79,138,681.64
减：营业成本	十四、(四)	75,687,787.74	67,930,132.76
税金及附加		434,466.81	348,792.21
销售费用		-	-
管理费用		5,025,243.75	5,777,431.18
研发费用		-	-

财务费用		904,525.07	476,699.17
其中：利息费用		847,961.62	496,217.57
利息收入		8,652.50	63,812.05
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	-59,534.25	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,495,419.89	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-5,227,653.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-10,584,623.90	-622,027.49
加：营业外收入		181,431.69	50,000.00
减：营业外支出		400,654.31	51,434.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,803,846.52	-623,461.65
减：所得税费用		-2,662,105.19	-39,021.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,141,741.33	-584,439.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,141,741.33	-584,439.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-8,141,741.33	-584,439.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：杨永进

主管会计工作负责人：翁可泉

会计机构负责人：翁可泉

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		104,266,735.10	84,919,143.20
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额		-	-
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		-	-
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）1.	77,044,908.30	61,114,361.52
经营活动现金流入小计		181,311,643.40	146,033,504.72
购买商品、接受劳务支付的现金		83,640,541.75	84,795,740.05
客户贷款及垫款净增加额		-	-

存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		5,440,671.79	6,755,413.48
支付的各项税费		4,915,410.12	4,300,857.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）2.	79,712,768.84	57,159,924.04
经营活动现金流出小计		173,709,392.50	153,011,935.18
经营活动产生的现金流量净额		7,602,250.90	-6,978,430.46
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		4,929.24	-
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		4,929.24	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,121,850.00	486,713.07
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		3,121,850.00	486,713.07
投资活动产生的现金流量净额		-3,116,920.76	-486,713.07
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		13,100,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十五）3.	1,854,285.00	-
筹资活动现金流入小计		14,954,285.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,570,226.45	8,297,934.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		770,015.11	490,036.09

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、（三十五）4.	1,739,897.00	-
筹资活动现金流出小计		14,080,138.56	8,787,970.81
筹资活动产生的现金流量净额		874,146.44	1,212,029.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		5,359,476.58	-6,253,114.34
加：期初现金及现金等价物余额		776,220.95	7,029,335.29
六、期末现金及现金等价物余额		6,135,697.53	776,220.95

法定代表人：杨永进

主管会计工作负责人：翁可泉

会计机构负责人：翁可泉

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		102,714,754.85	79,783,813.20
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		77,316,735.34	62,889,988.85
经营活动现金流入小计		180,031,490.19	142,673,802.05
购买商品、接受劳务支付的现金		78,512,800.15	80,813,237.05
支付给职工以及为职工支付的现金		3,499,817.17	4,826,227.36
支付的各项税费		4,905,954.72	4,288,385.97
支付其他与经营活动有关的现金		93,278,460.79	59,479,621.32
经营活动现金流出小计		180,197,032.83	149,407,471.70
经营活动产生的现金流量净额		-165,542.64	-6,733,669.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,900,000.00	-
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		4,929.24	-
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		4,904,929.24	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		308,750.00	462,013.07
投资支付的现金		-	-
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		308,750.00	462,013.07
投资活动产生的现金流量净额		4,596,179.24	-462,013.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		13,100,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,854,285.00	-
筹资活动现金流入小计		14,954,285.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,570,226.45	8,297,934.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		770,015.11	490,036.09
支付其他与筹资活动有关的现金		1,640,000.00	-
筹资活动现金流出小计		13,980,241.56	8,787,970.81
筹资活动产生的现金流量净额		974,043.44	1,212,029.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		5,404,680.04	-5,983,653.53
加：期初现金及现金等价物余额		706,267.24	6,689,920.77
六、期末现金及现金等价物余额		6,110,947.28	706,267.24

法定代表人：杨永进

主管会计工作负责人：翁可泉

会计机构负责人：翁可泉

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	64,460,000.00				54,808,912.51				2,252,085.27		16,759,041.69	4,669,890.53	142,949,930.00
加：会计政策变更	0				0				0		0	0	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,460,000.00				54,808,912.51				2,252,085.27		16,759,041.69	4,669,890.53	142,949,930.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,775,977.79	-206,436.42	-8,982,414.21
（一）综合收益总额											-8,775,977.79	-106,539.42	-8,882,517.21
（二）所有者投入和减少资本												-99,897.00	-99,897.00
1. 股东投入的普通股												-99,897.00	-99,897.00
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	64,460,000.00			54,808,912.51			2,252,085.27	7,983,063.90	4,463,454.11	133,967,515.79		

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	64,460,000.00				54,808,912.51				2,252,085.27		16,410,279.99	4,557,133.59	142,488,411.36
加：会计政策变更	0				0				0		0	0	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	64,460,000.00				54,808,912.51				2,252,085.27		16,410,279.99	4,557,133.59	142,488,411.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											348,761.70	112,756.94	461,518.64
（一）综合收益总额											348,761.70	112,756.94	461,518.64
（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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 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	64,460,000.00			54,808,912.51			2,252,085.27		16,759,041.69	4,669,890.53	142,949,930.00	

法定代表人：杨永进

主管会计工作负责人：翁可泉

会计机构负责人：翁可泉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	64,460,000.00				55,345,476.20				2,252,085.27		10,518,726.38	132,576,287.85
加：会计政策变更	0				0			0			0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,460,000.00				55,345,476.20				2,252,085.27		10,518,726.38	132,576,287.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-8,141,741.33	-8,141,741.33
（一）综合收益总额											-8,141,741.33	-8,141,741.33
（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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	64,460,000.00				55,345,476.20				2,252,085.27		2,376,985.05	124,434,546.52

项目	2018 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	64,460,000.00				55,345,476.20				2,252,085.27		11,103,166.10	133,160,727.57
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,460,000.00				55,345,476.20				2,252,085.27		11,103,166.10	133,160,727.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-584,439.72	-584,439.72
（一）综合收益总额											-584,439.72	-584,439.72
（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.其他综合收益结转留存收益												
6.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	64,460,000.00				55,345,476.20				2,252,085.27		10,518,726.38	132,576,287.85

法定代表人：杨永进

主管会计工作负责人：翁可泉

会计机构负责人：翁可泉

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

福建绿色生态发展股份有限公司（以下简称公司或本公司），注册资本 6,446.00 万元人民币，实收资本 6,446.00 万元人民币，统一社会信用代码：9135000070510298X1，公司法定代表人为杨永进，注册地及总部经营地址：福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 F 区 1 号楼 5 层。

（二）公司行业性质、经营范围及主要业务

公司行业性质：土木工程建筑业。

公司经营范围：花卉盆景、园林苗木的培植、养护、销售；园林绿化技术服务；蔬菜、茶果种植开发；食用菌栽培开发；林木种植；森林生态开发；根雕工艺品开发；风景园林工程设计；建筑工程、市政公用工程、城市园林绿化工程、环保工程、古建筑工程、水利水电工程、城市及道路照明工程、建筑装饰装修工程、防水防腐保温工程的设计与施工；城乡规划服务；水污染治理；新能源技术研发；生物技术推广服务。（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）。

主要业务：（1）工程施工收入；（2）工程设计收入；（3）苗木销售收入；（4）技术服务收入；（5）绿化养护收入。

（三）财务报表主体及合并财务报表范围

本公司将全部子公司均纳入合并财务报表范围，截止 2019 年 12 月 31 日，公司合并报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告的批准报出日

公司财务报告于 2020 年 4 月 23 日经公司董事会会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）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《企业会计准则——基

本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 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。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖本公司实际生产经营特点制定的具体会计政策及会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生

或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并：①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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。②在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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

化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

(1) 增加子公司以及业务

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，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时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点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日

之前持有的被购买方的股权，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投资收益，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）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综

合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失

准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认

后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”“合同资产减值准备”“租赁应收款减值准备”等科目；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”“合同资产”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

10. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

(十一) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其信用损失。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
单项认定组合	风险较高，且需单独对其信用风险进行判断的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收关联方组合	应收关联方的应收款项

（1）单项认定组合：对单项金额重大的应收账款（单项金额超过期末应收款项余额的 10%且单项金额超过 300 万元人民币），或单项金额不重大但风险较高的应收账款，按单个客户单独进行信用损失测试，有客观证据表明其发生了信用损失的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认信用减值损失，单项认定计提坏账准备。

（2）账龄组合：经单独测试后未发生信用损失或单项金额不重大但风险较低的应收账款，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础评估各类应收账款的预期信用损失，应收账款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5%

账龄	预期信用损失率
1—2 年（含 2 年）	10%
2—3 年（含 3 年）	20%
3—4 年（含 4 年）	50%
4—5 年（含 5 年）	80%
5 年以上	100%

(3) 应收关联方组合：关联方之间形成的应收账款，除有确凿证据表明发生减值外，不计提坏账准备。

(十三) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参照本会计政策之第（十）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

(十四) 其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量信用损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据	
单项认定组合	风险较高，且需单独对其信用风险进行判断的其他应收款项	
信用风险组合	关联方组合	应收关联方款项
	账龄组合	除上述组合外的其他应收款项

(1) 单项认定组合：对单项金额重大的其他应收款（其中单个欠款单位欠款金额 100 万元以上的为金额重大的其他应收款），或单项金额不重大但风险较高的其他应收款，按单个客户单独进行信用损失测试，有客观证据表明其发生了损失的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认信用损失，单项认定计提坏账准备。

(2) 信用风险组合：经单独测试后未发生减值或单项金额不重大但风险较低的其他应收款，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的其他应收款

组合的实际损失率为基础，分为关联方组合、账龄组合分别计提坏账准备：

①关联方组合：应收关联方组合，不计提坏账准备；

②账龄组合：按预期平均损失率计提坏账准备；

其他应收款账龄组合信用风险与预期平均损失率如下

账龄	预期平均损失率
1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年（含 2 年）	10%
2—3 年（含 3 年）	20%
3—4 年（含 4 年）	50%
4—5 年（含 5 年）	80%
5 年以上	100%

（十五）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括消耗性生物资产、原材料、周转材料、建造合同形成的资产等。其中，“消耗性生物资产”为绿化苗木，见附注三、（二十一）“生物资产”。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，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。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。对于建造合同形成的存货，期末对其进行减值测试，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。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

6. 建造合同形成的资产的存货跌价准备计提减值

每期期末，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。

（十六）持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账

面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

(十七) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控

制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 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以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，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。

D. 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。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，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，公司在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。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十八) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20	3%	4.85%
机器设备	年限平均法	10	3%	9.70%
电子设备、器具及家具	年限平均法	3	3%	32.33%
运输设备	年限平均法	4	3%	24.25%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

(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 75%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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，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两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

(十九) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

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，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。

(二十一) 生物资产

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。本公司的生物资产为林木或苗木资产。

1. 消耗性生物资产

(1) 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价

款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

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。

（2）消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价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，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

（3）消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

2. 生产性生物资产

（1）生产性生物资产估计残值、折旧年限、折旧方法

类别	预计残值率	折旧年限	年折旧率	折旧方法
茶叶	5%	10 年	9.5%	年限平均法

（2）公司于每年年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整生产性生物资产使用寿

命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与生产性生物资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变生产性生物资产折旧方法。

3. 公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。

（二十二）无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，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。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十三）“长期资产减值”。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是

指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

(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，应当证明其有用性；

(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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或

者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）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负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长

期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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，并且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负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入

相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以

摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（二十九）收入

1. 销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。按照从接受劳务方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。

在资产负债表日提供劳务交易的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，并按相同的金额结转劳务成本。

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

3. 建造合同

（1）在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，本公司按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。确定合同完工进度按监理单位审核并经业主单位审批的工程累计进度额占合同总收入的比例确定。当合同施工内容发生变化，从而导致预计总收入和预计总成本发生变化时，公司将对预计总收入及预计总成本进行调整，并按调整后的金额计算完工百分比，调整当期应确认的营业收入及营业成本。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

本公司于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程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) 对于建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

A. 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。

B. 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。

4. 设计收入

公司将大额设计合同细分为现场勘查及设计方案确定阶段、扩初设计阶段、施工图设计阶段、施工配合阶段等，公司根据达到合同约定各设计阶段并取得对方确认后确认收入。

5. 让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的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。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

(1) 相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 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。但是，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不予确认：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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，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同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十二）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。	经公司第二届董事会第四次会议审议通过	本项会计政策变更对公司报表无影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
根据财政部于 2019 年 4 月发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）文件和 2019 年 9 月发布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），本公司对财务报表格式进行修订，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。	经公司第二届董事会第四次会议审议通过	详见其他说明（1）
2019 年 5 月，财政部发布《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（财会[2019]8 号），本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行该准则，并对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整。	经公司第二届董事会第六次会议审议通过	本项会计政策变更对公司报表无影响
2019 年 5 月，财政部发布《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会[2019]9 号），本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行该准则，并对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整。	经公司第二届董事会第六次会议审议通过	本项会计政策变更对公司报表无影响

其他说明：

本次报表格式会计政策变更，除上述准则涉及项目变更外，将“应收票据及应收账款”拆分为“应收账款”与“应收票据”列示，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付账款”与“应付票据”列示。此项会计政策变更已经公司董事会审议通过。公司对上述会计政策变更采用追溯调整法，对 2018 年度的财务报表列报项目的期末余额进行追溯调整具体如下：

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	128,872,126.63		125,849,779.13	
应收票据				
应收账款		128,872,126.63		125,849,779.13
应付票据及应付账款	37,319,107.20		35,764,394.76	
应付票据				
应付账款		37,319,107.20		35,764,394.76

2. 本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%，6%，9%，10%
城市维护建设税	流转税应纳税额	5%或 7%
教育费附加	流转税应纳税额	3%
地方教育费附加	流转税应纳税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、免税

公司存在执行不同企业所得税税率的纳税主体，具体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
福建绿色生态发展股份有限公司	25.00
安徽名实生态农业有限公司	免税
福建省省长福农林开发有限公司	20.00

（二）税收优惠

1. 根据《增值税暂行条例实施细则》相关规定，子公司安徽名实生态农业有限公司销售自己种植的苗木免征增值税；

2. 根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，子公司安徽名实生态农业有限公司苗木的培育和种植的所得免征企业所得税。

3. 子公司福建省省长福农林开发有限公司适用小微企业所得税优惠。根据财税〔2019〕13号文件，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。实施期间为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”指 2019 年 1 月 1 日。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	71,515.24	39,521.23

项目	期末余额	期初余额
银行存款	6,064,182.29	736,699.72
其他货币资金		214,285.00
合计	6,135,697.53	990,505.95
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		214,285.00

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	42,770,902.48
1—2 年（含 2 年）	27,265,966.89
2—3 年（含 3 年）	29,260,322.38
3—4 年（含 4 年）	27,173,293.27
4—5 年（含 5 年）	5,200,278.73
5 年以上	387,868.00
小计	132,058,631.75
减：坏账准备	28,851,943.92
合计	103,206,687.83

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项认定					
按组合计提坏账准备的应收账款	132,058,631.75	100.00	28,851,943.92	21.85	103,206,687.83
其中：账龄组合	132,058,631.75	100.00	28,851,943.92	21.85	103,206,687.83
应收关联方组合					
合计	132,058,631.75	100.00	28,851,943.92	21.85	103,206,687.83

续

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项认定					
按组合计提坏账准备的应收账款	148,865,468.37	100.00	19,993,341.74	13.43	128,872,126.63
其中：账龄组合	148,865,468.37	100.00	19,993,341.74	13.43	128,872,126.63
应收关联方组合					
合计	148,865,468.37	100.00	19,993,341.74	13.43	128,872,126.63

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	42,770,902.48	2,138,545.13	5.00%
1—2 年 (含 2 年)	27,265,966.89	2,726,596.69	10.00%
2—3 年 (含 3 年)	29,260,322.38	5,852,064.48	20.00%
3—4 年 (含 4 年)	27,173,293.27	13,586,646.64	50.00%
4—5 年 (含 5 年)	5,200,278.73	4,160,222.98	80.00%
5 年以上	387,868.00	387,868.00	100.00%
合计	132,058,631.75	28,851,943.92	21.85%

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	19,993,341.74	8,858,602.18				28,851,943.92
合计	19,993,341.74	8,858,602.18				28,851,943.92

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门住宅建设集团有限公司	27,277,727.00	20.66	8,596,833.20

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福州市城乡建设发展总公司	15,507,538.00	11.74	775,376.90
福建拓疆建设有限公司	13,656,270.00	10.34	2,128,436.90
福建省浩发绿化工程有限公司	10,360,000.00	7.85	1,604,431.20
福建省长希园林建设工程有限公司	9,609,140.00	7.28	1,921,828.00
合计	76,410,675.00	57.87	15,026,906.20

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,867,388.72	67.81	2,554,207.28	86.22
1 至 2 年 (含 2 年)	1,360,920.54	32.19		
2 至 3 年 (含 3 年)			408,217.00	13.78
3 年以上				
合计	4,228,309.26	100.00	2,962,424.28	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
福州鑫华力建筑劳务有限公司	2,258,307.54	53.41
金华市金东区贝丽苗圃	710,000.00	16.79
金华市天苑南山苗木有限公司	351,890.00	8.32
福建兴亮石材有限公司	231,880.00	5.48
漳浦县元丰石材加工厂	100,000.00	2.37
合计	3,652,077.54	86.37

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	12,834,112.95	1,532,860.29
合计	12,834,112.95	1,532,860.29

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	13,115,174.85
1—2 年（含 2 年）	
2—3 年（含 3 年）	421,796.09
3—4 年（含 4 年）	5,000.00
4—5 年（含 5 年）	166,524.83
5 年以上	3,481,690.70
小计	17,190,186.47
减：坏账准备	4,356,073.52
合计	12,834,112.95

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	30,000.00	30,000.00
保证金	16,500,601.62	4,557,241.62
押金	4,256.00	3,256.00
备用金	68,000.00	40,000.00
其他	587,328.85	538,114.00
合计	17,190,186.47	5,168,611.62

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	3,151,448.73		484,302.60	3,635,751.33
2019 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	669,510.79		53,811.40	723,322.19
本期转回	3,000.00			3,000.00
本期转销				
本期核销				
其他增加				
2019 年 12 月 31 日余额	3,817,959.52		538,114.00	4,356,073.52

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	3,635,751.33	723,322.19	3,000.00			4,356,073.52
合计	3,635,751.33	723,322.19	3,000.00			4,356,073.52

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
福州市长乐区公共资源交易服务中心	保证金	8,000,000.00	1 年以内	46.54	400,000.00
福州市公共资源交易服务中心	保证金	4,100,000.00	1 年以内	23.85	205,000.00
厦门市建设与管理局	保证金	1,412,164.00	5 年以上	8.21	1,412,164.00
太原新技术与教育发展管理中心	保证金	1,073,156.70	5 年以上	6.24	1,073,156.70
厦门乾信投资管理有限公司	其他	538,114.00	5 年以上	3.13	538,114.00
合计		15,123,434.70		87.97	3,628,434.70

7. 本期无涉及政府补助的应收款项。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	66,810.50		66,810.50	26,947.50		26,947.50
消耗性生物资产	34,666,559.81		34,666,559.81	29,305,418.61		29,305,418.61
建造合同形成的已完工未结算资产	24,920,616.36		24,920,616.36	16,912,282.27		16,912,282.27
合计	59,653,986.67		59,653,986.67	46,244,648.38		46,244,648.38

2. 存货期末不存在跌价准备。

3. 存货期末余额不含借款费用资本化金额。

4. 期末无建造合同形成的已完工未结算资产。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	754,055.88	44,184.15
待认证进项税	4,399.97	863,121.85
其他税金负数重分类	83,859.58	
合计	842,315.43	907,306.00

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,948,168.25	566,025.45
固定资产清理		
合计	12,948,168.25	566,025.45

固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备、器具及家具	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	170,964.23	136,588.77	461,454.67	957,241.67	1,726,249.34
2. 本期增加金额	12,826,915.39	9,550.00		190,000.00	13,026,465.39
(1) 购置		9,550.00		190,000.00	199,550.00
(2) 在建工程转入	12,826,915.39				12,826,915.39

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备、器具及家具	运输设备	合计
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本期减少金额			23,252.00	137,308.00	160,560.00
(1) 处置			23,252.00	137,308.00	160,560.00
(2) 处置子公司					
4. 外币报表折算差额					
5. 期末余额	12,997,879.62	146,138.77	438,202.67	1,009,933.67	14,592,154.73
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,692.89	48,321.42	399,199.66	697,009.92	1,160,223.89
2. 本期增加金额	423,029.80	13,558.00	26,712.88	171,552.19	634,852.87
(1) 计提	423,029.80	13,558.00	26,712.88	171,552.19	634,852.87
(2) 其他					
3. 本期减少金额			22,554.46	128,535.82	151,090.28
(1) 处置			22,554.46	128,535.82	151,090.28
4. 外币报表折算差额					
5. 期末余额	438,722.69	61,879.42	403,358.08	740,026.29	1,643,986.48
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提和摊销					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他转出					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	12,559,156.93	84,259.35	34,844.59	269,907.38	12,948,168.25
2. 期初账面价值	155,271.34	88,267.35	62,255.01	260,231.75	566,025.45

2. 公司没有暂时闲置的固定资产。

3. 本报告期内无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 本报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 本报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

(八) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,704,933.78	14,531,849.17
工程物资		
合计	1,704,933.78	14,531,849.17

在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
绿洲家园 B 区 A05 楼整座改建装修工程	1,704,933.78		1,704,933.78	14,531,849.17		14,531,849.17
合计	1,704,933.78		1,704,933.78	14,531,849.17		14,531,849.17

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其 他减少 金额	期末余额	工程累计投 入占预算 比例(%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
绿洲家园B区 A05#楼整座改 建装修工程		14,531,849.17		12,826,915.39		1,704,933.78		主体完 工,装 修部分 待结转				
合计		14,531,849.17		12,826,915.39		1,704,933.78						

3. 公司本报告期内在建工程不存在减值情形。

(九) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业		合计
	茶林	果树林	
一、账面原值			
1. 期初余额	1,921,506.67		1,921,506.67
2. 本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 自行培育			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			

项目	种植业		合计
	茶林	果树林	
4. 期末余额	1,921,506.67		1,921,506.67
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,871,067.11		1,871,067.11
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	1,871,067.11		1,871,067.11
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	50,439.56		50,439.56
2. 期初账面价值	50,439.56		50,439.56

(十) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	152,132.40	152,132.40
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		

项目	软件	合计
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	152,132.40	152,132.40
二、累计摊销		
1. 期初余额	50,034.15	50,034.15
2. 本期增加金额	15,213.24	15,213.24
(1) 计提	15,213.24	15,213.24
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	65,247.39	65,247.39
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	86,885.01	86,885.01
2. 期初账面价值	102,098.25	102,098.25

注：

1. 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。
2. 公司本报告期内无未办妥产权证书的土地使用权。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
长福山庄修缮改造		2,813,100.00	257,867.50		2,555,232.50
合计		2,813,100.00	257,867.50		2,555,232.50

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,811,810.46	8,202,952.62	23,313,390.57	5,828,347.64
可抵扣亏损	1,658,122.96	414,530.74	139,500.75	34,875.19
合计	34,469,933.42	8,617,483.36	23,452,891.32	5,863,222.83

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	1,237,927.31	309,481.83	1,061,080.56	265,270.14
合计	1,237,927.31	309,481.83	1,061,080.56	265,270.14

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	396,206.98	315,702.50
可抵扣亏损	1,411,314.64	1,250,398.40
合计	1,807,521.62	1,566,100.90

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2019 年		97,937.72	2014 年可抵扣亏损
2020 年	273,089.26	273,592.85	2015 年可抵扣亏损
2021 年	265,270.23	265,409.94	2016 年可抵扣亏损
2022 年	243,299.31	243,568.52	2017 年可抵扣亏损
2023 年	321,900.84	369,889.37	2018 年可抵扣亏损
2024 年	307,755.00		2019 年可抵扣亏损
合计	1,411,314.64	1,250,398.40	

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公益性生物资产	960,001.00		960,001.00	960,001.00		960,001.00
合计	960,001.00		960,001.00	960,001.00		960,001.00

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,000,000.00	9,000,000.00
保证借款	1,850,000.00	
合计	10,850,000.00	9,000,000.00

2. 短期借款明细

放贷机构	贷款期限	2019年12月31日金额	2018年12月31日金额
抵押借款			
厦门银行福州分行	2018/7/12-2019/6/20		9,000,000.00
厦门银行福州分行	2019/6/20-2020/6/17	9,000,000.00	
小计		9,000,000.00	9,000,000.00
保证借款			
福建海峡银行	2019/3/21-2020/3/21	750,000.00	
福建海峡银行	2019/12/17-2020/6/14	1,100,000.00	
小计		1,850,000.00	
合计		10,850,000.000	9,000,000.00

注：

(1) 抵押借款

厦门银行福州分行借款（本期期末余额 900 万元整，贷款期限 2019/6/20-2020/6/17）：抵押物为权证编号侯房产证 H 字第 1512474 号及侯国用(2016) 第 273412 号的位于闽侯县荆溪镇桐口村桐口 206 号绿洲家园 B 区 A05#楼整座不动产、抵押物价值 1,500 万元；保证人：杨永平、杨永进；年利率为 6.09%；还款方式为按月付息，到期还本。

(2) 保证借款

①海峡银行借款（本期期末余额 75 万元整，贷款期限 2019/3/21-2020/3/21）：保证人为杨永进；利率为日 0.03%；初始本金为 300 万元；还款方式为按月分期等本还款，按月结息（（贷款本金-累计已还本金）*贷款日利率*当期实际天数）。

②海峡银行借款（本期期末余额 110 万元整，贷款期限 2019/12/17-2020/6/14）：保证人为中国人寿财产保险股份有限公司福建省分公司；年利率为 6.31%；还款方式为

按月付息，到期还本。

3. 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付原辅材料款	34,619,316.30	27,477,259.70
劳务款	9,818,293.33	9,707,297.50
应付租赁款	2,455,439.86	134,550.00
合计	46,893,049.49	37,319,107.20

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
福州英瑞建筑劳务有限公司	1,600,000.00	尚未结算
福州花木世家生物科技有限公司	1,296,243.00	尚未结算
漳州市永树园林绿化工程有限公司	833,035.00	尚未结算
福建宁普建筑劳务有限公司	359,000.00	尚未结算
合计	4,088,278.00	

(十六) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	194,889.54	435,000.00
预收设计费	145,012.00	80,392.00
合计	339,901.54	515,392.00

2. 本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

3. 期末无建造合同形成的已结算未完工项目。

(十七) 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	121,509.13	5,012,060.59	5,030,556.24	103,013.48
二、离职后福利-设定提存计划		402,050.13	402,050.13	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	121,509.13	5,414,110.72	5,432,606.37	103,013.48

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	118,807.50	4,691,728.91	4,708,817.61	101,718.80
2. 职工福利费		98,169.95	98,169.95	
3. 社会保险费		189,564.49	189,564.49	
其中：医疗保险费		154,545.86	154,545.86	
工伤保险费		22,425.78	22,425.78	
生育保险费		12,592.85	12,592.85	
4. 住房公积金		996.00	996.00	
5. 工会经费和职工教育经费	2,701.63	31,601.24	33,008.19	1,294.68
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	121,509.13	5,012,060.59	5,030,556.24	103,013.48

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		390,162.28	390,162.28	
2. 失业保险费		11,887.85	11,887.85	
3. 企业年金缴费				
合计		402,050.13	402,050.13	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		7,490,762.77
企业所得税	241,359.73	2,923,722.91
个人所得税	101,335.81	98,001.57
城市维护建设税	64,917.75	83,939.53
印花税	211.30	6,729.40
房产税	26,936.52	8,504.23
资源税	4,037.96	4,037.96

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	600.42	250.18
教育费附加	46,689.79	60,116.27
防洪费	42,747.30	49,295.34
其他		733.06
合计	528,836.58	10,726,093.22

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	23,534.50	19,882.11
应付股利		
其他应付款	12,989,793.66	1,793,771.12
合计	13,013,328.16	1,813,653.23

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	1,086.44	1,612.11
企业债券利息		
短期借款应付利息	22,448.06	18,270.00
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	23,534.50	19,882.11

注：本期末无重要的已逾期未支付的利息。

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	11,905,300.00	496,728.00
保证金	3,000.00	300,000.00
其他	1,081,493.66	997,043.12
合计	12,989,793.66	1,793,771.12

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,266,799.84	
合计	7,266,799.84	

(二十一) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	552,326.42	872,552.87
合计	552,326.42	872,552.87

长期借款明细

放贷机构	贷款期限	2019年12月31日金额	2018年12月31日金额
抵押借款			
厦门银行福州分行	2018/7/16-2021/7/16	552,326.42	872,552.87
合计		552,326.42	872,552.87

注：

抵押借款

公司于 2018 年 07 月 04 日与厦门银行股份有限公司福州分行签订授信额度协议，于 2018 年 07 月 16 日取得长期借款 100 万元，到期日为 2021 年 07 月 16 日，年利率为 6.65%，还款方式为按月等额本息还款。抵押物为权证编号为侯房产证 H 字第 1512474 号及侯国用（2016）第 273412 号的位于闽侯县荆溪镇桐口村桐口 206 号绿洲家园 B 区 A05#楼整座的不动产、抵押物价值 1500 万元；保证人：杨永平、杨永进。

(二十二) 股本

	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,460,000.00						64,460,000.00

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	54,808,912.51			54,808,912.51
合计	54,808,912.51			54,808,912.51

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,252,085.27			2,252,085.27

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,252,085.27			2,252,085.27

(二十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	16,759,041.69	16,410,279.99
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	16,759,041.69	16,410,279.99
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-8,775,977.79	348,761.70
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	7,983,063.90	16,759,041.69

(二十六) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,022,353.61	75,687,787.74	82,396,061.64	69,863,805.20
其他业务				
合计	81,022,353.61	75,687,787.74	82,396,061.64	69,863,805.20

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	101,698.51	16,536.13
教育费附加	73,868.64	2,070.13
房产税	104,621.41	102,050.76
防洪费	52,841.43	
土地使用税	2,401.68	
资源税	453.12	13,478.98
印花税	39,981.70	
其他税费	64,217.52	227,296.35

项目	本期发生额	上期发生额
合计	440,084.01	361,432.35

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,362,581.74	4,288,230.80
办公费	52,459.62	68,506.53
水电物业费	122,369.10	153,252.89
差旅交通费	113,393.86	133,488.93
业务招待费	48,927.00	137,478.15
汽车费用	181,467.75	146,435.13
劳动保护费		968.00
通讯费	51,620.79	44,536.62
折旧费	624,334.09	375,159.38
保险费	31,361.14	
审计评估咨询费	290,147.33	410,502.01
租赁费	531,202.84	562,093.91
无形资产摊销	15,213.24	15,213.25
认证测评费用	11,320.75	21,981.13
长期待摊费用摊销	257,867.50	
其他	224,531.56	438,499.81
合计	5,918,798.31	6,796,346.54

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	847,961.62	496,217.57
利息收入	-9,048.01	-64,102.72
汇兑损益		
金融机构手续费	67,520.35	46,865.79
合计	906,433.96	478,980.64

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
森林增长工程补助资金	184,275.00	723,375.00
增长工程及长防林项目补助资金		16,500.00
合计	184,275.00	739,875.00

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-9,578,924.37	
合计	-9,578,924.37	

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-5,209,310.66
合计		-5,209,310.66

(三十三) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助		50,000.00	
其他	181,431.69		181,431.69
合计	181,431.69	50,000.00	181,431.69

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
新增限上商贸企业和规上服务业企业奖励		50,000.00	
合计		50,000.00	

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	4,540.48		4,540.48
其中：固定资产处置损失	4,540.48		4,540.48
无形资产处置损失			
对外捐赠	145,900.00	52,000.00	145,900.00
罚没支出	250,213.83		250,213.83

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		1,564.54	
合计	400,654.31	53,564.54	400,654.31

（三十五）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,943.65	965,256.18
递延所得税费用	-2,710,048.84	-1,004,278.11
合计	-2,662,105.19	-39,021.93

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	-11,544,622.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,886,155.60
子公司适用不同税率的影响	167,796.68
调整以前期间所得税的影响	1,125.00
非应税收入的影响	14,883.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	66,860.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-43,886.54
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	17,271.65
其他	
所得税费用	-2,662,105.19

（三十六）现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助	184,275.00	789,875.00
收到往来款项	48,481,588.00	32,031,000.00
收到和收回的保证金	28,225,567.67	28,030,881.80

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	9,048.01	64,102.72
收回职工借款、备用金	143,300.00	131,674.00
其他	1,129.62	66,828.00
合计	77,044,908.30	61,114,361.52

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付往来款项	37,197,288.00	21,568,000.00
支付和退回的保证金	40,213,927.30	22,252,265.10
捐赠及罚没支出	425,213.83	3,564.54
管理费用、销售费用支出	1,683,631.85	13,174,191.63
职工借款、备用金	161,300.00	144,674.00
其他	31,407.86	17,228.77
合计	79,712,768.84	57,159,924.04

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到质押存款	1,854,285.00	
合计	1,854,285.00	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付质押存款	1,640,000.00	
退回少数股东投资款	99,897.00	
合计	1,739,897.00	

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

项目	本期金额	上期金额
净利润	-8,882,517.21	461,518.64
加：资产减值准备	9,578,924.37	5,209,310.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	634,852.87	398,974.76
无形资产摊销	15,213.24	15,213.25
长期待摊费用摊销	257,867.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,540.48	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	847,961.62	496,217.57
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,754,260.53	-1,269,548.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	44,211.69	265,270.14
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,409,338.29	-6,396,868.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,153,260.67	3,206,689.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,111,534.49	-9,365,208.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,602,250.90	-6,978,430.46
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	6,135,697.53	776,220.95
减：现金的期初余额	776,220.95	7,029,335.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,359,476.58	-6,253,114.34

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,135,697.53	776,220.95

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	71,515.24	39,521.23
可随时用于支付的银行存款	6,064,182.29	736,699.72
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	6,135,697.53	776,220.95
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		

（三十八）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
固定资产	12,412,178.43	贷款抵押
在建工程	1,704,933.78	贷款抵押
合计	14,117,112.21	

其他说明：

公司以闽侯县荆溪镇桐口村桐口 206 号绿洲家园 B 区 A05#楼整座（房屋所有权证：侯房权证 H 字第 1512474 号、国有土地使用证：侯国用（2016）第 273412 号）作为抵押物，于 2018 年 07 月 04 日向厦门银行股份有限公司福州分行申请人民币借款 1,000 万元整，至报告期末借款余额 9,552,326.42 元，其中，短期借款 900 万元整，长期借款 552,326.42 元。

（三十九）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
森林增长工程补助资金	184,275.00	其他收益	184,275.00
合计	184,275.00		184,275.00

2. 本期无政府补助退回。

六、合并范围的变更

公司于 2019 年 5 月 21 日召开第二届董事会第三次会议，审议通过了《关于拟注销子公司》的议案，注销的子公司为安徽滁州绿色园林发展有限公司、珠海名实绿色生态环境有限公司。2019 年 7 月 1 日，公司收到珠海市香洲区市场监督管理局出具的《简易注销登记通知书》，核准珠海名实绿色生态环境有限公司注销登记，至此珠海名实绿色生态环境有限公司注销手续全部完成。2019 年 7 月 25 日，公司收到滁州市南谯区市场监督管理局出具的《准予简易注销登记通知书》，核准安徽滁州绿色园林发展有限公司注销登记，至此安徽滁州绿色园林发展有限公司注销手续全部完成。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	备注
				直接	间接		
安徽滁州绿色园林发展有限公司	安徽省滁州市	安徽省滁州市	园林绿化、林木种植	98.00		现金出资	本期注销
安徽名实生态农业有限公司	安徽省滁州市	安徽省滁州市	园林绿化、林木种植	88.56		现金出资	
福建省长福农林开发有限公司	福建省福州市	福建省福州市	农林开发、旅游	83.33		现金出资	
珠海名实绿色生态环境有限公司	广东省珠海市	广东省珠海市	园林绿化、林木种植	100.00		现金出资	本期注销

八、与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和流动性风险。

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.87%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 87.97%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末本公司的资产负债率为 37.35%（期初 29.78%）。

九、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
名实控股集团有 限公司	福建福州	对房地产、建筑工程、环境 工程等的投资	10,000.00 万元	23.77	23.77

本企业的母公司情况的说明：

母公司对本企业的直接持股比例为 23.77%，间接持股比例为 35.76%；母公司对本企业的直接表决权比例为 23.77%，间接表决权比例为 35.76%。间接持股通过福建地质矿业集团有限公司（持有本公司 36.05%）实现，母公司持有福建地质矿业集团有限公司 99.21%股权。

本企业最终控制方是名实控股集团有限公司。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业无重要的合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建地质矿业集团有限公司	同受最终控制人控制
福建企联文化发展有限公司	同受最终控制人控制
福建省名实文化传播有限公司	同受最终控制人控制
福建省智能科技有限公司	同受最终控制人控制
福建省上成矿业开发有限公司	同受最终控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建省矿业开发有限公司	出资人关联
福建华电智控电力有限公司	同受最终控制人控制
福建绿合生物技术股份有限公司	同受最终控制人控制
福建东方道家养生投资有限公司	同受最终控制人控制
绿品餐饮股份有限公司	同受最终控制人控制
福建智网通网络有限公司	同受最终控制人控制
福建一路行网络科技有限公司	同受最终控制人控制
福建仕达通汽车服务有限公司	同受最终控制人控制
福建畚家饮料开发股份有限公司	同受最终控制人控制
福建畚药开发投资股份有限公司	同受最终控制人控制
福建畚药开发研究中心有限公司	同受最终控制人控制
福建畚家米业有限公司	同受最终控制人控制
福建畚家酒业股份有限公司	同受最终控制人控制
福州联聚贸易发展有限公司	高管关联
福州济泓华装饰工程有限公司	高管关联
福建福昕软件开发股份有限公司	高管关联
滁州升通科技有限公司	高管关联
福建五木高新技术咨询有限公司	高管关联
福州福昕网络技术有限责任公司	高管关联
厦门东日兴石材有限公司	高管关联
福建省上钻矿业开发有限公司	高管关联
杨永平	实际控制人
杨永进	股东、董事长兼总经理
杨咏青	实际控制人杨永平的妹妹
李有铭	董事
翁可泉	董事, 董事会秘书, 财务总监
李闽丽	董事兼副总经理
千发康	职工监事
徐亮	监事会主席
江进龙	监事

（五）关联交易情况

关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
名实控股集团有限公司	8,180,000.00	2017-6-21	2020-6-20	否
福建地质矿业集团有限公司	8,180,000.00	2017-6-21	2020-6-20	否
杨永平	8,180,000.00	2017-6-21	2020-6-20	否
杨永进	8,180,000.00	2017-6-21	2020-6-20	否
卢晓华	8,180,000.00	2017-6-21	2020-6-20	否
杨永平	10,000,000.00	2018-07-04	2021-07-04	否
杨永进	10,000,000.00	2018-07-04	2021-07-04	否

（六）关联方应收应付款项

报告期末无关联方应收应付款项。

十、股份支付

报告期内无股份支付事项。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

截至本报告报出日，公司无利润分配计划。

（二）其他资产负债表日后事项说明

截至本报告报出日，公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

子公司福建省长福农林开发有限公司（以下简称长福公司）与福州市长乐区罗联乡

方厝村村民委员会(以下简称方厝村村民委员会)于 2005 年 3 月 25 日签订合作协议书。协议约定将位于罗联乡方厝村龙庆山约 2000 亩山地(包括水库)作为投资项目合作开发,期限 70 年。自 2005 年 3 月 31 日至 2013 年 3 月 31 日长福公司应共筹集人民币 400 万元用于龙庆山开发建设,前八年内长福公司每年筹集的资金分别不少于人民币 50 万元。

本期方厝村村民委员会提起诉讼,该民事纠纷于 2019 年 5 月 16 日立案。2019 年 8 月 15 日福州市长乐区人民法院作出判决:上述签订的合作协议书于判决生效之日起解除;长福公司于判决生效之日起十日内将位于福建省福州市长乐区罗联乡方厝村龙庆山 2000 亩土地包含水库返还给方厝村村民委员会。长福公司对上述判决不服,已向上级法院提出再诉,截至报告日,判决尚未下达。

十四、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”指 2019 年 1 月 1 日。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	42,770,902.48
1—2 年(含 2 年)	27,069,897.14
2—3 年(含 3 年)	27,747,322.38
3—4 年(含 4 年)	27,173,293.27
4—5 年(含 5 年)	5,200,278.73
5 年以上	387,868.00
小计	130,349,562.00
减:坏账准备	28,529,736.94
合计	101,819,825.06

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：单项认定					
按组合计提坏账准备的应收账款	130,349,562.00	100.00	28,529,736.94	21.89	101,819,825.06
其中：账龄组合	130,349,562.00	100.00	28,529,736.94	21.89	101,819,825.06
应收关联方组合					
合计	130,349,562.00	100.00	28,529,736.94	21.89	101,819,825.06

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项认定					
按组合计提坏账准备的应收账款	145,604,418.37	100.00	19,754,639.24	13.57	125,849,779.13
其中：账龄组合	145,604,418.37	100.00	19,754,639.24	13.57	125,849,779.13
应收关联方组合					
合计	145,604,418.37	100.00	19,754,639.24	13.57	125,849,779.13

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	42,770,902.48	2,138,545.13	5.00%
1—2年（含2年）	27,069,897.14	2,706,989.71	10.00%
2—3年（含3年）	27,747,322.38	5,549,464.48	20.00%
3—4年（含4年）	27,173,293.27	13,586,646.64	50.00%
4—5年（含5年）	5,200,278.73	4,160,222.98	80.00%
5年以上	387,868.00	387,868.00	100.00%
合计	130,349,562.00	28,529,736.94	21.89%

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	19,754,639.24	8,775,097.70				28,529,736.94
合计	19,754,639.24	8,775,097.70				28,529,736.94

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
厦门住宅建设集团有限公司	27,277,727.00	20.93	8,596,833.20
福州市城乡建设发展总公司	15,507,538.00	11.90	775,376.90
福建拓疆建设有限公司	13,656,270.00	10.48	2,128,436.90
福建省浩发绿化工程有限公司	10,360,000.00	7.95	1,604,431.20
福建省长希园林建设工程有限公司	9,609,140.00	7.37	1,921,828.00
合计	76,410,675.00	58.63	15,026,906.20

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	22,209,127.95	1,551,867.09
合计	22,209,127.95	1,551,867.09

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	22,490,189.85
1—2 年 (含 2 年)	
2—3 年 (含 3 年)	421,796.09
3—4 年 (含 4 年)	5,000.00
4—5 年 (含 5 年)	166,524.83

账龄	期末余额
5 年以上	3,481,690.70
小计	26,565,201.47
减：坏账准备	4,356,073.52
合计	22,209,127.95

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	9,405,015.00	49,006.80
保证金	16,500,601.62	4,557,241.62
押金	4,256.00	3,256.00
备用金	68,000.00	40,000.00
其他	587,328.85	538,114.00
合计	26,565,201.47	5,187,618.42

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	3,151,448.73		484,302.60	3,635,751.33
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	669,510.79		53,811.40	723,322.19
本期转回	3,000.00			3,000.00
本期转销				
本期核销				
其他增加				
2019 年 12 月 31 日余额	3,817,959.52		538,114.00	4,356,073.52

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	3,635,751.33	723,322.19	3,000.00			4,356,073.52
合计	3,635,751.33	723,322.19	3,000.00			4,356,073.52

5. 本期无实际核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
福州市长乐区公共资源交易服务中心	保证金	8,000,000.00	1年以内	30.11	400,000.00
福州市公共资源交易服务中心	保证金	4,100,000.00	1年以内	15.43	205,000.00
厦门市建设与管理局	保证金	1,412,164.00	5年以上	5.32	1,412,164.00
太原新技术与教育发展管理中心	保证金	1,073,156.70	5年以上	4.04	1,073,156.70
厦门乾信投资管理有限公司	其他	538,114.00	5年以上	2.03	538,114.00
合计		15,123,434.70		56.93	3,628,434.70

7. 本期无涉及政府补助的应收款项。

8. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,738,418.00		23,738,418.00	28,638,418.00		28,638,418.00
对联营、合营企业投资						
合计	23,738,418.00		23,738,418.00	28,638,418.00		28,638,418.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
安徽滁州绿色园林发展有限公司	4,900,000.00		4,900,000.00				
安徽名实生态农业有限公司	8,738,418.00					8,738,418.00	
福建省长福农林开发有限公司	15,000,000.00					15,000,000.00	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
合计	28,638,418.00		4,900,000.00			23,738,418.00	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,022,353.61	75,687,787.74	79,138,681.64	67,930,132.76
其他业务				
合计	81,022,353.61	75,687,787.74	79,138,681.64	67,930,132.76

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-59,534.25	
合计	-59,534.25	

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,540.48	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	184,275.00	
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		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-394,984.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-36,192.60	
少数股东权益影响额(税后)	21,081.06	
合计	-200,138.15	

(二) 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-6.55	-0.14	-0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.41	-0.13	-0.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建绿色生态发展股份有限公司

二〇二〇年四月二十三日

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：

公司董事会秘书办公室