



汇景生态

NEEQ:872323

福建汇景生态环境股份有限公司

Fujian Huijing Ecological Environment Co.,Ltd



年度报告

2019

2019 公司年度大事记

2019 设立汇景生态
汕头粤东分公司

2019 获“诚信先进单位”荣誉



2019 持续开展金秋助学、寒冬送暖、抢险救灾等活动

2019 捐赠爱心图书室



2019 获得厦门市庆祝新中国成立70周年“艺景杯”市花展企业展区综合二等奖



2019 山西省晋中市百草坡森林植物园建设项目获得英国景观行业协会2019年度国家景观奖 (BALI National Landscape Awards)



2019 “汕头金茂·双悦湾”获得2019年第14届金盘品质楼盘年度最佳示范区大奖



目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	19
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	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、汇景生态	指	福建汇景生态环境股份有限公司
汇景有限	指	福建汇景园林景观设计工程有限公司
友致合伙	指	福州友致企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	福建汇景生态环境股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	福建汇景生态环境股份有限公司股东大会
董事会	指	福建汇景生态环境股份有限公司董事会
监事会	指	福建汇景生态环境股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期、本期、本年度	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
报告期末、期末	指	2019 年 12 月 31 日
期初	指	2019 年 1 月 1 日
上期、上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 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。

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

中审众环会计师事务所（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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☒ 是 ☐ 否

1、豁免披露事项及理由

因行业竞争激烈，公司供应商名称作为公司商业机密不便公开，为尽可能保守公司商业机密，避免不正当竞争，最大限度的保护公司和股东的利益，全国中小企业股份转让系统已同意我司豁免披露公司前五大供应商，详见第四节管理层讨论与分析二、经营情况回顾（三）财务分析。

【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、实际控制人不当控制的风险	公司控股股东及实际控制人为陈祥琳，其通过直接、间接共计持有公司 70.00%股份，实际控制公司 80.77%股权，同时担任公司的董事长，对公司拥有绝对控制权。虽然公司自设立以来未发生过控股股东利用其控股地位侵害其他股东利益的行为，而且公司已经按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决制度、三会议事规则等各项制度，从制度安排上避免实际控制人不当控制现象的发生，但仍不能排除实际控制人通过行使表决权对公司的重大经营、财务决策、人事决策等进行控制，从而侵犯公司和其他股东利益的可能性。因此公司存在实际控制人不当控制风险。
二、应收账款余额较大的风险	公司所处园林绿化行业，行业内公司普遍具有应收账款余额较大且占期末总资产及当期营业收入比例偏高的特点。公司应收

	账款的对象主要为信用等级相对较高的地方政府以及直属单位，信用等级较高，一般而言违约风险不大，但园林施工项目通常需要企业先垫资后收款，因此会形成大量应收账款，公司仍然存在应收账款无法及时回收的潜在风险。
三、存货余额较高导致存货跌价损失的风险	报告期内，存货占总资产比重较大。公司在期末对存货进行全面清查，未发现需计提跌价准备的情况。但是，如果客户财务状况突然恶化无法按期结算，可能导致存货中的工程施工余额出现存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩财务状况产生不利影响。
四、政策变化风险	园林绿化行业的发展状况与宏观经济、固定资产投资规模以及政府对房地产市场的宏观调控政策息息相关，尤其是基础设施投资规模、城市化进程以及房地产市场发展等因素对园林绿化行业影响明显。若国家宏观经济形势发生重大不利变化，国家基础建设投资大幅下降，或者政府加强对房地产市场宏观调控，从而造成房地产行业不景气，园林景观设计 & 施工行业将面临较为严峻的发展形势，从而对公司业务发展产生不利影响。
五、人才短缺和人才流失的风险	园林绿化行业对从业人员的综合素质要求较高，既要求有艺术修养水平，也要求具备一定的工程技术能力和工程项目管理协调能力，而人才的培养需要一个较长的过程。目前，园林绿化企业的高端工程管理人才、专业工程施工人才和专业设计人才都比较缺乏，制约了企业竞争力的提升。公司目前有较为优秀的团队，但随着业务的快速发展，可能会出现人才引进和培养速度无法匹配业务发展的风险。此外，公司如果无法建立更好的人才管理机制、激励机制和培训教育环境，还可能出现现有人才流失的风险。
六、工程业务结算方式对公司营运资金安排的风险	由于园林绿化行业的工程施工业务采取“前期垫付、分期结算、分期收款”的模式，园林工程业务规模的扩张能力在一定程度上依赖于资金的周转状况，如果甲方或发包方不能按时结算或及时付款，将影响公司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司工程施工业务的持续发展。
七、自然灾害风险	公司主要从事的园林工程施工项目多为户外作业，严寒、酷暑和持续降雨等恶劣天气以及地震、滑坡、泥石流等自然灾害均可能影响公司正常的工程施工业务，导致不能按时完成建设工程项目，并可能增加成本费用。因此，公司可能面临因恶劣天气和自然灾害，从而对经营业务、财务状况和经营业绩造成不利影响的风险。
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	福建汇景生态环境股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Huijing Ecological Environment Co., Ltd
证券简称	汇景生态
证券代码	872323
法定代表人	陈韬
办公地址	福建省福州市仓山区六一南路 3 号中庚红鼎天下 1#11 层

二、 联系方式

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

三、 企业信息

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

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9135012476179612X1	否
注册地址	福建省福州市闽清县白樟镇白樟街 50 号-631	否
注册资本	100,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	陈荣举、熊建龙
会计师事务所办公地址	湖北省武汉市武昌区东湖路 169 号

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	241,738,248.69	267,858,456.21	-9.75%
毛利率%	17.31%	17.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,265,875.37	21,133,259.04	-23.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,336,051.97	18,852,946.73	-23.96%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	10.53%	14.33%	-
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)	9.28%	12.78%	-
基本每股收益	0.16	0.21	-23.81%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	275,422,872.51	260,828,331.84	5.60%
负债总计	121,080,248.17	102,751,582.87	17.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	154,342,624.34	158,076,748.97	-2.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.58	-2.53%
资产负债率%(母公司)	43.96%	39.39%	-
资产负债率%(合并)			-
流动比率	2.00	2.27	-
利息保障倍数	65.19	104.44	-

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	8,612,330.39	18,492,457.78	-53.43%
应收账款周转率	4.99	7.27	-
存货周转率	1.22	1.53	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.60%	29.14%	-
营业收入增长率%	-9.75%	-11.35%	-
净利润增长率%	-23.03%	-19.27%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	100,000,000.00	100,000,000.00	0%
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
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,907,200.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-264,092.35
非经常性损益合计	2,643,107.65
所得税影响数	713,284.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,929,823.40

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

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

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

1、生产模式

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

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

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

2、销售模式

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

3、采购模式

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

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

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

4、盈利模式

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

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司资产总额 275,422,872.51 元，较期初上升 5.60%，主要是由于存货较期初上升 15.28%；公司负债总计 121,080,248.17 元，较期初上升 17.84%，营业收入 241,738,248.69 元，较上年同期下降 9.75%，主营业务成本 199,890,569.00 元，较上年同期下降 9.25%，报告期内营业收入的降低与公司营业成本降低基本一致；2019 年公司实现净利润 16,265,875.37 元，较上年同期下降 23.03%，主要是受公司主营业务收入下降的影响。

报告期内，公司业务、产品或服务未发生重大变化，整体发展趋势稳定，同保利、万科、金辉、金茂、龙光、绿城等集团保持稳定的战略合作关系，并立足本地，进一步拓展市场空间，以公司现有的人才、技术等优势承接了多个重点、重大工程项目。

(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	1,904,920.28	0.69%	18,325,614.33	7.03%	-89.61%
应收票据					
应收账款	45,387,279.21	16.48%	48,612,175.10	18.64%	-6.63%
存货	176,157,426.03	63.96%	152,803,889.67	58.58%	15.28%
投资性房地产	1,618,146.19	0.59%	1,733,295.19	0.66%	-6.64%
长期股权投资					
固定资产	25,894,696.70	9.40%	27,478,827.55	10.54%	-5.76%
在建工程					
短期借款					
长期借款			2,979,166.45	1.14%	-100.00%
应付账款	101,772,557.77	36.95%	80,912,884.25	31.02%	25.78%
资产总计	275,422,872.51	100%	260,828,331.84	100%	5.60%

资产负债项目重大变动原因:

2019 年末公司货币资金同比 2018 年下降了 89.61%，主要是公司在 2019 年分派 2018 年度权益 2,000.00 万元。

公司存货为建造合同形成的资产，2019 年末存货余额较 2018 年末增加 2,335.35 万元，增长 15.28%。2019 年开工的工程项目新增存货 8,714.67 万元，占存货比重 49.47%。

2019 年末公司长期借款比 2018 年末降低了 100%，主要是由于公司 2019 年 12 月还清了兴业银行贷款。

2019 年末公司应付账款同比 2018 年上升了 25.78%，主要是公司受行业特性影响，2019 年存货同比上升了 15.28%，应付给供应商的款项相应有所增加。

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	241,738,248.69	-	267,858,456.21	-	-9.75%
营业成本	199,890,569.00	82.69%	220,258,960.82	82.23%	-9.25%
毛利率	17.31%	-	17.77%	-	-
销售费用	7,086,564.16	2.93%	8,031,779.41	3.00%	-11.77%
管理费用	13,074,055.20	5.41%	11,682,704.54	4.36%	11.91%
研发费用	0				
财务费用	429,695.42	0.18%	282,589.45	0.11%	52.06%
信用减值损失	-717,408.13	-0.30%			
资产减值损失	0		-1,014,377.74	-0.38%	100%
其他收益	2,907,200.00	1.20%	3,175,842.49	1.19%	-8.46%
投资收益	0				
公允价值变动 收益	0				
资产处置收益	0				
汇兑收益	0				
营业利润	22,322,171.95	9.23%	28,647,892.86	10.70%	-22.08%
营业外收入	313.50	0.00%			
营业外支出	264,405.85	0.11%	135,426.07	0.05%	95.24%
净利润	16,265,875.37	6.73%	21,133,259.04	7.89%	-23.03%

项目重大变动原因:

公司营业收入 2019 年较 2018 年减少了 9.75%，营业成本 2019 年较 2018 年减少了 9.25%，营业成本与营业收入占比减少基本一致，主要原因是 2019 年外地工程项目减少。

公司营业利润 2019 年较 2018 年减少了 22.08%，净利润 2019 年较 2018 年降低了 23.03%。营业利润与净利润占比减少基本一致，主要原因是营业收入同比 2018 年减少了 9.75%，营业毛利同比 2018 年减少了 0.46%所致。

(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	241,275,391.53	267,819,884.78	-9.91%
其他业务收入	462,857.16	38,571.43	1,100.00%
主营业务成本	199,775,833.36	220,249,365.07	-9.30%
其他业务成本	114,735.64	9,595.75	1,095.69%

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%	
工程施工	235,054,415.85	97.24%	259,130,507.98	96.74%	-9.29%
绿化养护	5,563,097.57	2.30%	7,806,984.73	2.91%	-28.74%
设计服务	657,878.11	0.27%	882,392.07	0.33%	-25.44%
合计	241,275,391.53	99.81%	267,819,884.78	99.99%	-9.91%

按区域分类分析：

√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%	
华东地区	205,454,595.79	84.99%	218,016,496.49	81.39%	-5.76%
华南地区	34,475,273.82	14.26%	46,491,657.70	17.36%	-25.85%
华中地区			3,311,730.59	1.24%	-100.00%
西南地区	1,345,521.92	0.56%			
合计	241,275,391.53	99.81%	267,819,884.78	99.99%	-9.91%

收入构成变动的原因：

报告期内公司业务构成未发生重大变化，公司深耕于园林绿化施工领域，工程施工占总收入比重达95%以上，为公司目前主要的收入利润来源。

(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	厦门鹭恒达建筑工程有限公司	82,643,895.76	34.19%	否
2	福州市花木公司	39,460,192.06	16.32%	否
3	福州安景房地产有限公司	18,450,041.52	7.63%	否

4	福州市万涛房地产有限公司	16,286,231.09	6.74%	否
5	福州融丰房地产有限公司	11,172,212.51	4.62%	否
合计		168,012,572.94	69.50%	-

(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	第一大供应商	28,065,448.80	13.73%	否
2	第二大供应商	22,474,498.01	10.99%	否
3	第三大供应商	18,590,965.46	9.09%	否
4	第四大供应商	12,777,730.57	6.25%	否
5	第五大供应商	12,467,699.69	6.10%	否
合计		94,376,342.53	46.16%	-

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	8,612,330.39	18,492,457.78	-53.43%
投资活动产生的现金流量净额	-578,683.39	-462,213.00	-25.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,851,012.05	-926,881.21	-2,473.25%

现金流量分析：

2019 年经营活动产生的现金流量净额较 2018 年降低了 53.43%，主要是本期收到其他与经营活动有关的现金同比上期增加了 2,043.16 万元，本期支付其他与经营活动有关的现金同比上期增加了 2,940.25 万元。两项同比减少经营活动产生的现金流量净额 897.09 万元。

2019 年投资活动产生的现金流量净额较 2018 年减少了 25.20%，2019 年投资活动产生的现金流量为公司长期经营需要添置的固定资产。

2019 年筹资活动产生的现金流量净额较 2019 年减少了 2473.25%，2019 年筹资活动产生的现金流量为主要为公司分派 2018 年度权益 2,000.00 万元。

(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，公司拥有参股公司一家，系福建建工红光湖工程有限公司（以下简称“红光湖公司”），其具体情况如下：

公司名称	福建建工红光湖工程有限公司
类型	其他有限责任公司
注册号	91350105MA2XYPE116
成立时间	2017 年 01 月 24 日

法定代表人	赵铭	
注册资本	1,000.00 万元	
股权架构	股东名称	持股比例（%）
	福建建工集团有限责任公司	55.00
	汇景生态	45.00
经营范围	市政工程、园林景观工程、建筑工程的施工及总承包；园林养护、道路养护；对建筑业的投资。（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）	
住所	福建省福州市马尾区琅岐镇龙台西街振兴楼 117 室	

2017 年 1 月 24 日，红光湖公司由汇景有限和福建建工集团有限责任公司共同出资设立，注册资本为 1,000.00 万元，其中汇景有限认缴出资 450.00 万元，占注册资本的 45.00%；福建建工集团有限责任公司认缴出资 550.00 万元，占注册资本的 55.00%。红光湖公司是因《琅岐红光湖景观综合工程》项目而设立的项目公司，本公司对项目公司不承担可变风险报酬。

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

根据财政部于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日分别发布的《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）与《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），公司对财务报表格式进行了修订。

根据财政部 2017 年发布的《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 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

三、 持续经营评价

公司 2019 年的营业收入为 241,738,248.69 元，净资产为 154,342,624.34 元，2017 年、2018 年和 2019 年的净利润分别为 26,179,173.51 元、21,133,259.04 元和 16,265,875.37 元。公司持续、稳定发展，不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职的情况；不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款的情况；不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素的情况。

公司在园林行业经营多年，在苗木选择、设计技术、施工技术和养护技术等方面积累了多年经验。

企业的人员素质、技术管理水平、资金及效益情况、承包经营能力和优良业绩建设，是公司持续发展的重要基础，有利于公司业务开拓及项目承揽，增强了未来跨区域业务拓展和大型高端项目承揽实施的能力。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、实际控制人不当控制的风险

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

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

2、应收账款余额较大的风险

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

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

3、存货余额较高导致存货跌价损失的风险

2019 年末存货余额为 176,157,426.03 元，占总资产比例为 63.96%，存货占总资产比重较大。报告期内，公司在各期末对存货进行全面清查，未发现需计提跌价准备的情况。但是，如果客户财务状况突然恶化无法按期结算，可能导致存货中的工程施工余额出现存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩财务状况产生不利影响。

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

4、政策变化风险

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

应对措施：针对此风险，未来公司将进一步提高施工服务质量保持在园林绿化工程业务市场的竞争

力，同时未来公司将延伸产业链，在湖泊治理、河道治理、湿地治理、边坡治理、景观生态恢复、园林城市综合体建设、旅游景区一体化建设等领域不断探索，力争把公司打造成国内知名的集园林景观和生态环境治理为一体的盈利能力显著、运营机制高效的园林绿化和生态环境服务企业，降低行业政策变化给公司带来的风险。

5、人才短缺和人才流失的风险

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

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

6、工程业务结算方式对公司营运资金安排的风险

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

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

7、自然灾害风险

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

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

（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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	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	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

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
陈祥琳、林秋容	抵押担保	24,000,000	23,520,000	已事前及时履行	2019 年 11 月 5 日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司因经营发展需要，向交通银行股份有限公司福建省分行申请了 23,520,000 元额度的综合授信，授权期限自 2019 年 12 月 30 日至 2020 年 10 月 29 日，贷款期限不长于 12 个月，且到期日不迟于 2021

年 4 月 29 日。公司使用房屋做为抵押物，由控股股东、实际控制人陈祥琳及其配偶林秋容提供连带责任担保。

上述关联交易，关联方不收取任何费用，不存在定价事宜，属于关联方对公司发展提供的支持行为，不会对公司造成不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的行为，是公司正常业务需要，有利于公司持续稳定经营和未来发展，对公司日常经营活动产生积极影响，符合公司和全体股东的利益。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/7/3		挂牌	其他承诺（五险一金承诺）	无条件代公司承担五险一金相关的罚款或损失的赔偿责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/3		挂牌	其他承诺（关于环境保护、安全生产及质量管理情况出具的承诺）	无条件代公司承担环境保护、安全生产及质量管理相关的罚款或损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/3		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2017/7/3		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/3		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
其他股东	2017/7/3		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
董监高	2017/7/3		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/3		挂牌	其他承诺（规范关联交易的承诺）	避免和减少并规范关联交易	正在履行中
其他股东	2017/7/3		挂牌	其他承诺（规范关联交易的承诺）	避免和减少并规范关联交易	正在履行中
董监高	2017/7/3		挂牌	其他承诺（规范关联交易的承诺）	避免和减少并规范关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

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

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

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

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

“自 2015 年 1 月 1 日至本承诺书签署之日，公司在生产经营过程中，能遵守国家环境保护有关法律法规，不存在违反国家环境保护有关法律法规而受到行政处罚的情形，未发现因环境保护导致的纠纷

的情况。在此特别承诺如应有权部门要求或决定，公司需要为环境保护而承担罚款或损失，本人承诺无条件代公司承担上述所有相关罚款或损失的赔偿责任，保证公司不因此受到损失。”

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

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

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

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

报告期内，该承诺得到了履行。

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

报告期内，公司规范关联方资金往来，严格执行关联方交易制度。

5、公司董事、监事、高级管理人员做出的重要声明和承诺包括：

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

报告期内，上述声明承诺得到履行。

(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
中庚·红鼎天下 1#楼 11 层 01-10 办公房、地下室地下 1 层 107 车位-110 车位	固定资产	抵押	24,431,758.24	8.87%	借款抵押
仓山万达广场 C 区 C3#楼 10 层 06 办公-13 办公、15 办公-17 办公用房、地下 1 层 152 车位-154 车位	投资性房地产	抵押	1,618,146.19	0.59%	借款抵押
总计	-	-	26,049,904.43	9.46%	-

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	27,991,666	27.99%	23,933,334	51,925,000	51.92%
	其中：控股股东、实际控制人	11,217,500	11.22%	0	11,217,500	11.22%
	董事、监事、高管	16,025,000	16.03%	0	16,025,000	16.03%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	72,008,334	72.01%	-23,933,334	48,075,000	48.08%
	其中：控股股东、实际控制人	33,652,500	33.65%	0	33,652,500	33.65%
	董事、监事、高管	48,075,000	48.08%	0	48,075,000	48.08%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		100,000,000.00	-	0	100,000,000.00	-
普通股股东人数		3				

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈祥琳	44,870,000	0	44,870,000	44.87%	33,652,500	11,217,500
2	福州友致企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	35,900,000	0	35,900,000	35.90%	0	35,900,000
3	郑香洪	19,230,000	0	19,230,000	19.23%	14,422,500	4,807,500
合计		100,000,000	0	100,000,000	100%	48,075,000	51,925,000

普通股前十名股东间相互关系说明：报告期内，公司有股东三名：福州友致企业管理咨询合伙企业(有限合伙)系陈祥琳控制下的企业，陈祥琳持有福州友致企业管理咨询合伙企业(有限合伙)70%的出资额并担任执行事务合伙人，郑香洪持有福州友致企业管理咨询合伙企业(有限合伙)30%的出资额。

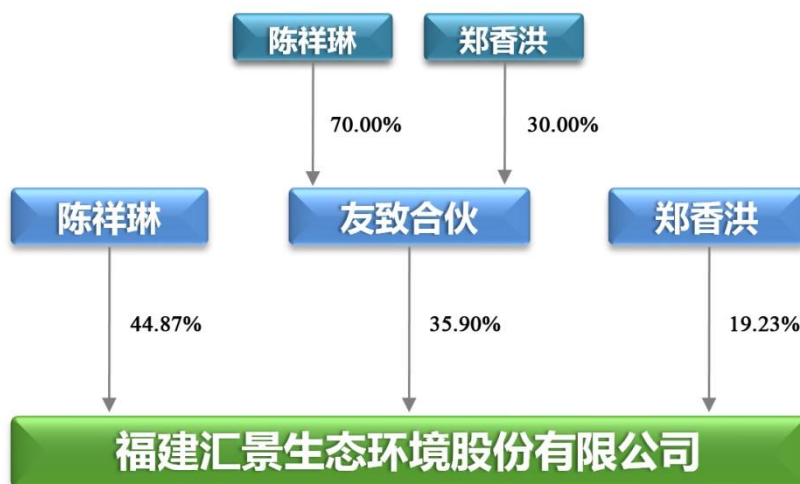
二、 优先股股本基本情况

☐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



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

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

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

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。

第七节 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	兴业银行股份有限公司福州分行	银行	6,500,000	2014年5月28日	2019年12月4日	央行人民币贷款基准利率上浮40%
合计	-	-	-	6,500,000	-	-	-

公司向兴业银行股份有限公司福州分行的借款在 2019 年 12 月 4 日已经归还。

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

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 5 月 21 日	2.00	0	0
合计	2.00	0	0

2019 年 5 月 6 日，公司召开股东大会审议通过《2018 年年度利润分配预案》的议案，并于 2019 年 5 月 21 日实施完成 2018 年年度权益分派。本次权益分派是以经审计的 2018 年度财务报表为基础进行利润分配。经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计确认，截至 2018 年 12 月 31 日，公司未分配利润为 37,672,834.11 元，资本公积为 15,672,671.61 元（其中股票发行溢价形成的资本公积为

15,672,671.61 元，其他资本公积为 0 元）。本次利润分配具体方案为：以公司现有总股本 100,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 2.000000 元人民币现金。

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	
陈祥琳	董事长	男	1971 年 5 月	大专	2017 年 6 月 26 日	2020 年 6 月 25 日	是
郑香洪	副董事长、副总经理	女	1981 年 4 月	本科	2017 年 6 月 26 日	2020 年 6 月 25 日	是
陈韬	董事、总经理	男	1983 年 6 月	大专	2017 年 6 月 26 日	2020 年 6 月 25 日	是
唐武	董事	男	1965 年 10 月	初中	2017 年 6 月 26 日	2020 年 6 月 25 日	否
林正辉	董事	男	1955 年 11 月	高中	2018 年 5 月 10 日	2020 年 6 月 25 日	否
王吓花	监事会主席、职工代表监事	女	1987 年 10 月	本科	2017 年 6 月 26 日	2020 年 6 月 25 日	是
郑章发	监事	男	1977 年 12 月	本科	2017 年 6 月 26 日	2020 年 6 月 25 日	是
陈庚	监事	男	1977 年 12 月	本科	2017 年 6 月 26 日	2020 年 6 月 25 日	是
陈列前	财务总监	男	1966 年 6 月	本科	2018 年 7 月 3 日	2020 年 6 月 25 日	是
李子林	董事会秘书	女	1982 年 6 月	硕士	2017 年 6 月 26 日	2020 年 6 月 25 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

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

(二) 持股情况

单位：股

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

	总经理					
合计	-	64,100,000	0	64,100,000	64.10%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
行政人员	10	10
财务人员	9	9
销售人员	10	10
工程人员	42	39
设计人员	10	7
养护人员	10	9
员工总计	94	87

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	28	25
专科	24	30
专科以下	40	29
员工总计	94	87

(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	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司依据《公司法》、《证券法》以及《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）》等有关法律法规和规范性文件的规定以及公司内控制度的要求，不断健全内部控制体系，强化对内控制度的检查，有效防范了经营决策及管理风险，确保了公司的稳健经营。

股份公司设立后，公司依照《公司法》设立了股东大会、董事会、监事会，制定了《公司章程》，约定各自的权利、义务及工作程序，并依据《公司法》、《证券法》等相关法律法规，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露事务管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《投资者关系管理制度》、《投融资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》、《财务管理制度》等规章制度。

股份公司现有的一整套治理制度能够有效地提高公司治理水平、提高决策科学性、保护公司及股东利益，能够有效地识别和控制经营中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受未来机构投资者及社会公众的监督，符合公司发展要求。股份公司目前治理机制执行情况良好。

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

公司不断健全内部控制体系和控制制度，使现有的治理机制能给所有股东提供合适的保护以及能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

1、完善的法人治理结构

公司建立了较为完善的法人治理结构，权力机构、决策机构、监督机构与经理层之间权责分明、各司其职、相互制衡、科学决策、协调运作。公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等重大规章制度，以保证公司规范运作、健康发展。

2、有效的制衡机制

公司为有效地计划、协调和控制经营活动，已合理地确定了组织单位的形式和性质，并贯彻不相容

职务相分离的原则，比较科学地划分了每个组织单位内部的责任权限，形成相互制衡机制。公司的各职能部门之间职责明确，相互制衡，保证了公司生产经营活动有序进行。公司根据《公司法》、《公司章程》等相关规定，设立监事会，代表全体股东监督董事会对企业的管理。

3、多层次的管理制度

人力资源方面，根据《劳动法》及有关法律法规，公司实行全员劳动合同制，对人员录用、员工培训、工资薪酬、福利保障、绩效考核、内部调动、职务升迁等进行了详细规定，并建立了一套完善的绩效考核体系。

财务管理方面，为了规范公司的财务管理行为，保证公司财务报告信息质量，防范财务与经营风险，提高公司经济效益，维护股东权益，根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》、《内部控制应用指引》、《公司章程》及公司相关规章，结合公司的实际情况和管理要求，制定了《财务管理制度》。

关联交易方面，为保证公司与关联方之间订立的关联交易合同符合公平、公正的原则，确保公司的关联交易行为不损害公司和全体股东利益，制订了《关联交易管理制度》，明确了关联股东和关联董事应回避的情形。

投资者关系管理方面，为加强公司与投资者及潜在投资者之间的信息沟通，增进投资者对公司的了解，保护投资者的合法权益，促进公司与投资者之间建立长期、稳定的良性关系，实现公司诚信自律、规范运作，提升公司的内在价值，制定了《投资者关系管理制度》。公司投资者关系管理事务的第一责任人作为公司董事长。

对外担保方面，为依法规范公司的对外担保行为，防范财务风险，确保公司经营稳健，制定了《对外担保管理制度》，明确了对外担保的权限及公司董事会或股东大会对担保事项做出决议时，与该担保事项有利害关系的董事或股东应回避表决。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的成员均符合《公司法》的任职要求，能够按照《公司章程》及“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行相应的职责及义务。公司股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常经营。公司股东大会和董事会成员能够及时参与公司重大事项的讨论、决策，充分行使股东和董事的权利，促进公司治理的不断完善。公司监事会能够较好地履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，职工代表监事通过参与监事会会议对公司重大事项提出相关意见和建议，保证公司治理的合法合规。

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均已履行规定程序。

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	8	1、2019年1月15日，公司召开第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司开立履约保函提供反担保的议案》； 2、2019年2月12日，公司召开第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司办理履约保证保险并提供反担保的议案》；

		3、2019 年 2 月 19 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司办理履约保证保险并提供反担保的议案》《关于公司办理预付款保函的议案》； 4、2019 年 4 月 15 日，公司召开第一届董事会第十五次会议，审议通过了《2018 年年度报告及其摘要》《2018 年度董事会工作报告》《2018 年度总经理工作报告》《2018 年度财务决算报告》《2019 年度财务预算报告》《2018 年年度利润分配预案》《关于续聘会计师事务所的议案》《关于召开 2018 年年度股东大会的议案》； 5、2019 年 6 月 19 日，公司召开第一届董事会第十六次会议，审议通过了《关于设立分公司的议案》； 6、2019 年 8 月 23 日，公司召开第一届董事会第十七次会议，审议通过了《2019 年半年度报告》； 7、2019 年 11 月 5 日，公司召开第一届董事会第十八次会议，审议通过了《关于公司向交通银行申请综合授信额度暨资产抵押的议案》《关于控股股东、实际控制人为公司取得银行授信额度提供担保的议案》《关于提请召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》； 8、2019 年 12 月 4 日，公司召开第一届董事会第十九次会议，审议通过了《关于设立汕头粤东分公司的议案》；
监事会	2	1、2019 年 4 月 15 日，公司召开第一届监事会第五次会议，审议通过了《2018 年年度报告及其摘要》《2018 年度监事会工作报告》《2018 年度财务决算报告》《2019 年度财务预算报告》《2018 年年度利润分配预案》《关于续聘会计师事务所的议案》； 2、2019 年 8 月 23 日，公司召开第一届监事会第六次会议，审议通过了《2019 年半年度报告》；
股东大会	2	1、2019 年 5 月 6 日，公司召开 2018 年年度股东大会，审议通过了《2018 年年度报告及其摘要》《2018 年度董事会工作报告》《2018 年度监事工作报告》《2018 年度财务决算报告》《2019 年度财务预算报告》《2018 年年度利润分配预案》《关于续聘会计师事务所的议案》； 2、2019 年 11 月 20 日，公司召开 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司向交通银行申请综合授信额度暨资产抵押的议案》

《关于控股股东、实际控制人为公司取得银行授信额度提供担保的议案》；

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。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

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

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务和机构方面均独立于控股股东及其控制的其他企业，具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立性

公司专注于园林绿化行业。公司设置了设经营部、行政综合部、预结算部、财务部、物资采购部、工程部、造价咨询部、设计部、养护部等职能部门，具有完整的业务流程、和独立的生产经营场所。公司具备与经营有关的经营体系、辅助经营体系及相关配套设施，具有独立的采购和销售系统，独立进行业务经营。公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，无需依赖控股股东、实际控制人控制的其他企业，具有直接面向市场的独立经营能力。

2、资产独立性

股份公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，公司依法办理相关产权属的变更和转移手续。公司具备与经营有关的上下游资源，具有独立的运营体系。

公司未以资产、信用或其他方式为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

公司资产完整，合法拥有与经营有关的资产，公司的资产独立于股东的资产，不存在控股股东及其关联方占用公司资产的情形。

3、人员独立性

公司与员工签订劳动合同，形成了独立的员工队伍，公司员工在公司领薪。公司建立了独立的劳动人事制度，工资报酬和社会保障都能够完全独立管理。股份公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事由股东大会选举产生，监事由公司股东大会选举产生，职工代表监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。

根据公司和公司高管人员的声明，公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均未在公司控股股东、实际控制人控制的其他企业中任职，亦未在公司控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪；公司的财务人员也未在公司控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职，专职于公司。

4、财务独立

公司设有独立的财务部门，配有专职财务人员，建立了独立健全的财务核算体系、财务管理等内部

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和财务管理制度。公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

公司独立开设银行账户，独立对外签订合同，不存在与公司股东共用银行账户或将资金存入股东账户的情形。控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在利用股东权利或者实际控制能力，通过关联交易、垫付费用、提供担保及其他方式直接或者间接侵占公司资金、资产，损害公司及其他股东利益的情形。

公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东单位混合纳税现象。

5、机构独立

公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为经营决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东的干预。

公司已建立了以股东大会为最高权力机构，董事会为决策机构，监事会为监督机构，总经理为执行机构的法人治理结构。

公司已建立了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构，各职能机构在人员、办公场所和管理制度等各方面均完全独立于股东和实际控制人，不存在混合经营、合署办公的情况，不存在受股东及其他任何单位或个人干预公司机构设置的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守《年报信息披露重大差错责任追究制度》并切实执行信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	众环审字(2020) 160125 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区东湖路 169 号
审计报告日期	2020 年 4 月 28 日
注册会计师姓名	陈荣举、熊建龙
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	300,000

审计报告正文：

审 计 报 告

众环审字(2020) 160125 号

福建汇景生态环境股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建汇景生态环境股份有限公司（以下简称“汇景生态”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了汇景生态 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的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，我们独立于汇景生态，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

汇景生态管理层对其他信息负责。其他信息包括汇景生态 2019 年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

汇景生态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，管理层负责评估汇景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汇景生态、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汇景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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对汇景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汇景生态不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈荣举

（项目合伙人）

中国注册会计师：熊建龙

中国·武汉

二〇二〇年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 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	6.1	1,904,920.28	18,325,614.33
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	6.2	45,387,279.21	48,612,175.10
应收款项融资			
预付款项	6.4	70,590.23	115,907.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.3	19,122,200.38	6,351,436.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.5	176,157,426.03	152,803,889.67
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	6.6	17,790.17	233,487.82
流动资产合计		242,660,206.30	226,442,510.81
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	6.7	1,618,146.19	1,733,295.19
固定资产	6.8	25,894,696.70	27,478,827.55
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.9	749,823.32	673,698.29
其他非流动资产	6.10	4,500,000.00	4,500,000.00
非流动资产合计		32,762,666.21	34,385,821.03
资产总计		275,422,872.51	260,828,331.84
流动负债：			
短期借款			
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	6.11	101,772,557.77	80,912,884.25
预收款项	6.12	692,083.35	576,666.68
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	6.13	2,220,963.10	2,338,369.91
应交税费	6.14	3,230,989.38	4,519,994.17
其他应付款	6.15	423,782.26	738,255.07
其中：应付利息			
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	6.16		650,000.04
其他流动负债	6.17	12,739,872.31	10,036,246.30
流动负债合计		121,080,248.17	99,772,416.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			2,979,166.45
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			2,979,166.45
负债合计		121,080,248.17	102,751,582.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.19	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.20	15,672,671.61	15,672,671.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.21	6,357,830.79	4,731,243.25
一般风险准备			
未分配利润	6.22	32,312,121.94	37,672,834.11
归属于母公司所有者权益合计		154,342,624.34	158,076,748.97
少数股东权益			
所有者权益合计		154,342,624.34	158,076,748.97
负债和所有者权益总计		275,422,872.51	260,828,331.84

法定代表人：陈韬

主管会计工作负责人：陈列前

会计机构负责人：郑武雄

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		241,738,248.69	267,858,456.21
其中：营业收入	6.23	241,738,248.69	267,858,456.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		221,605,868.61	241,372,028.10
其中：营业成本	6.23	199,890,569.00	220,258,960.82
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	6.24	1,124,984.83	1,115,993.88
销售费用	6.25	7,086,564.16	8,031,779.41
管理费用	6.26	13,074,055.20	11,682,704.54
研发费用			
财务费用	6.27	429,695.42	282,589.45
其中：利息费用		343,630.54	275,632.24
利息收入		44,203.35	22,529.31
加：其他收益	6.28	2,907,200.00	3,175,842.49
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）	6.29	-717,408.13	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.30		-1,014,377.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,322,171.95	28,647,892.86
加：营业外收入	6.31	313.50	
减：营业外支出	6.32	264,405.85	135,426.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,058,079.60	28,512,466.79
减：所得税费用	6.33	5,792,204.23	7,379,207.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,265,875.37	21,133,259.04
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）		16,265,875.37	21,133,259.04
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,265,875.37	21,133,259.04
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		16,265,875.37	21,133,259.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	13.2	0.16	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）	13.2	0.16	0.21

法定代表人：陈韬

主管会计工作负责人：陈列前

会计机构负责人：郑武雄

(三) 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		242,067,852.40	245,703,842.26
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	6.34	43,648,654.85	23,217,087.11
经营活动现金流入小计		285,716,507.25	268,920,929.37
购买商品、接受劳务支付的现金		197,397,186.18	197,722,545.16
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		9,882,455.04	8,275,199.19
支付的各项税费		12,507,622.66	16,516,319.22
支付其他与经营活动有关的现金	6.34	57,316,912.98	27,914,408.02
经营活动现金流出小计		277,104,176.86	250,428,471.59
经营活动产生的现金流量净额	6.35	8,612,330.39	18,492,457.78
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		578,683.39	462,213.00
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		578,683.39	462,213.00
投资活动产生的现金流量净额		-578,683.39	-462,213.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		3,629,166.49	650,000.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,221,845.56	276,881.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		23,851,012.05	926,881.21
筹资活动产生的现金流量净额		-23,851,012.05	-926,881.21
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	6.35	-15,817,365.05	17,103,363.57
加：期初现金及现金等价物余额	6.35	17,722,285.33	618,921.76
六、期末现金及现金等价物余额	6.35	1,904,920.28	17,722,285.33

法定代表人：陈韬

主管会计工作负责人：陈列前

会计机构负责人：郑武雄

(四) 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	100,000,000.00				15,672,671.61				4,731,243.25		37,672,834.11		158,076,748.97
加：会计政策变更													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	100,000,000.00				15,672,671.61				4,731,243.25		37,672,834.11		158,076,748.97
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									1,626,587.54		-5,360,712.17		-3,734,124.63
（一）综合收益总额											16,265,875.37		16,265,875.37
（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									1,626,587.54		-21,626,587.54		-20,000,000.00
1. 提取盈余公积									1,626,587.54		-1,626,587.54		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-20,000,000.00		-20,000,000.00
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	100,000,000.00				15,672,671.61				6,357,830.79		32,312,121.94		154,342,624.34

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	100,000,000.00				15,672,671.61				2,617,917.35		18,652,900.97		136,943,489.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00				15,672,671.61				2,617,917.35		18,652,900.97		136,943,489.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,113,325.90		19,019,933.14		21,133,259.04
（一）综合收益总额											21,133,259.04		21,133,259.04
（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									2,113,325.90		-2,113,325.90		
1. 提取盈余公积									2,113,325.90		-2,113,325.90		
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	100,000,000.00				15,672,671.61				4,731,243.25		37,672,834.11		158,076,748.97

法定代表人：陈韬

主管会计工作负责人：陈列前

会计机构负责人：郑武雄

福建汇景生态环境股份有限公司

2019 年度财务报表附注

1 公司基本情况

福建汇景生态环境股份有限公司（以下简称为“本公司”）根据《中华人民共和国公司法》，于 2004 年 5 月 21 日正式成立，取得了武汉市工商行政管理局核发的营业执照。于 2017 年由有限公司整体变更为股份公司，领取了福州市市场监督管理局核发的 9135012476179612X1 号《营业执照》。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 10,000.00 万元，实收资本为人民币 10,000.00 万元。

1.1 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：福建省福州市闽清县白樟镇白樟街50号-631

本公司总部办公地址：福建省福州市仓山区临江街道六一南路3号中庚红鼎天下11楼

1.2 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司主营业务为是园林绿化工程的设计、施工、园林养护等。

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

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

关部门批准后方可开展经营活动)。

1.3 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的实际控制人为陈祥琳先生。

1.4 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2020年4月28日经公司第一届第二十二次董事会批准报出。

1.5 合并财务报表范围及其变化情况

本公司无合并范围内子公司。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

2 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

3 遵循企业会计准则的声明

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

4 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

4.1 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4.2 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

4.3 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的, 采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债, 于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用, 包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的, 编制合并财务报表, 按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行; 合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的, 采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本: ①一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

A、在个别财务报表中, 按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本; 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入合并成本。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

4.5 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2019年12月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。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）合并财务报表编制方法

本公司以自身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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策

实施会计处理。

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以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

4.6 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注4.13。

(2) 共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其

他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

4.9 金融工具的确认和计量（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类和计量

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

本公司初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。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。

A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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之外的金融资产，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。

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融工具的减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也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。

A、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

B、信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

a) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

b) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司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；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。各类金融资产信用损失的确定方法具体如下：

① 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。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	与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于应收款项和合同资产，无论是否存在重大融资行为，本公司均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

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减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收利息

组合 2	关联方应收股利
组合 3	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

(3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；C、该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

A、被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

B、被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(4) 金融负债的分类和计量

本公司的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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债, 采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量。

(5) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 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, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移, 转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收款项(适用于 2018 年度)

(1) 坏账的确认标准

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

(2) 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失

(3) 坏账准备的计提方法及计提比例

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

坏账准备计提比例如下:

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

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

B、按组合计提坏账准备应收款项:

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

C、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

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

D、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款:

单项计提坏账准备的理由	债务人不确定或者债务人状况恶化，预计难以收回
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备

对应收票据和预付款项，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

4.11 存货的分类和计量

(1) 存货分类: 存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、消耗性生物资产、工程施工等。

(2) 存货的确认: 本公司存货同时满足下列条件的，予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按存货发出时按月末一次加权平均法计价确定发出存货的实际成本。

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

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

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法:低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量:资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值,以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

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。

(6) 存货的盘存制度:本公司采用永续盘存制。

4.12 持有待售类别的确认标准和会计处理方法

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；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，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的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。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予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组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适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。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适用持有待售类别计量规定的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。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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。

4.13 长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

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

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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;

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;

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

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, 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, 但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用, 可直接归属于权益性交易的, 从权益中扣减。

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无论是以何种方式取得长期股权投资, 取得投资时, 对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算, 不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资, 其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

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;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等(财会[2017]22号文规定不切实可行的除外)。确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,予以全额确认。

本公司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,本公司都按照《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,并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,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,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降,从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的,在个别财务报表中,对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先,按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

(3) 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。相关活动,是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

4.14 投资性房地产的确认和计量

(1) 本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。主要包括:

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

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的,予以确认:

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

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ①外购投资性房地产的成本,包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;
- ②自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;
- ③以其他方式取得的投资性房地产的成本,按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产,采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变,将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价,可收回金额低于成本的,按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提,不予转回。

4.15 固定资产的确认和计量

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

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

(2) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

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

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

4.16 在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时,将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值,按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

4.17 借款费用的核算方法

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的,在同时满足下列条件时予以资本化,计入相关资产成本:

- ① 资产支出已经发生;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期的损益。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

4.18 无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产；使用寿命不确定的无形资产不摊销。

使用寿命有限的无形资产的摊销年限、年摊销率列示如下：

类别	使用寿命
土地使用权	土地使用权证规定年限
软件	5 年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是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。开发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。本公司研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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, 能够证明其有用性;

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的, 将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.19 长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用, 并按项目受益期采用直线法平均摊销。

4.20 长期资产减值

当存在下列迹象的, 表明资产可能发生了减值:

(1) 资产的市价当期大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化, 从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高, 从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润 (或者损失) 远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产 (使用寿命不确定的除外) 等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断, 当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的, 本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难

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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.21 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本公司运作设定受益退休金计划，该计划要求向独立管理的基金缴存费用。设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本公司将服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及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，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除

包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额), 计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益; 在设定受益计划终止时, 将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用: 修改设定受益计划时; 本公司确认相关重组费用或辞退福利时。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

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, 按照上述设定提存计划的会计政策进行处理; 除此以外的, 按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

4.22 预计负债的确认标准和计量方法

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- ①该义务是企业承担的现时义务;
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能性相同的, 最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下, 最佳估计数分别下列情况处理:

- ①或有事项涉及单个项目的, 按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的, 按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时, 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。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的, 补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实

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。

4.23 收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,确认销售商品收入。

(2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定,收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法:已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

(3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

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。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但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;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。如果使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

(4) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

4.24 政府补助的确认和计量

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

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

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

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.25 所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

4.26 经营租赁和融资租赁会计处理

(1) 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；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。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

本公司作为承租人，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，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分

摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

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。

本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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日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各个期间进行分配；采用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。

4.27 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能

力, 或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债, 假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者, 而且该负债在转移后继续存在, 并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具, 假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者, 而且该自身权益工具在转移后继续存在, 并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.28 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组, 其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营, 在当期财务报表中, 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件, 自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权, 且该子公司符合终止经营定义的, 在合并利润表中列报相关终止经营损益。

4.29 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

A、本公司根据财政部《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)、《关于修订印发合并财务报表格式 (2019 版) 的通知》(财会〔2019〕16 号) 和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		重新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	48,612,175.10	应收票据	
		应收账款	48,612,175.10
应付票据及应付账款	80,912,884.25	应付票据	
		应付账款	80,912,884.25

B、 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《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》（以下简称新金融工具准则）。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但股利收入计入当期损益），且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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、租赁应收款。

因执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务状况和经营成果无影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

5 税项

主要税（费）种	税（费）率	计税依据
企业所得税	25%	应纳税所得额
增值税	10%、9%、6%、3%	应税销售商品或提供劳务的增值额
城市维护建设税	1%、5%、7%	增值税的应纳税额
教育费附加	3%	增值税的应纳税额
地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

6 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本年”指 2019 年度，“上年”指 2018 年度。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

6.1 货币资金

6.1.1 货币资金明细

项目	年末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:			106,453.63			9,224.04
-人民币			106,453.63			9,224.04
银行存款:			1,798,466.65			17,713,061.29
-人民币			1,798,466.65			17,713,061.29
其他货币资金:						603,329.00
-人民币						603,329.00
合计			1,904,920.28			18,325,614.33

6.1.2 受限制的货币资金情况

项目	年末余额	年初余额	受限制的原因
其他货币资金		603,329.00	保函保证金
合计		603,329.00	

6.2 应收账款

6.2.1 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	41,631,832.83
一至二年	3,945,504.48
二至三年	1,481,467.87
三至四年	203.00
四至五年	
五年以上	38,235.51
小计	47,097,243.69
减: 坏账准备	1,709,964.48
合计	45,387,279.21

6.2.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比列(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	47,097,243.69	100	1,709,964.48	3.63	45,387,279.21
账龄组合	47,097,243.69	100	1,709,964.48	3.63	45,387,279.21
关联方组合					



种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	47,097,243.69	100	1,709,964.48	3.63	45,387,279.21

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,832,941.47	100	1,220,766.37	2.45	48,612,175.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	49,832,941.47	100	1,220,766.37	2.45	48,612,175.10

6.2.3 应收账款减值准备表

项目	年初余额	本年增加额				本年减少额					合计	年末余额
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项计提坏账准备的应收账款												
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,220,766.37	489,198.11			489,198.11							1,709,964.48
合计	1,220,766.37	489,198.11			489,198.11							1,709,964.48

6.2.4 应收账款按组合计提坏账准备的情况

6.2.4.1 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	41,631,832.83	832,636.66	2	47,366,665.51	947,333.31	2
一至二年	3,945,504.48	394,550.45	10	2,427,837.45	242,783.75	10
二至三年	1,481,467.87	444,440.36	30	203.00	60.90	30
三至四年	203.00	101.50	50			50
四至五年			80	38,235.51	30,588.41	80
五年以上	38,235.51	38,235.51	100			100
合计	47,097,243.69	1,709,964.48		49,832,941.47	1,220,766.37	

6.2.5 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
福州市万涛房地产有限公司	客户	6,609,204.31	1 年以内	14.03	132,184.09
福州鑫嘉置业有限公司	客户	6,158,301.40	1 年以内	13.08	123,166.03
厦门鹭恒达建筑工程有限公司	客户	5,000,000.00	1 年以内	10.62	100,000.00
福建建工集团有限责任公司	客户	3,463,800.00	1 年以内、1-2 年	7.35	85,823.87
福州新宸置业有限公司	客户	2,450,083.87	1 年以内	5.20	49,001.68
合计		23,681,389.58		50.28	490,175.67

6.3 其他应收款

6.3.1 其他应收款分类

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,122,200.38	6,351,436.85
合计	19,122,200.38	6,351,436.85

6.3.2 其他应收款

6.3.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	年末余额
一年以内	17,837,083.61
一至二年	1,494,742.75
二至三年	213,232.82
三至四年	70,654.00
四至五年	560,000.00
五年以上	
小计	20,175,713.18
减: 坏账准备	1,053,512.80



账龄	年末余额
合计	19,122,200.38

6.3.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	53,200.00	64,340.00
保证金	20,104,939.33	7,093,860.80
代收代付款	17,573.85	18,538.83
小计	20,175,713.18	7,176,739.63
减: 坏账准备	1,053,512.80	825,302.78
合计	19,122,200.38	6,351,436.85

6.3.2.3 其他应收款减值准备表

项目	年初余额	本年增加额				本年减少额					合计	期末余额
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
账龄组合	825,302.78	228,210.02			228,210.02							1,053,512.80
合计	825,302.78	228,210.02			228,210.02							1,053,512.80

6.3.2.4 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
年初余额	825,302.78			825,302.78
年初账面余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	228,210.02			228,210.02
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	1,053,512.80			1,053,512.80

6.3.2.5 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备年末余额
福州市长乐区公共资源交易服务中心	保证金	7,500,000.00	1 年内	37.17	150,000.00
厦门市公共资源交易中心	保证金	3,410,000.00	1 年内	16.90	68,200.00
福州市公共资源交易服务中心	保证金	2,600,000.00	1 年内	12.89	52,000.00
平潭综合实验区公共资源交易中心	保证金	1,010,000.00	1 年内	5.01	20,200.00
泉州市公共资源交易中心管理处	保证金	1,000,000.00	1 年内	4.95	20,000.00
合计		15,520,000.00		76.92	310,400.00

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	占比(%)		金额	占比(%)	
一年以内	24,015.23	34.02		115,907.04	100.00	
一至二年	46,575.00	65.98				
二至三年						
三年以上						
合计	70,590.23	100.00		115,907.04	100.00	

6.4.2 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)
龙海市立羽绿化工程有限公司	46,575.00	65.98
福建省佳森建筑工程劳务有限公司	19,027.37	26.95
丰泽区鑫泰机电商行	4,136.99	5.86
深圳市壹品尚佳空间艺术有限公司	850.49	1.20
合计	70,589.85	100.00

6.5 存货

6.5.1 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	92,404.49		92,404.49
建造合同形成的已完工未结算资产	176,065,021.54		176,065,021.54
合计	176,157,426.03		176,157,426.03

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	142,145.68		142,145.68
建造合同形成的已完工未结算资产	152,661,743.99		152,661,743.99
合计	152,803,889.67		152,803,889.67

6.5.2 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目名称	年末余额
累计已发生成本	551,516,314.35
累计已确认毛利	142,254,481.07
减: 预计损失	
已办理结算的金额	517,705,773.88
建造合同形成的已完工未结算资产	176,065,021.54

6.6 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	说明
留抵增值税	17,790.17	233,487.82	
合计	17,790.17	233,487.82	

6.7 投资性房地产

项目	期初	本年增加				本年减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	2,424,189.07									2,424,189.07
房屋建筑物	2,424,189.07									2,424,189.07
二、累计折旧和累计摊销	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	690,893.88	115,149.00			115,149.00					806,042.88
房屋建筑物	690,893.88	115,149.00			115,149.00					806,042.88
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋建筑物										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	1,733,295.19									1,618,146.19
房屋建筑物	1,733,295.19									1,618,146.19

注：本年折旧摊销额为 115,149.00 元。

6.8 固定资产

6.8.1 固定资产分类

项目	年末余额	年初余额
固定资产	25,894,696.70	27,478,827.55
固定资产清理		
合计	25,894,696.70	27,478,827.55

6.8.2 固定资产

6.8.2.1 固定资产情况

项目	期初	本年增加				本年减少				期末
一、账面原值	余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	32,810,382.02	513,632.73			513,632.73	167,514.61			167,514.61	33,156,500.14
房屋及建筑物	29,621,943.06									29,621,943.06
运输设备	1,991,351.03	477,558.59			477,558.59					2,468,909.62
电子设备	227,209.49	36,074.14			36,074.14	167,514.61			167,514.61	95,769.02
机器设备	128,190.42									128,190.42
办公设备	841,688.02									841,688.02
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	5,331,554.47	2,089,387.85			2,089,387.85	159,138.88			159,138.88	7,261,803.44
房屋及建筑物	3,780,548.99	1,409,635.83			1,409,635.83					5,190,184.82
运输设备	1,193,879.22	443,523.77			443,523.77					1,637,402.99
电子设备	144,549.42	51,951.33			51,951.33	159,138.88			159,138.88	37,361.87
机器设备	62,879.11	24,356.16			24,356.16					87,235.27
办公设备	149,697.73	159,920.76			159,920.76					309,618.49
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋及建筑物										
运输设备										
电子设备										
机器设备										

项目	期初	本年增加				本年减少				期末
办公设备										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	27,478,827.55									25,894,696.70
房屋及建筑物	25,841,394.07									24,431,758.24
运输设备	797,471.81									831,506.63
电子设备	82,660.07									58,407.15
机器设备	65,311.31									40,955.15
办公设备	691,990.29									532,069.53

注：本年折旧额为 2,089,387.85 元。

6.8.2.2 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	年末账面原值	年末账面原值
运输设备	534,410.00	356,410.00
电子设备		45,877.00
合计	534,410.00	402,287.00

6.9 递延所得税资产和递延所得税负债

6.9.1 已确认的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	690,869.31	2,763,477.28	511,517.29	2,046,069.15
预提费用	58,954.01	235,816.05	162,181.00	648,723.99
合计	749,823.32	2,999,293.33	673,698.29	2,694,793.14

6.10 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
福建建工红光湖工程有限公司股权款	4,500,000.00	4,500,000.00
减：一年内到期部分		
合计	4,500,000.00	4,500,000.00

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

6.11 应付账款

6.11.1 应付账款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
应付劳务款	25,506,993.05	28,596,823.79
应付材料款	19,347,660.00	12,990,103.10
应付苗木款	22,283,390.09	18,034,761.72
应付设备使用款	7,065,880.67	6,132,229.21
应付运输款	27,568,633.96	15,158,966.43



项目	年末余额	年初余额
合计	101,772,557.77	80,912,884.25

6.11.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
漳州惠兴隆园艺有限公司	1,978,130.00	未结算
厦门友众建筑劳务有限公司	1,292,457.32	未结算
福建四喜建筑工程服务有限公司	1,246,033.42	未结算
合计	4,516,620.74	

6.12 预收账款**6.12.1 预收账款按项目列示**

项目	年末余额	年初余额
工程款	692,083.35	576,666.68
合计	692,083.35	576,666.68

6.12.2 账龄超过 1 年的大额预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
厦门市集美区建设局	510,000.00	该项目尚未动工
合计	510,000.00	

6.13 应付职工薪酬**6.13.1 应付职工薪酬分类列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,338,369.91	9,221,452.21	9,338,877.52	2,220,944.60
二、离职后福利-设定提存计划		236,402.25	236,383.75	18.50
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,338,369.91	9,457,854.46	9,575,261.27	2,220,963.10

6.13.2 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,338,043.91	7,986,176.01	8,103,601.32	2,220,618.60
二、职工福利费		884,923.74	884,923.74	
三、社会保险费		282,474.89	282,474.89	
其中: 1.医疗保险费		237,752.82	237,752.82	



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2.工伤保险费		26,944.94	26,944.94	
3.生育保险费		17,777.13	17,777.13	
四、住房公积金		38,472.00	38,472.00	
五、工会经费和职工教育经费	326.00	29,405.57	29,405.57	326.00
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	2,338,369.91	9,221,452.21	9,338,877.52	2,220,944.60

6.13.3 离职后福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费		229,659.00	229,659.00	
二、失业保险费		6,743.25	6,724.75	18.50
三、企业年金缴费				
合计		236,402.25	236,383.75	18.50

6.14 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,285,358.34	1,779,725.48
增值税	585,672.31	1,549,875.43
房产税	25,363.90	26,845.54
土地使用税	471.89	589.87
印花税		
个人所得税		
资源税		
车船使用税		
城市维护建设税	663,705.19	587,906.93
教育费附加	400,678.08	343,776.58
地方教育费附加	269,739.67	231,274.34
合计	3,230,989.38	4,519,994.17

6.15 其他应付款

6.15.1 其他应付款分类

项目	年末余额	年初余额
----	------	------



项目	年末余额	年初余额
应付利息		7,720.68
应付股利		
其他应付款	423,782.26	730,534.39
合计	423,782.26	738,255.07

6.15.2 应付利息

6.15.2.1 应付利息明细情况

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		7,720.68
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计		7,720.68

6.15.3 其他应付款

6.15.3.1 其他应付款按项目列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	95,502.01	4,056.40
预提费用	235,816.05	648,723.99
保证金	92,464.20	77,754.00
合计	423,782.26	730,534.39

6.16 一年内到期的非流动负债

6.16.1 一年内到期的非流动负债分类

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

6.17 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	12,739,872.31	10,036,246.30
合计	12,739,872.31	10,036,246.30

6.18 长期借款**6.18.1 长期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		3,629,166.49
减：一年内到期的长期借款		650,000.04
合计		2,979,166.45

6.19 股本

项目	年初余额		本年增减变动（+/-）					年末余额	
	投资金额	所占比例（%）	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	投资金额	所占比例（%）
一、有限售条件股份	72,008,334.00	72.01				-23,933,334.00	-23,933,334.00	48,075,000.00	48.07
1.国家持股									
2.国有法人持股									
3.其他内资持股	72,008,334.00	72.01				-23,933,334.00	-23,933,334.00	48,075,000.00	48.07
其中：境内非国有法人持股	23,933,334.00	23.93				-23,933,334.00	-23,933,334.00		
境内自然人持股	48,075,000.00	48.08						48,075,000.00	48.07
4.外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	27,991,666.00	27.99				23,933,334.00	23,933,334.00	51,925,000.00	51.93
1.人民币普通股	27,991,666.00	27.99				23,933,334.00	23,933,334.00	51,925,000.00	51.93
2.境内上市外资股									
3.境外上市外资股									
4.其他									
三、股份总数	100,000,000.00	100.00						100,000,000.00	100.00

6.20 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	15,672,671.61			15,672,671.61	
其他资本公积					
合计	15,672,671.61			15,672,671.61	

6.21 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,731,243.25	4,731,243.25	1,626,587.54		6,357,830.79
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
合计	4,731,243.25	4,731,243.25	1,626,587.54		6,357,830.79

6.22 未分配利润

项目	本年金额	上年金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	37,672,834.11	18,652,900.97	
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	37,672,834.11	18,652,900.97	
加：本期归属于母公司股东的净利润	16,265,875.37	21,133,259.04	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	1,626,587.54	2,113,325.90	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	20,000,000.00		
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	32,312,121.94	37,672,834.11	

6.23 营业收入、营业成本

6.23.1 营业收入、营业成本

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	241,275,391.53	267,819,884.78
其他业务收入	462,857.16	38,571.43



项目	本年发生额	上年发生额
营业收入合计	241,738,248.69	267,858,456.21
主营业务成本	199,775,833.36	220,249,365.07
其他业务成本	114,735.64	9,595.75
营业成本合计	199,890,569.00	220,258,960.82

6.23.2 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
土木工程建筑业	241,275,391.53	199,775,833.36	267,819,884.78	220,249,365.07
合计	241,275,391.53	199,775,833.36	267,819,884.78	220,249,365.07

6.23.3 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工	235,054,415.85	194,885,436.41	259,130,507.98	213,608,120.01
绿化养护	5,563,097.57	4,554,298.03	7,806,984.73	6,142,102.36
设计服务	657,878.11	336,098.92	882,392.07	499,142.70
合计	241,275,391.53	199,775,833.36	267,819,884.78	220,249,365.07

6.23.4 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	205,454,595.79	169,475,833.40	218,016,496.49	177,285,911.12
华南地区	34,475,273.82	29,125,393.19	46,491,657.70	40,525,704.24
华中地区			3,311,730.59	2,437,749.71
西南地区	1,345,521.92	1,174,606.77		
合计	241,275,391.53	199,775,833.36	267,819,884.78	220,249,365.07

6.24 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	545.45	3,603.60
城市维护建设税	344,204.32	382,540.49
教育费附加	206,522.59	229,524.26
地方教育费附加	137,681.73	153,016.17
房产税	304,366.80	291,425.97
土地使用税	5,662.68	7,250.34
印花税	122,048.40	45,801.23



车船使用税	3,952.86	2,831.82
合计	1,124,984.83	1,115,993.88

6.25 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	614,628.69	856,817.00
差旅费	33,437.40	53,840.16
其他	1,514.80	20,331.00
工程后期维护费	6,007,488.31	7,100,791.25
广告及业务宣传费	429,494.96	
合计	7,086,564.16	8,031,779.41

6.26 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资项目费用	7,037,912.27	6,245,668.00
中介服务费	598,330.38	665,018.43
业务招待费	1,897,412.64	1,253,743.93
折旧与摊销	2,089,387.85	2,123,893.83
办公费	513,338.51	494,529.31
车辆使用费	599,271.36	285,901.39
差旅费	174,578.21	304,198.03
其他	163,823.98	309,751.62
合计	13,074,055.20	11,682,704.54

6.27 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	343,630.54	275,632.24
减：利息收入	44,203.35	22,529.31
利息净支出	299,427.19	253,102.93
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	14,441.89	29,486.52
其他	115,826.34	
合计	429,695.42	282,589.45

**6.28 其他收益**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,907,200.00	3,175,842.49	2,907,200.00
合计	2,907,200.00	3,175,842.49	2,907,200.00

6.29 信用减值损失**6.29.1 信用减值损失明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-489,198.11	
其他应收款坏账损失	-228,210.02	
合计	-717,408.13	

6.30 资产减值损失**6.30.1 资产减值损失明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-1,014,377.74
合计		-1,014,377.74

6.31 营业外收入**6.31.1 营业外收入明细情况**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	313.50		313.50
合计	313.50		

6.32 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出	256,000.00	110,000.00	256,000.00
其他	8,405.85	25,426.07	8,405.85
合计	264,405.85	135,426.07	264,405.85

6.33 所得税费用

6.33.1 所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	5,868,329.26	7,780,943.04
递延所得税费用	-76,125.03	-401,735.29
合计	5,792,204.23	7,379,207.75

6.33.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	22,058,079.60
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,514,519.90
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	277,684.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	5,792,204.23

6.34 现金流量表项目注释

6.34.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
投标保证金	40,668,674.54	20,013,682.24
往来款等其他	72,780.31	27,562.38
政府补助	2,907,200.00	3,175,842.49
合计	43,648,654.85	23,217,087.11

6.34.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
投标保证金	53,350,526.58	23,497,620.65
往来款等其他	26,005.00	135,426.07
支付经营性费用支出	3,940,381.40	4,281,361.30
合计	57,316,912.98	27,914,408.02

6.35 现金流量表补充资料

6.35.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	16,265,875.37	21,133,259.04
加: 资产减值准备		1,014,377.74
信用减值损失	717,408.13	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、使用权资产折旧	2,204,536.85	2,143,085.33
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	343,630.54	275,632.24
投资损失		
递延所得税资产减少	-76,125.03	-401,735.29
递延所得税负债增加		
存货的减少	-23,353,536.36	-17,575,018.49
经营性应收项目的减少	-10,523,853.31	-26,466,726.67
经营性应付项目的增加	23,034,394.20	38,369,583.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,612,330.39	18,492,457.78
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	1,904,920.28	17,722,285.33
减: 现金的期初余额	17,722,285.33	618,921.76
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,817,365.05	17,103,363.57

6.35.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	1,904,920.28	17,722,285.33

项目	本年余额	上年余额
其中：库存现金	106,453.63	9,224.04
可随时用于支付的银行存款	1,798,466.65	17,713,061.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
3.期末现金及现金等价物余额	1,904,920.28	17,722,285.33
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		603,329.00

7 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	年初账面价值	受限原因
固定资产	24,431,758.24	10,621,060.20	借款抵押
投资性房地产	1,618,146.19		借款抵押
货币资金		603,329.00	保函保证金
合计：	26,049,904.43	11,224,389.20	

8 金融工具及其风险

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

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

8.1 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司前五名客户的应收账款中余额占比为 50.28%，应收账款相对集中，但应收客户主要为政府职能机构及国有企业单位，发生信用风险的可能性较小。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司前五名的其他应收款均为投标保证金，占比为 76.92%，根据历史经验，投标保证金基本能够收回，其发生信用风险的可能性较小。

本公司应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注 6.2 应收账款和附注 6.3 其他应收款的披露。

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

8.2 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	92,172,549.70	9,600,008.07	101,772,557.77
其他应付款	383,282.26	40,500.00	423,782.26

8.3 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险和利率风险。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在外币结算的情况。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

9 关联方情况

9.1 本企业实际控制人的情况

本企业实际控制人为陈祥琳。

9.2 本企业有重大影响或共同控制的企业情况

见 6.10 其他非流动资产。

9.3 本企业的其他关联方情况



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

9.4 关联方应收应付款情况

9.4.1 应收应付关联方款项

项目名称	关联方	年末余额		年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈祥琳	61,215.15	6,121.52	61,215.15	1,224.30

注：本公司已于 2018 年向控股股东租赁房屋用于职工食堂，该款项为按照合同支付的房租押金。

9.5 关联交易情况

9.5.1 购买商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例
陈祥琳	房屋租赁	市价	244,860.60	100.00%	163,240.40	100.00%

9.6 关联担保

报告期内，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	年末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈祥琳、林秋容	本公司	23,520,000.00		2019.12.29	2021.4.29	否
陈祥琳、郑香洪、李力、陈韬	本公司	6,500,000.00		2014.5.28	2024.5.28	是

10 承诺及或有事项

10.1 或有事项

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

王喜旺起诉本公司支付拖欠的工程款 188,063.70 元及利息，并要求叶蕊、原桂杰和福建大润房地产有限公司承担连带责任。根据福建省福州市中级人民法院二审判决，叶蕊、原桂杰应在判决生效日起 10 日内归还王喜旺工程款人民币 188,063.70 元，并支付利息（按银行同

期同类贷款利率计算,从 2015 年 9 月 21 日起算至款项付清止),本公司对该债务承担连带责任。

11 资产负债表日后事项

本公司于 2019 年 12 月 27 日与交通银行股份有限公司福建省分行签订了 2352 万元的综合授信合同,授权期限自 2019 年 12 月 30 日至 2020 年 10 月 29 日,贷款期限不长于 12 个月,且到期日不迟于 2021 年 4 月 29 日,本公司使用房屋做为抵押物,股东陈祥琳及其配偶林秋容提供了个人保证。本公司于 2020 年 1 月 14 日向交通银行股份有限公司福建省分行提出借款使用申请 1000 万元,借款利率为 4.79%。

12 其他重要事项

12.1 租赁

(1) 与经营租赁有关的信息

①本公司作为经营租赁出租人,相关信息如下:

经营租赁租出资产类别	年末余额	年初余额
1. 房屋建筑物	1,618,146.19	1,733,295.19
合计	1,618,146.19	1,733,295.19

12.2 政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助金额

计入当期损益的方式	本年发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	2,907,200.00		2,907,200.00
计入营业外收入			
冲减相关成本费用			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期摊销或折旧的影响			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期处置收益的影响			
合 计	2,907,200.00		2,907,200.00

计入当期损益的方式	上期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
计入其他收益	3,175,842.49		3,175,842.49
计入营业外收入			
冲减相关成本费用			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相			



计入当期损益的方式	上期发生额		
	与收益相关的政府补助	与资产相关的政府补助	合计
关资产本期摊销或折旧的影响			
与资产相关的政府补助并冲减相关资产账面价值对相关资产本期处置收益的影响			
合 计	3,175,842.49		3,175,842.49

13 补充资料

13.1 非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，报告期内本公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项 目	2019 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,907,200.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-264,092.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	2,643,107.65
减：非经常性损益的所得税影响数	713,284.25
少数股东损益的影响数	
合 计	1,929,823.40



13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	本年数			上年数		
	加权平均净资产收益率	每股收益		加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.53%	0.16	0.16	14.33%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.28%	0.14	0.14	12.78%	0.19	0.19

福建汇景生态环境股份有限公司

法定代表人：陈韬

主管会计工作负责人：陈列前

会计机构负责人：郑武雄

二〇二〇年四月二十八日

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：

福建省福州市仓山区六一南路 3 号中庚红鼎天下 1#11 层董事会办公室