



ST 万芳

NEEQ : 871191

福建万芳园林艺术股份有限公司



年度报告

2019

公司年度大事记

2019 年 6 月 19 日，江西省高级人民法院出具（2019）赣民申 562 号《民事裁定书》，裁定如下：（一）公司、福建万芳生态农林科技有限公司与江西百禾药业有限公司、傅小华民间借贷纠纷一案由江西省高级人民法院提审；（二）再审期间原判决中止执行。

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
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	32

释义

释义项目		释义
万芳园艺/公司/本公司	指	福建万芳园林艺术股份有限公司
本报告	指	福建万芳园林艺术股份有限公司 2019 年年度报告
控股股东、万芳生态	指	福建万芳生态农林科技有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商/首创证券	指	首创证券有限责任公司
审计机构	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
元	指	人民币元
报告期	指	2019 年度

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、除董事傅兵忠以外的董事、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。

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

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带其他事项段、持续经营重大不确定性段落的无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事傅兵忠因已辞去董事职务未出席审议本年度报告的董事会。

【重要风险提示表】

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

	<p>市场竞争力的花卉苗木新产品，以减少经济波动对公司经营的不利影响。但如果下游市政工程、房地产等行业受政策调控等原因发展放缓或停滞，将对公司的经营业绩产生直接的不利影响。</p>
市场竞争风险	<p>公司主营业务是花卉、苗木的研发、种植与销售，花卉、苗木种植和养护技术门槛相对较低，根据国家住建部的统计数据，目前我国从事园林绿化行业的企业数量已经超过 16,000 家；根据农业部种植业管理司的统计数据，目前我国从事花卉种植业的企业超过 80,000 家。行业内公司数量众多，行业集中度较低。与国内同行业知名度较高的上市公司相比，公司在品牌、规模化经营、技术力量方面均不具备优势，同行业上市公司全国性市场的扩张，跨区域经营，使其竞争优势明显。尽管公司正在积极引进管理、技术、营销人才，主动在华南地区以外进行业务拓展，但仍将面临市场竞争风险。</p>
经营管理风险	<p>尽管公司已建立较为规范的管理制度，但由于公司目前面临的困境，公司的经营决策、运作实施和风险控制的难度均有所增加，对公司管理层的管理水平也提出了更高的要求。若公司的生产经营、销售、质量控制、风险管理等能力不能适应公司现阶段的要求，人才培养、组织模式和管理制度不能根据公司当前状况同步调整，可能会引发相应的经营和管理风险。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>公司销售的自产农业产品免征增值税，从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。公司自产自销的造林苗、城镇绿化苗、经济林苗，免征企业所得税；公司的花卉生产、销售减半征收企业所得税。若国家关于农业产品销售增值税、造林苗、城镇绿化苗、经济林苗和花卉生产、销售的所得税优惠政策发生不利变化，将对公司的利润产生负面影响。</p>
存货减值风险	<p>报告期末，公司存货余额 55,045,538.68 元，占资产总额比例 94.04%。公司苗木种类主要为茶花、北美冬青、黄金枸骨等。如果未来市场环境发生变化，可能导致部分苗木品种市场价格下降，则存在计提存货跌价准备的风险。</p>
经营活动现金流不能持续改善的风险	<p>公司 2017 年度经营活动产生的现金流量净额为-3,684,065.90 元、2018 年度经营活动产生的现金流量净额为 2,085,388.64 元、2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-2,537,442.99 元，如公司不能持续改善经营活动现金流，将对公司经营活动产生不利影响。</p>
持续经营能力存在重大不确定性的风险	<p>(1) 公司 2019 年度营业收入 302,840.00 元，亏损 3,764,081.93 元；2018 年、2019 年连续亏损，截至 2019 年 12 月 31 日，公司累计亏损金额 25,168,986.09 元。</p> <p>(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金余额仅为 34,797.87 元(其中被冻结 66.78 元)；期末应付职工薪酬余额为 1,234,753.30 元，存在拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 16,699,306.33 元，应付账款余额 4,417,435.74 元，预计负债余额 13,730,526.38 元；速动比率为 0.03，速动资产远小于流动负债，公司能否在正常经营过程中清偿到期债务具有不确定性。</p>

	综上所述，公司的持续经营能力存在重大不确定性。
控股股东、实际控制人发生变化的风险	2018 年度，公司实际控制人发生变化，由李源、吴开亮和傅兵忠共同控制变更为无实际控制人。实际控制人的变化可能导致公司的经营策略发生变化，进而导致公司面临相应的经营风险。
未弥补亏损超过实收股本三分之一的风险	根据经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财务报告，截止 2019 年 12 月 31 日，未弥补亏损金额为 25,168,986.09 元，占公司实收资本的比例为 82.24%，超过实收股本总额三分之一。根据《公司法》和《公司章程》的规定，未弥补亏损达到实收股本总额 1/3。
连续三年亏损的风险	2017 年度，公司亏损 21,033,504.83 元；2018 年度，公司亏损 5,319,024.27 元，2019 年度，公司亏损 3,823,719.84 元，连续三年发生亏损。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

（1）公司挂牌已满三年，未与员工签署劳动合同及未为员工缴纳社会保险金而可能面临的行政处罚、补缴、赔偿风险已经消除。

（2）公司挂牌已满三年，使用基本农田种植花卉苗木而可能面临的行政处罚风险已经消除。

第二节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

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

三、 企业信息

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

四、 注册情况

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

注册地址	福建省三明市水南镇滨河南路-1-5层 1-楼	否
注册资本	30,602,725.00	否

五、 中介机构

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

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

公司于 2020 年 3 月 26 日收到江西省高级人民法院在 2020 年 3 月 12 日作出的（2019）赣民再 148 号《民事判决书》，判决结果如下：

（一）撤销江西省宜春市中级人民法院（2018）赣 09 民终 787 号民事判决和樟树市人民法院（2017）赣 0982 民初 1271 号民事判决；

（二）福建万芳生态农林科技有限公司和福建万芳园林艺术股份有限公司在本判决书送达之日起 10 日内偿还江西百禾药业有限公司、傅小华借款本金 7217385 元及利息。本金、利息按下列方式实行分段计付：1、2012 年 1 月 5 日借款本金 2897400 元，从 2012 年 10 月 1 日至 2013 年 4 月 25 日按月息 2% 计算利息；2013 年 4 月 26 日至 2013 年 7 月 3 日借款本金 2097400 元，按月息 2% 计算利息。2、2013 年 2 月 4 日借款本金 30 万元，从 2013 年 2 月 4 日至 2013 年 7 月 3 日按月息 2% 计算利息。3、2013 年 3 月 25 日借款本金 30 万元，从 2013 年 3 月 25 日至 2013 年 7 月 3 日按月息 2% 计算利息。4、2013 年 4 月 1 日借款本金 50 万元，从 2013 年 4 月 1 日至 2013 年 7 月 3 日按月息 2% 计算利息。5、2013 年 7 月 4 日应减去借款本金 146 万元，剩余借款本金为 1737400 元（3197400 元-1460000 元），从 2013 年 7 月 4 日至 2014 年 4 月 1 日，按月息 2% 计算利息。6、2013 年 8 月 16 日借款 20 万元，从 2013 年 8 月 16 日至 2014 年 4 月 1 日按月息 2% 计算利息。7、2013 年 10 月 19 日借款本金 1819992.50 元，从 2013 年 10 月 19 日至 2014 年 4 月 1 日按月息 2% 计算利息。8、2014 年 1 月 10 日借款本金 1999992.50 元，从 2014 年 1 月 10 日至 2014 年 4 月 1 日按月息 2% 计算利息；9、2014 年 4 月 2 日应减去本金 50 万元，剩余借款本金为 5257385 元（5757385 元-500000 元），从 2014 年 4 月 2 日按月息 2% 计算利息至付清日止；

（三）李源、邓衍起对上述借款本息承担连带清偿责任；

（四）鉴定费 4000 元由福建万芳园林艺术股份有限公司负担。

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	302,840.00	5,134,755.62	-94.10%
毛利率%	-1.48%	45.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,764,081.93	-5,319,024.27	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,837,381.78	-3,352,656.75	-
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)	-19.90%	-22.67%	-
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)	-41.43%	-14.29%	-
基本每股收益	-0.12	-0.17	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	58,531,317.70	62,078,109.77	-5.71%
负债总计	38,856,626.55	41,279,698.78	-5.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,034,329.06	20,798,410.99	-18.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.56	0.68	-17.65%
资产负债率%(母公司)	69.30%	66.50%	-
资产负债率%(合并)	66.39%	66.50%	-
流动比率	2.45	2.78	-
利息保障倍数	-1.35	-8.43	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,537,442.99	2,085,388.64	-221.68%
应收账款周转率	0.20	2.55	-
存货周转率	0.01	0.05	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.71%	-8.20%	-
营业收入增长率%	-94.10%	155.28%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	30,602,725	30,602,725	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-27,551.95
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	400,000.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,712,196.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,344.46
非经常性损益合计	4,073,299.85
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	4,073,299.85

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

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

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

公司在经营中坚持以客户需求为导向，依托生产基地良好的自然环境，通过不断提高自身研发、培育技术能力和业务流程优化能力，为客户提供多品种、多规格、成系列、样式丰富的茶花、红叶石楠等花卉苗木产品。

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

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<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，公司管理层持续空缺，公司在经营管理方面出现重大缺陷，业务活动难以有效展开，报告期内公司整体经营情况基本无变化，仍然出现大额亏损。报告期内公司实现营业收入 302,840.00 元，同比下降 94.10%，亏损 3,823,719.84 元，持续三年亏损。报告期末，公司账面净资产 19,674,691.15 元，较报告期初下降 5.40%。

(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	34,797.87	0.06%	11,728.11	0.02%	196.70%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	512,679.04	0.88%	1,652,942.95	2.66%	-68.98%
存货	55,045,538.68	94.04%	56,934,741.52	91.71%	-3.32%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	2,733,571.46	4.67%	3,298,242.46	5.31%	-17.12%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

资产负债项目重大变动原因：

本期公司资产负债结构未发生明显变化。

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	302,840.00	-	5,134,755.62	-	-94.10%
营业成本	307,319.00	101.48%	2,789,160.85	54.32%	-88.98%
毛利率	-1.48%	-	45.68%	-	-
销售费用	183,577.63	60.62%	227,441.06	4.43%	-19.29%
管理费用	4,998,902.71	1,650.67%	4,653,658.54	90.63%	7.42%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	1,630,739.54	538.48%	566,707.24	11.04%	187.76%
信用减值损失	-1,073,975.31	-354.63%	0.00	0.00%	-
资产减值损失	0.00	0.00%	-245,671.42	-4.78%	-
其他收益	400,000.00	132.08%	400,000.08	7.79%	0.00%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	-27,551.95	-9.10%	33,620.69	0.65%	-181.95%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-7,524,571.64	-2,484.67%	-2,919,035.98	-56.85%	-
营业外收入	3,739,541.76	1,234.82%	168,308.10	3.28%	2,121.84%

营业外支出	38,689.96	12.59%	2,568,296.39	50.02%	-98.49%
净利润	-3,823,719.84	-1,262.62%	-5,319,024.27	-103.59%	-28.11%

项目重大变动原因:

1、营业收入

本期公司未能正常经营，实现销售收入较上期大幅下滑。

2、毛利率

本期公司折价销售一批北美冬青，导致毛利率为负。

3、期间费用

本期公司的销售费用、管理费用在绝对金额上基本维持上期水平。

4、财务费用

本期公司拆入较多付息资金，导致财务费用较上期有较大幅度上升。

5、信用减值损失

本期公司核销了部分难以收回的应收款项，导致信用减值损失较上期大幅上升。

6、营业外支出

本期公司冲减了以前年度确认的预计负债，对应科目为营业外支出，导致营业外支出本期金额为负数。

(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	302,840.00	4,972,398.01	-93.91%
其他业务收入	0.00	162,357.61	-100.00%
主营业务成本	307,319.00	2,671,401.45	-88.50%
其他业务成本	0.00	117,759.40	-100.00%

按产品分类分析:

☐适用 ☒不适用

按区域分类分析:

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因:

本期公司收入构成无重大变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	昆山市璞郁舍绿化工程有限公司	115,590.00	38.17%	否
2	福建省万方苗木销售有限公司	110,850.00	36.60%	否
3	李光明	36,000.00	11.89%	否
4	严益晴	34,400.00	11.36%	否
5	浙江联森园林景观有限公司	6,000.00	1.98%	否
合计		302,840.00	100.00%	-

(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	将乐县高唐镇常松苗木专业合作社	181,214.15	20.48%	否
2	高唐村三组村民	168,000.00	18.99%	否
3	江苏五色原农业发展有限公司	153,000.00	17.29%	否
4	将乐县黄潭镇五七苗木专业合作社	139,362.33	15.75%	否
5	将乐县民辉农业技术开发有限公司	64,000.00	7.23%	否
合计		705,576.48	79.74%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,537,442.99	2,085,388.64	-221.68%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	45,000.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	2,570,805.93	-2,175,387.95	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

本期公司营业收入大幅下滑，毛利率为负，但期间费用基本与上期持平，导致本期经营活动产生的现金流量净额较上期大幅下滑。

2、筹资活动产生的现金流量净额

本期公司自关联方处拆入较多资金，导致本期筹资活动产生的现金流量净额较上期大幅上升。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

(1) 浙江金华万花同园艺有限公司

注册资本：1400 万元

持股比例：51.00%

成立日期：2019 年 12 月 24 日

法定代表人：赖天忠

(2) 三明金万园艺有限公司

注册资本：195 万元

持股比例：49.00%

成立日期：2020 年 4 月 10 日

法定代表人：余洪

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

审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落：	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落

董事会就非标准审计意见的说明：

（一）中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具无法表示审计意见的审计报告，董事会深表理解，该报告客观严谨地反映了公司 2019 年度的财务状况及经营成果。

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

（三）针对审计报告中无法表示意见涉及的事项，公司董事会和管理层正在积极制定相关有效措施，力争 2020 年消除上述事项及其不良影响，维护公司和股东的合法权益。

（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

（1）执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8 号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

（2）执行修订后的债务重组会计准则

2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》（财会【2019】9 号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 17 日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

（3）采用新的财务报表格式

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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）。2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《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 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

（4）执行新金融工具准则

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《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——套期会计》和《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”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资

和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表无影响。

三、 持续经营评价

公司的持续经营能力存在重大不确定性。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、自然灾害风险

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

2、经济波动风险

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

3、市场竞争风险

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

4、经营管理风险

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

前状况同步调整，可能会引发相应的经营和管理风险。

5、税收优惠政策变化的风险

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

6、存货减值风险

报告期末，公司存货余额 55,045,538.68 元，占资产总额比例 94.04%。公司苗木种类主要为茶花、北美冬青、黄金枸骨等。如果未来市场环境发生变化，可能导致部分苗木品种市场价格下降，则存在计提存货跌价准备的风险。

7、经营活动现金流不能持续改善的风险

公司 2017 年度经营活动产生的现金流量净额为-3,684,065.90 元、2018 年度经营活动产生的现金流量净额为 2,085,388.64 元、2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-2,537,442.99 元，如公司不能持续改善经营活动现金流，将对公司经营活动产生不利影响。

8、持续经营能力存在重大不确定性的风险

（1）公司 2019 年度营业收入 302,840.00 元，亏损 3,764,081.93 元；2018 年、2019 年连续亏损，截至 2019 年 12 月 31 日，公司累计亏损金额 25,168,986.09 元。

（2）截至 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金余额仅为 34,797.87 元（其中被冻结 66.78 元）；期末应付职工薪酬余额为 1,234,753.30 元，存在拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 16,699,306.33 元，应付账款余额 4,417,435.74 元，预计负债余额 13,730,526.38 元；速动比率为 0.03，速动资产远小于流动负债，公司能否在正常经营过程中清偿到期债务具有不确定性。

综上所述，公司的持续经营能力存在重大不确定性。

9、控股股东、实际控制人发生变化的风险

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

10、未弥补亏损超过实收股本三分之一的风险

根据经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的财务报告，截止 2019 年 12 月 31 日，未弥补亏损金额为 25,168,986.09 元，占公司实收资本的比例为 82.24%，超过实收股本总额三分之一。根据《公司法》和《公司章程》的规定，未弥补亏损达到实收股本总额 1/3。

11、连续三年亏损的风险

2017 年度，公司亏损 21,033,504.83 元；2018 年度，公司亏损 5,319,024.27 元，2019 年度，公司亏损 3,823,719.84 元，连续三年发生亏损。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
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	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	五.二.(五)
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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	18,308,808.84	0.00	18,308,808.84	

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

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时报告披露时间
福建万芳园林艺术股份有限公司	江西百禾药业有限公司	福建万芳园林艺术股份有限公司不服	18,308,808.84	93.06%	是	2019年6月28日

		江西省宜春市中级人民法院作出的（2018）赣09民终787号《民事判决书》，向江西省高级人民法院申请再审。				
总计	-	-	18,308,808.84	93.06%	-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

公司于2020年3月26日收到江西省高级人民法院在2020年3月12日作出的（2019）赣民再148号《民事判决书》，判决结果如下：

（一）撤销江西省宜春市中级人民法院（2018）赣09民终787号民事判决和樟树市人民法院（2017）赣0982民初1271号民事判决；

（二）福建万芳生态农林科技有限公司和福建万芳园林艺术股份有限公司在本判决书送达之日起10日内偿还江西百禾药业有限公司、傅小华借款本金7217385元及利息。本金、利息按下列方式实行分段计付：1、2012年1月5日借款本金2897400元，从2012年10月1日至2013年4月25日按月息2%计算利息；2013年4月26日至2013年7月3日借款本金2097400元，按月息2%计算利息。2、2013年2月4日借款本金30万元，从2013年2月4日至2013年7月3日按月息2%计算利息。3、2013年3月25日借款本金30万元，从2013年3月25日至2013年7月3日按月息2%计算利息。4、2013年4月1日借款本金50万元，从2013年4月1日至2013年7月3日按月息2%计算利息。5、2013年7月4日应减去借款本金146万元，剩余借款本金为1737400元（3197400元-1460000元），从2013年7月4日至2014年4月1日，按月息2%计算利息。6、2013年8月16日借款20万元，从2013年8月16日至2014年4月1日按月息2%计算利息。7、2013年10月19日借款本金1819992.50元，从2013年10月19日至2014年4月1日按月息2%计算利息。8、2014年1月10日借款本金1999992.50元，从2014年1月10日至2014年4月1日按月息2%计算利息；9、2014年4月2日应减去本金50万元，剩余借款本金为5257385元（5757385元-500000元），从2014年4月2日按月息2%计算利息至付清日止；

（三）李源、邓衍起对上述借款本息承担连带清偿责任；

（四）鉴定费4000元由福建万芳园林艺术股份有限公司负担。

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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		

4. 财务资助（挂牌公司接受的）	50,000,000.00	760,209.13
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

(三) 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

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	-	2019年12月2日	傅兵忠	浙江金华万花同园艺有限公司	花卉苗木资产	其他（尚未盘点）	是	否
对外投资	-	2019年12月2日	福建金硕生物科技有限公司	三明金万园艺有限公司	现金	4,900,000.00元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

上述对外投资是公司战略发展规划，是为提高公司的整体竞争力和盈利能力，为公司未来战略布局做好准备。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	66.78	0.0001%	司法冻结
车辆	固定资产	抵押	166,225.00	0.2840%	向非金融机构借款抵押
林地使用权	无形资产	质押	9,118.57	0.0156%	向非金融机构借款抵押
总计	-	-	175,410.35	0.2997%	-

(五) 失信情况

1、失信被执行人（姓名/名称）：福建万芳园林艺术股份有限公司
 是否为控股股东或实际控制人：否
 公司任职：无
 执行法院：樟树市人民法院
 执行依据文号：(2018)赣09民终787号民事判决书
 立案时间：2018年7月18日

案号：（2018）赣 0982 执 809 号

做出执行依据单位：樟树市人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

信息来源：中国执行信息公开网

2、失信被执行人（姓名/名称）：福建万芳园林艺术股份有限公司

是否为控股股东或实际控制人：否

公司任职：无

执行法院：厦门市湖里区人民法院

执行依据文号：厦劳仲案[2017]2211-2 号

立案时间：2019 年 2 月 26 日

案号：(2019)闽 0206 执 1073 号

做出执行依据单位：厦门市劳动人事争议仲裁委员会

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

信息来源：中国执行信息公开网

3、失信被执行人（姓名/名称）：李源

是否为控股股东或实际控制人：否

公司任职：法定代表人

执行法院：樟树市人民法院

执行依据文号：(2018)赣 09 民终 787 号民事判决书

立案时间：2018 年 7 月 18 日

案号：（2018）赣 0982 执 809 号

做出执行依据单位：樟树市人民法院

失信被执行人行为具体情形：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务

信息来源：中国执行信息公开网

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,888,725	38.85%	0	11,888,725	38.85%
	其中：控股股东、实际控制人	2,469,000	8.07%	0	2,469,000	8.07%
	董事、监事、高管	1,914,000	6.25%	0	1,914,000	6.25%
	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	18,714,000	61.15%	0	18,714,000	61.15%
	其中：控股股东、实际控制人	18,714,000	61.15%	0	18,714,000	61.15%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,602,725	-	0	30,602,725	-
普通股股东人数		12				

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	福建万芳生态农林科技有限公司	21,183,000	0	21,183,000	69.2193%	18,714,000	2,469,000
2	黄文灿	3,614,000	-300,000	3,314,000	10.8291%	0	3,314,000
3	厦门汇升投资合伙企业（有限合伙）	1,929,000	0	1,929,000	6.3034%	0	1,929,000
4	傅兵忠	1,914,000	0	1,914,000	6.2543%	0	1,914,000
5	阮建民	1,340,000	0	1,340,000	4.3787%	0	1,340,000
6	郭玉霞	0	300,000	300,000	0.9803%	0	300,000
7	丁智晶	230,000	0	230,000	0.7516%	0	230,000
8	程惠钦	201,818	0	201,818	0.6595%	0	201,818
9	谷颂英	145,454	0	145,454	0.4753%	0	145,454
10	胡金林	22,727	0	22,727	0.0743%	0	22,727
合计		30,579,999	0	30,579,999	99.9258%	18,714,000	11,865,999

普通股前十名股东间相互关系说明：

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为福建万芳生态农林科技有限公司，基本信息如下：

名称：福建万芳生态农林科技有限公司

统一社会信用代码：91350428689373690Y

类型：有限责任公司

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

法定代表人：李源

成立日期：2009 年 6 月 9 日

营业期限：永续经营

经营范围：药用植物和无公害水稻研发、种植、加工、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司无实际控制人。

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

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	
吴开亮	董事长、代总经理、董事会秘书	男	1970年2月	中专	2018年4月18日	2021年4月18日	是
傅兵忠	董事	男	1971年1月	大专	2018年4月18日	2021年4月18日	是

陈江生	董事	男	1964年12月	大专	2018年4月18日	2021年4月18日	否
翁建新	董事	男	1971年10月	高中	2019年8月31日	2021年4月18日	否
郭新伍	董事	男	1976年7月	职高	2019年8月31日	2021年4月18日	否
陈杨忠	监事会主席、职工监事	男	1966年8月	初中	2018年4月18日	2021年4月18日	是
邓衍鑫	监事	男	1962年4月	初中	2018年4月18日	2021年4月18日	是
张玉	监事	女	1987年1月	本科	2018年4月18日	2021年4月18日	是
赖天忠	财务总监	男	1965年8月	中专	-	-	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							1

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

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

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
傅兵忠	新董事到任前 仍需履行董事 职责	1,914,000	0	1,914,000	6.2543%	0
合计	-	1,914,000	0	1,914,000	6.2543%	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

姓名	期初职务	变动类型（新任、	期末职务	变动原因
----	------	----------	------	------

		换届、离任)		
翁建新	无	新任	董事	原董事辞职, 股东大会补选
郭新伍	无	新任	董事	原董事辞职, 股东大会补选
傅兵忠	董事	离任	新董事到任前仍需履行董事职责	个人原因辞去职务

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

√适用 □不适用

翁建新, 男, 1971年10月20日出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 高中学历。1997年7月至2011年9月待业, 2011年10月至今在清心品牌企划中心工作, 2017年3月至今在厦门汇升投资合伙企业(有限合伙)工作。

郭新伍, 男, 1976年7月26日出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 职高学历。1993年8月至2009年12月于大田县合成氨厂工作, 2010年1月至今在大田县铭源煤矿有限公司工作。

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	6	6
销售人员	1	1
行政管理人员	11	8
员工总计	18	15

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	2
专科	2	2
专科以下	11	11
员工总计	18	15

(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

2020年2月20日, 傅兵忠辞去董事职务。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

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

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

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

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

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

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

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程未发生修改。

（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	1、《2018 年度总经理工作报告》 2、《2018 年度董事会工作报告》 3、《2018 年度财务决算报告》 4、《2019 年度财务预算报告》 5、《关于 2018 年年度报告及年度报告摘要的议案》 6、《2018 年度利润分配及资本公积转增股本方案》 7、《关于追认中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》 8、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》 9、《关于追认 2018 年度发生的偶发性关联交易的议案》 10、《关于公司未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》 11、《董事会关于 2018 年度财务报告被出具无法表示意见审计报告的专项说明》 12、《2019 年半年度报告》 13、《关于投资设立控股子公司暨构成关联交易的议案》 14、《关于投资设立合资公司的议案》
监事会	2	1、《2018 年度监事会工作报告》 2、《2018 年度财务决算报告》 3、《2019 年度财务预算报告》 4、《关于 2018 年年度报告及年度报告摘要的议案》 5、《2018 年度利润分配及资本公积转增股本方案》 6、《监事会关于<董事会关于 2018 年度财务报告被出具无法表示意见审计报告的专项说明>的审核意见》 7、《2019 年半年度报告》
股东大会	2	1、《2018 年度董事会工作报告》 2、《2018 年度监事会工作报告》 3、《2018 年度财务决算报告》 4、《2019 年度财务预算报告》 5、《关于 2018 年年度报告及年度报告摘要的议案》 6、《2018 年度利润分配及资本公积转增股本方案》

		<p>7、《关于追认中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》</p> <p>8、《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》</p> <p>9、《关于追认 2018 年度发生的偶发性关联交易的议案》</p> <p>10、《关于公司未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》</p> <p>11、《董事会关于 2018 年度财务报告被出具无法表示意见审计报告的专项说明》</p> <p>12、《监事会关于<董事会关于 2018 年度财务报告被出具无法表示意见审计报告的专项说明>的审核意见》</p> <p>13、《关于更正<关联交易预计公告>议案》</p> <p>14、《关于与陈玉丽、王君、福建万方苗木销售有限公司、福建万芳生态农林科技有限公司签署<关于合同履行及债权债务处置的补充协>议案》</p> <p>15、《关于增选聘请翁建新先生为第二届董事会董事的议案》</p> <p>16、《关于增选聘请郭新伍先生为第二届董事会董事的议案》</p> <p>17、《关于投资设立控股子公司暨构成关联交易的议案》</p> <p>18、《关于投资设立合资公司的议案》</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

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

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

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

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

（三）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能

够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司尚未制定年度报告差错责任追究制度相关制度。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	中兴财光华审会字（2020）第 206054 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2020 年 6 月 30 日
注册会计师姓名	刘斌、吕建国
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
会计师事务所审计报酬	80,000.00
审计报告正文： 一、无法表示意见 我们接受委托，审计福建万芳园林艺术股份有限公司（以下简称“万芳园艺”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。 我们不对后附的万芳园艺财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。 二、形成无法表示意见的基础 （一）与持续经营相关的重大不确定性 1、如财务报表附注“十二、1 其他对投资者决策有影响的重要事项”所述，万芳园艺 2019 年度营业收入 302,840.00 元，亏损 3,764,081.93 元；2018 年、2019 年连续亏损，截至 2019 年 12 月 31 日，万芳园艺累计亏损金额 25,168,986.09 元。 2、截至 2019 年 12 月 31 日，万芳园艺货币资金余额仅为 34,797.87 元（其中被冻结 66.78 元）；期末应付职工薪酬余额为 1,234,753.30 元，存在拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 16,699,306.33 元，应付账款余额 4,417,435.74 元，预计负债余额 13,730,526.38 元；速动比率为 0.03，速动资产远小于流动负债，万芳园艺能否在正常经营过程中清偿到期债务具有不确定性。 3、2018 年 9 月 13 日，万芳园艺原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议，协议解除后，所有股东所持股份比例均不能对万芳园艺形成控制。截至 2019 年 12 月 31 日，万芳园艺处于无实际控制人状态。 2018 年 8 月 2 日，万芳园艺高级管理人员，信息披露负责人及代理总经理赖天忠辞职，辞职后继续担任财务负责人职务；2018 年 11 月 29 日万芳园艺公告公司法定代表人、董事长变更；2018 年 11 月 29 日公告公司注册地址变更；2019 年 5 月 6 日万芳园艺董事林辉辞职；2019 年 6 月 19 日，万芳园艺董事池其善辞职；2019 年 8 月 31 日会议通过，任命郭新伍、翁建新为万芳园艺新董事；2020 年 2 月 10 日，万芳园艺董事傅兵忠辞职。 公开信息显示，万芳园艺已被法院列为失信被执行企业；万芳园艺法定代表人李源被列为失信被执行人。	

上述实际控制人、高级管理人员变动，及被列为失信被执行企业等等事项，显示万芳园艺处于管理、经营异常状态，对其经营产生不利影响，进而增大财务风险。

综上所述，万芳园艺面临经营风险和财务风险，持续经营能力存在重大不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断其持续经营能力，因此，我们无法判断万芳园艺按照持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

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

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

1、营业收入的确认

万芳园艺向福建省万方苗木销售有限公司销售苗木，金额 86,100.00 元，于 2019 年度全部确认收入，占母公司全年收入的 100.00%，未签订销售合同。我们向福建省万方苗木销售有限公司寄发了函证，截至审计报告出具日尚未收到回函确认，我们对该业务无法实施满意的审计程序，无法获取满意的审计证据。

2、存货的认定

存货 2019 年 12 月 31 日账面余额 55,045,538.68 元，占资产总额的 92.23%。万芳园艺期末未对存货进行全面盘点，同时金华分公司期末进行了盘点，盘点差异 235,237.37 元，截至审计报告出具日，万芳园艺未找出差异原因并进行相应财务处理。此外，万芳园艺不能提供期末存货盘点、减值测试判断等相关书面资料，因此我们无法实施满意的替代审计程序以获取充分、适当的审计证据，以判断期末存货的认定是否存在重大错报，我们也无法确定对财务报表的影响程度。

3.现金监盘及内部控制管理问题

万芳园艺 2019 年 12 月 31 日现金账面余额 79.87 元；由于银行账户冻结等原因，公司现金业务通过个人账户收支，因此我们无法执行现场监盘程序，也无法判断该内部控制问题对财务报表的具体影响程度。

4.企业往来函证程序的执行

截至 2019 年 12 月 31 日，万芳园艺总公司应收账款原值 157,554.31 元，预付账款 166,686.00 元，预收账款 411,560.00，截至审计报告出具日，均未收到回函；应付账款 4,409,435.74 元，截至审计报告出具日，回函金额仅占期末余额 51%。由于万芳园艺公司未能提供完整的资料，我们无法实施进一步的审计程序或者替代审计程序获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定是否有必要对应收账款、应付账款、预付账款、预收账款及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督万芳园艺的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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、1	34,797.87	11,728.11
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、2	512,679.04	1,652,942.95
应收款项融资			
预付款项	五、3	169,736.00	54,760.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	18,177.82	31,883.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	55,045,538.68	56,934,741.52
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、6	1,198.26	1,191.50
流动资产合计		55,782,127.67	58,687,247.80
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		0.00	0.00
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	五、7	2,733,571.46	3,298,242.46

在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	9,118.57	13,150.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	6,500.00	79,468.94
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,749,190.03	3,390,861.97
资产总计		58,531,317.70	62,078,109.77
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
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、11	4,417,435.74	4,342,174.29
预收款项	五、12	411,560.00	171,460.00
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、13	1,234,753.30	1,710,753.73
应交税费	五、14	13,045.05	6,594.41
其他应付款	五、15	16,699,306.33	14,855,993.96
其中：应付利息		2,124,894.82	823,666.67
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			
流动负债合计		22,776,100.42	21,086,976.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
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	五、16	13,730,526.38	17,442,722.64
递延收益	五、17	2,349,999.75	2,749,999.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,080,526.13	20,192,722.39
负债合计		38,856,626.55	41,279,698.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	30,602,725.00	30,602,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	11,006,409.59	11,006,409.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	594,180.56	594,180.56
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-25,168,986.09	-21,404,904.16
归属于母公司所有者权益合计		17,034,329.06	20,798,410.99
少数股东权益		2,640,362.09	
所有者权益合计		19,674,691.15	20,798,410.99
负债和所有者权益总计		58,531,317.70	62,078,109.77

法定代表人：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

（二） 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		8,362.87	11,728.11
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	十三、1	2,111,343.04	1,652,942.95
应收款项融资			

预付款项		166,686.00	54,760.00
其他应收款	十三、2	18,177.82	31,883.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		43,878,426.33	56,934,741.52
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		1,198.26	1,191.50
流动资产合计		46,184,194.32	58,687,247.80
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	十三、3	7,140,000.00	
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		2,733,571.46	3,298,242.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,118.57	13,150.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,500.00	79,468.94
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,889,190.03	3,390,861.97
资产总计		56,073,384.35	62,078,109.77
流动负债：			
短期借款			
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		4,417,435.74	4,342,174.29
预收款项		411,560.00	171,460.00

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,234,753.30	1,710,753.73
应交税费		13,045.05	6,594.41
其他应付款		16,699,306.33	14,855,993.96
其中：应付利息		2,124,894.82	823,666.67
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			
流动负债合计		22,776,100.42	21,086,976.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		13,730,526.38	17,442,722.64
递延收益		2,349,999.75	2,749,999.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,080,526.13	20,192,722.39
负债合计		38,856,626.55	41,279,698.78
所有者权益：			
股本		30,602,725.00	30,602,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,006,409.59	11,006,409.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		594,180.56	594,180.56
一般风险准备			
未分配利润		-24,986,557.35	-21,404,904.16
所有者权益合计		17,216,757.80	20,798,410.99
负债和所有者权益合计		56,073,384.35	62,078,109.77

法定代表人：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		302,840.00	5,134,755.62
其中：营业收入	五、22	302,840.00	5,134,755.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,125,884.38	8,241,740.95
其中：营业成本	五、22	307,319.00	2,789,160.85
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、23	5,345.50	4,773.26
销售费用	五、24	183,577.63	227,441.06
管理费用	五、25	4,998,902.71	4,653,658.54
研发费用			
财务费用	五、26	1,630,739.54	566,707.24
其中：利息费用		1,627,660.50	564,000.15
利息收入		94.19	96.88
加：其他收益	五、29	400,000.00	400,000.08
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、27	-1,073,975.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、28		-245,671.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、30	-27,551.95	33,620.69
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,524,571.64	-2,919,035.98
加：营业外收入	五、31	3,739,541.76	168,308.10
减：营业外支出	五、32	38,689.96	2,568,296.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,823,719.84	-5,319,024.27
减：所得税费用	五、33		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,823,719.84	-5,319,024.27
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)		-3,823,719.84	-5,319,024.27
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)		-59,637.91	
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,764,081.93	-5,319,024.27
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		-3,823,719.84	-5,319,024.27
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,764,081.93	-5,319,024.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-59,637.91	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.12	-0.17
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.12	-0.17

法定代表人: 李源

主管会计工作负责人: 赖天忠

会计机构负责人: 赖天忠

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019 年	2018 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十三、4	4,571,504.00	5,134,755.62
减：营业成本	十三、4	4,551,263.39	2,789,160.85
税金及附加		5,345.50	4,773.26
销售费用		183,577.63	227,441.06
管理费用		4,797,402.40	4,653,658.54
研发费用			
财务费用		1,630,737.54	566,707.24
其中：利息费用		1,627,660.50	564,000.15
利息收入		94.19	96.88
加：其他收益		400,000.00	400,000.08
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-1,073,975.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-245,671.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-27,551.95	33,620.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,298,349.72	-2,919,035.98
加：营业外收入		3,739,541.76	168,308.10
减：营业外支出		22,845.23	2,568,296.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,581,653.19	-5,319,024.27
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,581,653.19	-5,319,024.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,581,653.19	-5,319,024.27
（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		-	

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		-3,581,653.19	-5,319,024.27
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：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

（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		868,064.60	4,542,605.07
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、34	94.19	44,862.48
经营活动现金流入小计		868,158.79	4,587,467.55
购买商品、接受劳务支付的现金		635,130.84	944,718.14
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		1,865,900.36	334,980.19
支付的各项税费			76,208.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	904,570.58	1,146,172.52
经营活动现金流出小计		3,405,601.78	2,502,078.91

经营活动产生的现金流量净额		-2,537,442.99	2,085,388.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			45,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、34		
投资活动现金流入小计			45,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、34		
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0.00	45,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,700,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,700,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、34	1,954,964.06	1,380,900.00
筹资活动现金流入小计		4,654,964.06	1,380,900.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、34	2,084,158.13	3,556,287.95
筹资活动现金流出小计		2,084,158.13	3,556,287.95
筹资活动产生的现金流量净额		2,570,805.93	-2,175,387.95
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		33,362.94	-44,999.31
加：期初现金及现金等价物余额		1,368.15	46,367.46
六、期末现金及现金等价物余额		34,731.09	1,368.15

法定代表人：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

(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		3,538,064.60	4,542,605.07

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		94.19	44,862.48
经营活动现金流入小计		3,538,158.79	4,587,467.55
购买商品、接受劳务支付的现金		632,080.84	944,718.14
支付给职工以及为职工支付的现金		1,865,900.36	334,980.19
支付的各项税费			76,208.06
支付其他与经营活动有关的现金		904,055.58	1,146,172.52
经营活动现金流出小计		3,402,036.78	2,502,078.91
经营活动产生的现金流量净额		136,122.01	2,085,388.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			45,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			45,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			45,000.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,954,964.06	1,380,900.00
筹资活动现金流入小计		1,954,964.06	1,380,900.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,084,158.13	3,556,287.95
筹资活动现金流出小计		2,084,158.13	3,556,287.95
筹资活动产生的现金流量净额		-129,194.07	-2,175,387.95
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		6,927.94	-44,999.31
加：期初现金及现金等价物余额		1,368.15	46,367.46
六、期末现金及现金等价物余额		8,296.09	1,368.15

法定代表人：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

(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	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-21,404,904.16		20,798,410.99
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-21,404,904.16		20,798,410.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,764,081.93	2,640,362.09	-1,123,719.84
（一）综合收益总额											-3,764,081.93	-59,637.91	-3,823,719.84
（二）所有者投入和减少资本												2,700,000.00	2,700,000.00
1. 股东投入的普通股												2,700,000.00	2,700,000.00
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	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-25,168,986.09	2,640,362.09	19,674,691.15

项目	2018 年										
	归属于母公司所有者权益									少数 股东	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润		

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-16,085,879.89		26,117,435.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-16,085,879.89		26,117,435.26
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-5,319,024.27		-5,319,024.27
（一）综合收益总额											-5,319,024.27		-5,319,024.27
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													

2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他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	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-21,404,904.16	20,798,410.99

法定代表人：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

(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	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-21,404,904.16	20,798,410.99
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-21,404,904.16	20,798,410.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,581,653.19	-3,581,653.19
（一）综合收益总额											-3,581,653.19	-3,581,653.19
（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	30,602,725.00				11,006,409.59			594,180.56		-24,986,557.35	17,216,757.80	

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	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-16,085,879.89	26,117,435.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-16,085,879.89	26,117,435.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,319,024.27	-5,319,024.27
（一）综合收益总额											-5,319,024.27	-5,319,024.27
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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	30,602,725.00				11,006,409.59				594,180.56		-21,404,904.16	20,798,410.99

法定代表人：李源

主管会计工作负责人：赖天忠

会计机构负责人：赖天忠

财务报表附注

一、公司基本情况

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

统一社会信用代码：91350400595996547R

公司类型：股份有限公司

住所：福建省三明市三元区南永新村 31 幢光明楼二楼

法定代表人：李源

营业期间：2012 年 6 月 1 日至长期

本公司的母公司情况：福建万芳生态农林科技有限公司

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

本公司所属行业为花卉种植业。经营范围为造林苗、城镇绿化苗、经济林苗、花卉的生产、销售，园林道路绿化工程、景观设计、施工和园林绿化养护管理工程；货物进出口、技术进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）；园林、花卉科技新品研发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

在报告期间内，公司主营业务未发生重大变更。

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”

公司名称	本期	上期	备注
浙江金华万花同园艺有限公司	合并		2019 年新设成立

本报告已于 2020 年 6 月 30 日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

(1) 管理层假设

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

(2) 可能对续经营能力产生重大影响的事项

1) 公司 2019 年度营业收入 302,840.00 元，亏损 3,764,081.93 元；2018 年、2019 年连续亏损，截至 2019 年 12 月 31 日，公司累计亏损金额 25,168,986.09 元。

2) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金余额仅为 34,797.87 元（其中被冻结 66.78 元）；期末应付职工薪酬余额为 1,234,753.30 元，存在拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 16,699,306.33 元，应付账款余额 4,417,435.74 元，预计负债余额 13,730,526.38 元；偿债能力缺乏，偿债压力很大。

3) 2018 年 9 月 13 日，公司原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致

行动协议，协议解除后，所有股东所持股份比例均不能对公司形成控制。截至 2019 年 12 月 31 日，公司处于无实际控制人状态。

2018 年 8 月 2 日，万芳园艺高级管理人员，信息披露负责人及代理总经理赖天忠辞职，辞职后继续担任财务负责人职务；2018 年 11 月 29 日万芳园艺公告公司法定代表人、董事长变更；2018 年 11 月 29 日公告公司注册地址变更；2019 年 5 月 6 日万芳园艺董事林辉辞职；2019 年 6 月 19 日，万芳园艺董事池其善辞职；2019 年 8 月 31 日会议通过，任命郭新伍、翁建新为万芳园艺新董事；2020 年 2 月 10 日，万芳园艺董事傅兵忠辞职。

公开信息显示，万芳园艺已被法院列为失信被执行企业；万芳园艺法定代表人李源被列为失信被执行人。

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易

或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积(股本溢价);资本公积(股本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并,在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方,参与合并的其他企业为被购买方。购买日,是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该

交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）/当期平均汇率/当期加权平均汇率/（按照公司实际情况描述）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：① 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为

其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近

期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结

转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且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的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且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；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括:通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;货币时间价值;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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失(根据公司实际情况进行描述):

①对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

②对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

③对于未提用的贷款承诺,信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计,与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致;

④对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具,每个资产负债表日,考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息),评估其信用风险自初始确认后是否显著增加,按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的,处于第一阶段,按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;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,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具,按照其账面余额和实际利率计算利息收入;处于第三阶段的金融工具,按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合：按信用风险特征进行分类

应收账款组合 2 无风险组组合：合并范围内的关联方款项

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 无风险组合：交易对象及款项性质划分，如关联方、员工的备用金、保证金及押金、代扣医保、代扣个税等；

其他应收款组合 2 账龄组合：除无风险组合外的其他款项

对于划分为账龄组合的应收账款和其他应收款，本公司以应收账款和其他应收款的账龄作为信用风险特征，同时参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。对于在合同约定期内的保证金组合，结合历史违约损失经验及目前经济状况，考虑前瞻性信息，确认预期信用损失率，对于超出合同约定期仍未收回的，自合同到期的当月起，按实际账龄或用个别认定法计提坏账准备。

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。本公司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。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具, 与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的, 本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具, 而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具进行处理:

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关;
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义;
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以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, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时, 使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、半成品、库存商品、周转材料、低值易耗

品、包装物、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货跌价准备计提方法

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

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、持有待售资产

本公司将通过出售 (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, 并同时满足以下两个条件的, 划分为持有待售类别: (1) 某项非流动资产或处置组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) 本公司已经就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。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。)

本公司将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, 在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 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。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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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得转回。

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。

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时，本公司不再将其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，并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。

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产活其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,

该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则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，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综

合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值,本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

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

其中,已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。

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

③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

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

(4) 大修理费用

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

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销

售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

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

(2) 生物资产的分类

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

(3) 消耗性生物资产的计量方法

①消耗性生物资产按照成本进行初始计量。②外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、以及可直接归属于购买该资产的其他支出。③投资者投入生物资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。④自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本

本，包括郁闭前发生的劳务费、土地费用、管护费、后期维护费、耗用的农用物资和应分摊的间接费用等必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。因择伐、间伐或抚育更新性质而补植林木发生的后续支出，计入林木资产成本。⑤消耗性生物资产在郁闭后发生的费用计入当期损益。本公司消耗性生物资产郁闭期为4年。

林木类消耗性生物资产在采伐时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

(4) 生物资产减值的处理

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

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

18、无形资产

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

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

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

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

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

20、长期待摊费用摊销方法

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

项目	摊销期限（年）
土地租金	5
护栏网	3

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计

其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

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

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

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

资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

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

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

24、收入的确认原则

(1) 销售商品

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

本公司销售产品以货物发出并经客户验收为收入确认标准。

(2) 提供劳务

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

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

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件,且能够收到政府补助时,才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,应说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

与资产相关的政府补助,采用总额法,确认为递延收益,在相关资产使用寿

命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。或者，采用净额法，冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。

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

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可

抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

27、所得税

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

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

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公

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

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会【2019】8 号)，对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》(财会【2019】9 号)，对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 17 日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的财务报表格式

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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)。2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《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 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

④执行新金融工具准则

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《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—套期会计》和《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”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”)。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可

供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表无影响。

⑤其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

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

2、优惠税负及批文

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

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

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金	97.79	1,120.89
银行存款	34,700.08	10,607.22
合计	34,797.87	11,728.11

截至 2019 年 12 月 31 日，本企业除被冻结银行存款 66.78 元外，不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	891,824.31	379,145.27	512,679.04	2,112,549.77	459,606.82	1,652,942.95
合计	891,824.31	379,145.27	512,679.04	2,112,549.77	459,606.82	1,652,942.95

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——风险组合

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1 年以内			
1 至 2 年	154,831.71	10.00	15,483.17
2 至 3 年	16,114.00	20.00	3,222.80
3 至 4 年	720,878.60	50.00	360,439.30
4 至 5 年			
5 年以上			-
合计	891,824.31		379,145.27

② 坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款	459,606.82	1,073,975.31		1,154,436.86	379,145.27
坏账准备					

A、本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,154,436.86

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
义乌市千红园艺场	货款	840,000.00	无法收回	董事会审批通过	否
福建筑景园林建设有限公司	货款	100,000.00	无法收回	董事会审批通过	否
许桂林	货款	100,000.00	无法收回	董事会审批通过	否
南平市烟草公司光泽分公司	货款	70,436.86	无法收回	董事会审批通过	否

吴付招	货款	44,000.00	无法收回	董事会审批通过	否
合 计		1,154,436.86			

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 887,681.71 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 99.54%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 381,909.34 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州禾聚农业开发有限公司	690,000.00	3~4 年	77.37	345,000.00
王君	72,000.00	1-2 年	8.07	7,200.00
威海七彩生物科技有限公司	44,270.00	1~2 年	4.96	4,427.00
将乐县千芳农业科技有限公司	12,850.00	2-3 年	1.44	2,570.00
	30,000.00	3-4 年	3.36	15,000.00
福建三钢闽光股份有限公司	38,561.71	1-2 年	4.32	7,712.34
合计	887,681.71		99.54	381,909.34

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	169,736.00	100.00	54,760.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	169,736.00	100.00	54,760.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
------	--------	----	-------------	----	-------

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
将乐县高唐镇常松苗木专业合作社	非关联方	150,000.00	88.37	1 年以内	对方未发货
福州市微超电子商务有限公司	非关联方	16,686.00	9.83	1 年以内	对方未发货
金华金辰软件有限公司	非关联方	3,050.00	1.80	1 年以内	对方未发货
合计		169,736.00	100.00		

4、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,177.82	31,883.72
合计	18,177.82	31,883.72

(1) 其他应收款情况

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	18,177.82		18,177.82	31,883.72		31,883.72
合计	18,177.82		18,177.82	31,883.72		31,883.72

①他应收款按款项性质分类情况

A. 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来 12 月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合				
保证金组合	18,177.82		18,177.82	回收可能性
合计	18,177.82		18,177.82	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月内 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				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额				

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
备用金、保证金、代扣代缴款	18,177.82	31,883.72
合计	18,177.82	31,883.72

(2) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
个人所得税	非关联方	代扣代缴款	6,515.60	1 年以内	35.84	
叶丽平	非关联方	备用金	3,263.97	2-3 年	17.96	
张兰花	非关联方	备用金	2,400.00	1-2 年	13.20	
代扣代缴社会保障费	非关联方	代扣代缴款	1,950.65	1-2 年	10.73	
廖元静	非关联方	备用金	1,792.20	1-2 年	9.86	
合计			15,922.42		87.59	

5、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,000.00		3,000.00
消耗性生物资产	55,042,538.68		55,042,538.68

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	55,045,538.68		55,045,538.68

(续)

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

消耗性生物资产情况如下:

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
林业	56,912,551.52	325,313.48	2,195,326.32	55,042,538.68
合计	56,912,551.52	325,313.48	2,195,326.32	55,042,538.68

(2) 存货跌价准备

截止 2019 年 12 月 31 日存货不存在减值迹象。

6、其他流动资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
未抵扣进项税	1,198.26	1,191.50

7、固定资产

项目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	2,733,571.46	3,298,242.46
固定资产清理		
合计	2,733,571.46	3,298,242.46

(1) 固定资产及累计折旧

①2019 年度固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	5,307,730.90	177,246.30	2,430,664.00	146,681.00	8,062,322.20

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	合计
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额		73,339.00	810,000.00		883,339.00
(1) 处置或报废		73,339.00	810,000.00		883,339.00
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	5,307,730.90	103,907.30	1,620,664.00	146,681.00	7,178,983.20
二、累计折旧					
1、年初余额	2,405,488.03	112,168.53	2,129,231.26	117,191.92	4,764,079.74
2、本年增加金额	401,581.96	17,128.57	109,687.72	8,720.80	537,119.05
(1) 计提	401,581.96	17,128.57	109,687.72	8,720.80	537,119.05
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		70,087.11	785,699.94		855,787.05
(1) 处置或报废		70,087.11	785,699.94		855,787.05
(2) 合并范围减少					
4、期末余额	2,807,069.99	59,209.99	1,453,219.04	125,912.72	4,445,411.74
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,500,660.91	44,697.31	167,444.96	20,768.28	2,733,571.46
2、年初账面价值	2,902,242.87	65,077.77	301,432.74	29,489.08	3,298,242.46

③公司四辆汽车用于向非金融机构借款抵押，抵押车辆信息如下：

抵押资产名称	账面原值	累计折旧	账面净值
小型轿车闽 D919E1	180,000.00	174,600.00	5,400.00
小型轿车闽 D939E5	500,000.00	485,000.00	15,000.00
小型越野客车闽 D353F2	700,000.00	560,175.00	139,825.00

小型轿车闽 D980E0	200,000.00	194,000.00	6,000.00
合计	1,580,000.00	1,413,775.00	166,225.00

④房屋及建筑物为智能温室大棚、大跨度智能化育苗大棚，无需办理产权证书。

8、无形资产

项目	林地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	12,128.57	26,500.00	38,628.57
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、期末余额	12,128.57	26,500.00	38,628.57
二、累计摊销			
1、年初余额	2,494.00	22,984.00	25,478.00
2、本年增加金额	516.00	3,516.00	4,032.00
(1) 摊销	516.00	3,516.00	4,032.00
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、期末余额	3,010.00	26,500.00	29,510.00
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	9,118.57		9,118.57
2、年初账面价值	9,634.57	3,516.00	13,150.57

(1) 期末无未办妥产权证书的无形资产。

(2) 本期末公司林地使用权全部用于非金融机构借款抵押，抵押资产信息如下：

项目	账面价值
将证林证字（2014）第00297-299号	9,118.57

9、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.12.31	其他减少的原因
土地租金	67,321.14		60,821.14		6,500.00	
护栏网	12,147.80		12,147.80			
合计	79,468.94		72,968.94		6,500.00	

10、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	2019.12.31		2018.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备				
可抵扣亏损				
合计				

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019.12.31	2018.12.31
资产减值准备	379,145.27	459,606.82
可抵扣亏损	8,524,581.77	5,830,139.25
合计	8,903,727.04	6,289,746.07

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019.12.31	2018.12.31	备注
2022 年	3,678,414.28	3,678,414.28	
2023 年	2,151,724.97	2,151,724.97	
2024 年	2,694,442.52		
合计	8,524,581.77	5,830,139.25	

11、应付账款

种类	2019.12.31	2018.12.31
应付账款	4,417,435.74	4,342,174.29
合计	4,417,435.74	4,342,174.29

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
货款	3,324,426.65	3,325,688.05
中介服务费	579,154.41	490,193.01
租赁费	155,316.00	143,028.00
养护费	324,864.68	349,591.23
运费	33,674.00	33,674.00
合计	4,417,435.74	4,342,174.29

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
霞浦县蓝天园林苗木专业合作社	1,400,000.00	公司资金紧张
福州旗山垒鑫农业有限公司	575,800.00	公司资金紧张
永安市艺丽花木农民专业合作社	509,440.00	公司资金紧张
合计	2,485,240.00	

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
1 年以内	240,100.00	55,260.00
1 至 2 年	55,260.00	2,440.00
2 至 3 年	2,440.00	5,000.00
3 年以上	113,760.00	108,760.00
合计	411,560.00	171,460.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

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

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,687,987.48	1,313,625.57	1,798,346.00	1,203,267.05
二、离职后福利-设定提存计划	22,766.25	82,725.00	74,005.00	31,486.25
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,710,753.73	1,396,350.57	1,872,351.00	1,234,753.30

(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	1,679,210.03	1,280,029.42	1,758,452.23	1,200,787.22
2、职工福利费	912.50			912.50
3、社会保险费	7,864.95	33,596.15	39,893.77	1,567.33
其中：医疗保险费	6,437.50	28,440.00	35,429.00	-551.50
工伤保险费	719.40	2,699.15	1,750.50	1,668.05
生育保险费	708.05	2,457.00	2,714.27	450.78
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,687,987.48	1,313,625.57	1,798,346.00	1,203,267.05

(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	19,595.80	79,960.00	71,560.00	27,995.80
2、失业保险费	3,170.45	2,765.00	2,445.00	3,490.45
合计	22,766.25	82,725.00	74,005.00	31,486.25

14、应交税费

税项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	5,765.62	5,765.62
个人所得税	7,279.43	828.79
合计	13,045.05	6,594.41

15、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息	2,124,894.82	823,666.67
应付股利		
其他应付款	14,574,411.51	14,032,327.29
合计	16,699,306.33	14,855,993.96

(1) 应付利息情况

项目	2019.12.31	2018.12.31
长期借款利息	2,124,894.82	823,666.67

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付员工报销款	748,422.40	817,928.05
应付广告费、服务费		69,795.86
暂借款	6,059,989.11	5,644,603.38
向金融机构以外的单位和个人有息借款	7,766,000.00	7,500,000.00
合计	14,574,411.51	14,032,327.29

2016 年 9 月 30 日，公司与将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司签署抵押借款合同，以公司的资产（四辆车辆和三宗林地使用权，详见本附注五、35）向将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司借款 4,000,000.00 元，月息 0.8%，截至 2016 年 12 月 31 日，公司收到借款 350 万元，合同到期日 2018 年 11 月 24 日。截至 2019 年 12 月 31 日，该笔借款已逾期，公司尚未偿还借款。

2016 年 10 月 13 日，公司与董事傅兵忠签署借款协议，傅兵忠在 2016 年 10 月陆续将 400 万元借与公司周转使用，年利率不高于同期银行贷款利率，2016 年 11 月 1 日起计息，合同到期日 2017 年 10 月 12 日。截至 2019 年 12 月 31 日，该笔借款已逾期，公司尚未偿还借款。

2019 年 1 月 1 日，金华分公司分别与傅兵忠、傅俊玲、陈洁签订借款合同，借款金额分别为 1,266,500.00 元、450,700.00 元、923,689.00 元，月息 1.2%，截止 2019 年 12 月 31 日，公司收到借款分别为 246,000.00 元、0.00 元、20,000.00 元。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
傅兵忠	5,928,895.17	协商暂缓支付
将乐县金森林业小额贷款有限公司	3,500,000.00	协商暂缓支付
福建省万方苗木销售有限公司	1,214,800.00	协商暂缓支付

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
周青	1,135,015.26	协商暂缓支付
张天育	700,000.00	协商暂缓支付
陈洁	519,432.35	协商暂缓支付
李红卫	400,000.00	协商暂缓支付
赖天忠	370,263.00	协商暂缓支付
罗建中	220,000.00	协商暂缓支付
厦门汇睿股权投资管理合伙企业（有限合伙）	212,000.00	协商暂缓支付
合计	14,200,405.78	

16、预计负债

项目	2019.12.31	2018.12.31	形成原因
诉讼	13,730,526.38	17,442,722.64	

2020年3月12日，万芳园艺收到江西省高级人民法院作出的《民事判决书》（（2019）赣民再148号），该判决如下：一、撤销江西省宜春市中级人民法院（2018）赣09民终787号民事判决和江西省樟树市人民法院（2017）赣0982民初1271号民事判决；二、福建万芳生态农林科技有限公司和万芳园艺在判决书送达之日起10日内偿还江西百禾药业有限公司、傅小华借款本金5,257,385.00元及利息，本金利息实施分段计付。截至2019年12月31日，万芳园艺作为共同义务人，根据上述判决书确认预计负债13,730,526.38元。截至审计报告出具日，万芳园艺及其他义务方均尚未履行该判决的偿付义务。

17、递延收益

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31	形成原因
政府补助	2,749,999.75		400,000.00	2,349,999.75	与资产相关补助
合计	2,749,999.75		400,000.00	2,349,999.75	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2018.12.31	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
精品茶花培育智能温室工程	1,233,333.18		200,000.00		1,033,333.18	与资产相关
大跨度智能化育苗大棚	1,516,666.57		200,000.00		1,316,666.57	与资产相关

合计	2,749,999.75		400,000.00		2,349,999.75	
-----------	---------------------	--	-------------------	--	---------------------	--

18、股本

项目	2019.01.01	本期增减				2019.12.31
		发行 新股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	30,602,725.00					30,602,725.00

19、资本公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	11,006,409.59			11,006,409.59

20、盈余公积

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	594,180.56			594,180.56
任意盈余公积				
合计	594,180.56			594,180.56

21、未分配利润

项目	金额	提取或分配比
调整前上期末未分配利润	-21,404,904.16	
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	-21,404,904.16	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,764,081.93	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
结转股本		
期末未分配利润	-25,168,986.09	

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	302,840.00	307,319.00	4,972,398.01	2,671,401.45
其他业务			162,357.61	117,759.40
合计	302,840.00	307,319.00	5,134,755.62	2,789,160.85

(2) 主营业务收入及成本 (分行业) 列示如下:

行业名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
花卉种植业	302,840.00	307,319.00	4,972,398.01	2,671,401.45

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
茶花			349,139.98	296,365.51
其他观赏苗	302,840.00	307,319.00	4,623,258.03	2,375,035.94
合计	302,840.00	307,319.00	4,972,398.01	2,671,401.45

(4) 主营业务收入及成本 (分地区) 列示如下:

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
福建省	110,850.00	291,980.00	3,882,688.01	2,188,309.66
外省	191,990.00	15,339.00	1,089,710.00	483,091.79
合计	302,840.00	307,319.00	4,972,398.01	2,671,401.45

23、税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税		375.38
教育费附加		225.23
地方教育费附加		150.15
残疾人就业保障金	5,345.50	4,002.50
印花税		20.00
合计	5,345.50	4,773.26

24、销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------

项目	2019 年度	2018 年度
职工工资	106,434.25	162,636.00
运输费		50,755.00
折旧费	808.40	6,143.06
差旅费	73,609.98	4,895.00
广告费		2,312.00
物料消耗	2,725.00	700.00
合计	183,577.63	227,441.06

25、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工工资	846,395.00	1,018,578.00
福利费		6,454.97
折旧费	522,135.02	415,541.03
中介费	251,743.00	576,571.93
其他	17,855.50	204,884.40
租赁费	145,877.40	241,495.48
差旅费	42,317.48	127,540.71
社会保障费	107,774.15	106,666.45
车辆使用费	99,312.63	69,642.35
业务招待费	33,471.27	57,506.90
办公费	31,153.58	37,290.11
水电费	11,705.48	19,347.70
摊销费用	15,663.80	13,402.20
农产品养护费	1,030,955.85	1,312,421.24
存货盘亏	1,842,542.55	446,315.07
合计	4,998,902.71	4,653,658.54

26、财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	1,627,660.50	564,000.15
减：利息收入	94.19	96.88
承兑汇票贴息		

项目	2019 年度	2018 年度
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	3,173.23	2,803.97
合计	1,630,739.54	566,707.24

27、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	-1,073,975.31	
合计	-1,073,975.31	

28、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		-245,671.42
合计		-245,671.42

29、其他收益

项目	2019 年度	2018 年度
精品茶花培育智能温室工程	200,000.00	200,000.04
大跨度智能化育苗大棚	200,000.00	200,000.04
合计	400,000.00	400,000.08

30、资产处置收益

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得合计	-27,551.95	33,620.69	-27,551.95
其中：固定资产处置利得	-27,551.95	33,620.69	-27,551.95
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
合计	-27,551.95	33,620.69	-27,551.95

31、营业外收入

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
----	---------	---------	------------

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
债务重组利得		18,520.00	
非货币性资产交换利得			
担保赔偿款	3,712,196.26		3,712,196.26
政府补助		18,765.60	
其他	27,345.50	131,022.50	27,345.50
合计	3,739,541.76	168,308.10	3,739,541.76

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2019 年度	2018 年度
与收益相关		
新三板挂牌奖励		
阔叶林财政补贴		18,765.60
合计		18,765.60

32、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度
税务罚款、滞纳金	920.23	1,192.85
担保赔偿支出		548,722.64
苗木死亡损失	15,844.73	2,018,380.90
其他	21,925.00	
合 计	38,689.96	2,568,296.39

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

(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	-3,823,719.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-955,929.96
子公司适用不同税率的影响	

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	6,179.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,645.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	942,104.46
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	0.00

34、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	2019 年度	2018 年度
收回保证金、押金		26,000.00
营业外收入-政府补助		18,765.60
利息收入	94.19	96.88
合计	94.19	44,862.48

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
费用支出	904,503.80	1,123,126.76
投标保证金		12,619.50
营业外支出		1,192.85
冻结货币资金	66.78	9,233.41
合计	904,570.58	1,146,172.52

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
向关联方拆入的款项	750,164.06	855,900.00
向非关联方拆入的款项	1,204,800.00	525,000.00
合计	1,954,964.06	1,380,900.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
归还关联方拆入的款项	544,209.13	2,151,737.83
归还非关联方拆入的款项	1,539,949.00	1,404,550.12
合计	2,084,158.13	3,556,287.95

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,823,719.84	-5,319,024.27
加：信用减值损失	1,073,975.31	
资产减值准备		245,671.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	537,119.05	810,042.50
无形资产摊销	4,032.00	6,305.00
长期待摊费用摊销	72,968.94	60,603.96
资产处置损失（收益以“-”号填列）	27,551.95	-33,620.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,627,660.50	564,000.15
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）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,313,946.94	4,468,930.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,714,113.81	-279,646.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,656,864.03	1,562,127.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,537,442.99	2,085,388.64
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	34,731.09	1,368.15
减：现金的期初余额	1,368.15	46,367.46
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	33,362.94	-44,999.31

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------

项目	2019 年度	2018 年度
一、现金	34,731.09	1,368.15
其中：库存现金	97.79	1,120.89
可随时用于支付的银行存款	34,633.30	247.26
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	34,731.09	1,368.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等		

36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	66.78	司法冻结银行账户
固定资产	166,225.00	向非金融机构借款抵押
无形资产	9,118.57	向非金融机构借款抵押
合计	175,410.35	

37、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

无

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
精品茶花培育智能温室工程	与资产相关	200,000.00		
大跨度智能化育苗大棚	与资产相关	200,000.00		
合计	—	400,000.00		

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

子公司名称	注册资本	实收资本	持股比例%	本期	上期	备注
浙江金华万花同园艺有限公司	14,000,000.00	9,840,000.00	51.00	合并		新设成立

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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
				直接	间接	
浙江金华万花同园艺有限公司	浙江	浙江	林业种子生产经营、绿化	51.00		新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
浙江金华万花同园艺有限公司	49.00	-59,637.91	0.00	2,640,362.09

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江金华万花同园艺有限公司	11,221,316.96		11,221,316.96	1,598,664.00		1,598,664.00

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江金华万花同园艺有限公司	--	--	--	--	--	--

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江金华万花同园艺有限公司	0.00	-217,347.04	-217,347.04	-2,673,565.00	--	--	--	--

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

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

2018年9月13日，公司原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议，协议解除后，公司所有股东所持股份比例均不能对公司进行控制。截至2019年12月31日公司处于无实际控制人状态。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
金额（万元）	3,174.83			3,174.83

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄文灿	股东，期末持股比例为 10.83%
厦门汇升投资合伙企业（有限合伙）	股东，期末持股比例为 6.30%
傅兵忠	股东，期末持股比例为 6.25%；董事、浙江金华分公司负责人、公司曾经实际控制人之一；子公司万花同园艺股东，期末持股比例为 49%
阮建民	股东，期末持股比例为 4.38%
李源	公司曾经实际控制人之一,通过福建万芳生态农林科技有限公司间接持有公司股份
邓衍起	公司曾经实际控制人之一,通过福建万芳生态农林科技有限公司间接持有公司股份
邹静涛	曾任公司董事、通过厦门汇睿股权投资合伙企业、厦门汇升投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份
翁建新	公司现任董事
郭新伍	公司现任董事
陈杨忠	监事会主席
邓衍鑫	监事，通过万芳生态间接持有公司股份
张玉	监事，通过万芳生态、将乐县乐恒投资合伙企业（有限合伙）间

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	接持有公司股份
吴开亮	董事长，公司曾经实际控制人之一
陈江生	董事
池其善	曾任公司董事
林辉	曾任公司董事
赖天忠	财务负责人；子公司万花同园艺执行董事、法人代表
傅兵坚	与公司董事傅兵忠为兄弟关系，通过将乐县乐恒投资合伙企业（有限合伙）、万芳生态间接持有公司股份
吴兰美	与公司董事吴开亮为姐弟关系，通过万芳生态间接持有公司股份
张正坤	与公司监事张玉为姐弟关系，通过将乐县乐恒投资合伙企业（有限合伙）、万芳生态间接持有公司股份
厦门汇睿股权投资管理合伙企业	通过厦门汇升投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份
三明市梅列区清心品牌企划中心	吴开亮所经营之个体工商户
三明市梅列区腾生装饰材料商行	邓衍起所经营之个体工商户
三明市美林园艺场	吴兰美经营的个人独资企业
傅得阳	公司董事傅兵忠的父亲
周青	母公司股东

3、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年确认的租赁费	2018 年确认的租赁费
邓衍起、吴开亮	无形资产-林地	无偿租赁	无偿租赁

(2) 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	2018.12.31 余额	本期借入	本期还款	2019.12.31 余额	本期支付利息
傅兵忠	5,392,000.00	246,000.00	40,000.00	5,598,000.00	400 万元有息， 135.2 万元无息 24.6 万元有息； 利息计提未支付
周青	1,000,000.00			1,000,000.00	无息
赖天忠	371,469.00			371,469.00	无息
林辉	64,162.17	285,046.96	349,209.13		无息

关联方	2018.12.31 余额	本期借入	本期还款	2019.12.31 余额	本期支付利息
邓衍起		10,000.00		10,000.00	无息
吴开亮	50,000.00	54,117.10		104,117.10	无息
张玉		155,000.00	155,000.00		无息
合计	6,877,631.17	750,164.06	544,209.13	7,083,586.10	

(3) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度	2018 年度
关键管理人员报酬	504,000.00	683,600.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31	2018.12.31
		账面余额	账面余额
其他应付款	傅兵忠	6,537,879.52	5,705,147.17
其他应付款	周青	1,135,015.26	1,135,015.26
其他应付款	赖天忠	370,263.00	371,469.00
其他应付款	厦门汇睿股权投资管理合伙企业（有限合伙）	212,000.00	212,000.00
其他应付款	李源	120,698.22	108,366.40
其他应付款	邓衍起	85,342.17	75,342.17
其他应付款	林辉		64,162.17
其他应付款	吴开亮	104,117.10	50,000.00
其他应付款	张正坤	9,759.00	9,759.00
其他应付款	陈杨忠	2,375.00	7,134.83

九、承诺或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司母公司万芳生态持有本公司股份 21,183,000 股，持股比例 69.22%，为公司的控股股东，万芳生态持有本公司股份中 14,447,155 股被质押、冻结（占本公司股本总额比例为 47.21%）；本年度新投资子公司浙江金华万花同园艺有限公司，万芳园艺持股比例 51%已全部质押给傅兵忠。

十、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(1) 2020 年 2 月 10 日，万芳园艺董事傅兵忠辞职；

(2) 2020 年 4 月 10 日，万芳园艺与福建金硕生物科技有限公司共同出资设立三明金万园艺有限公司，万芳园艺认缴出资额 95.55 万元，持股比例 49%，截至本财务报告批准报出日，万芳园艺未实际缴纳出资。

十二、其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司 2019 年度营业收入 302,840.00 元，亏损 3,764,081.93 元；2018 年、2019 年连续亏损，截至 2019 年 12 月 31 日，公司累计亏损金额 25,168,986.09 元。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金余额仅为 34,797.87 元（其中被冻结 66.78 元）；期末应付职工薪酬余额为 1,234,753.30 元，存在拖欠员工薪酬的情况；期末其他应付款余额 16,699,306.33 元，应付账款余额 4,417,435.74 元，预计负债余额 13,730,526.38 元。

(3) 2018 年 9 月 13 日，公司原实际控制人李源、吴开亮及傅兵忠解除了一致行动协议，协议解除后，公司所有股东所持股份比例均不能对公司产生重大影响。截至 2019 年 12 月 31 日，公司处于无实际控制人状态。

2018 年 8 月 2 日，公司高级管理人员，信息披露负责人及代理总经理赖天忠辞职，辞职后继续担任财务负责人职务；2018 年 11 月 29 日公司公告公司法定代表人、董事长变更；2018 年 11 月 29 日公告公司注册地址变更；2019 年 5 月 6 日公司董事林辉辞职；2019 年 6 月 19 日，公司董事池其善辞职；2019 年 8 月 31 日会议通过，任命郭新伍、翁建新为万芳园艺新董事；2020 年 2 月 10 日，公司董事傅兵忠辞职。

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

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

2、前期差错更正

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,490,488.31	379,145.27	2,111,343.04	2,112,549.77	459,606.82	1,652,942.95
合计	2,490,488.31	379,145.27	2,111,343.04	2,112,549.77	459,606.82	1,652,942.95

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——风险组合

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率%	坏账准备
1 年以内			
1 至 2 年	154,831.71	10.00	15,483.17
2 至 3 年	16,114.00	20.00	3,222.80
3 至 4 年	720,878.60	50.00	360,439.30
4 至 5 年			
5 年以上			-
合计	891,824.31		379,145.27

组合——无风险组合

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
浙江金华万花同园艺有限公司	1,598,664.00			回收可能性
合计	1,598,664.00			

②坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款	459,606.82	1,073,975.31		1,154,436.86	379,145.27
坏账准备					

A、本报告期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,154,436.86

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
义乌市千红园艺场	货款	840,000.00	无法收回	董事会审批通过	否
福建筑景园林建设有限公司	货款	100,000.00	无法收回	董事会审批通过	否
许桂林	货款	100,000.00	无法收回	董事会审批通过	否
南平市烟草公司光泽分公司	货款	70,436.86	无法收回	董事会审批通过	否
吴付招	货款	44,000.00	无法收回	董事会审批通过	否
合 计		1,154,436.86			

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,447,784.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 98.29%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 374,197.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江金华万花同园艺有限公司	1,598,664.00	1 年以内	64.19	
杭州禾聚农业开发有限公司	690,000.00	3~4 年	27.71	345,000.00
王君	72,000.00	1-2 年	2.89	7,200.00
威海七彩生物科技有限公司	44,270.00	1~2 年	1.78	4,427.00
将乐县干芳农业科技有限公司	12,850.00	2-3 年	0.52	2,570.00
	30,000.00	3-4 年	1.20	15,000.00
合计	2,447,784.00		98.29	374,197.00

2、其他应收款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,177.82	31,883.72
合计	18,177.82	31,883.72

(1) 其他应收款情况

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	18,177.82		18,177.82	31,883.72		31,883.72
合计	18,177.82		18,177.82	31,883.72		31,883.72

①他应收款按款项性质分类情况

A. 2019 年 12 月 31 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				

账龄组合				
保证金组合	18,177.82		18,177.82	回收可能性
合计	18,177.82		18,177.82	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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				
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额				

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
备用金、保证金、代扣代缴款	18,177.82	31,883.72
合计	18,177.82	31,883.72

(2) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
个人所得税	非关联方	代扣代缴款	6,515.60	1 年以内	35.84	
叶丽平	非关联方	备用金	3,263.97	2-3 年	17.96	
张兰花	非关联方	备用金	2,400.00	1-2 年	13.20	
代扣代缴社会保障费	非关联方	代扣代缴款	1,950.65	1-2 年	10.73	
廖元静	非关联方	备用金	1,792.20	1-2 年	9.86	
合计			15,922.42		87.59	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	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	7,140,000.00		7,140,000.00			
合计	7,140,000.00		7,140,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江金华万花同园艺有限公司		7,140,000.00		7,140,000.00
合计		7,140,000.00		7,140,000.00

4、营业收入及成本

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	302,840.00	307,319.00	4,972,398.01	2,671,401.45

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-27,551.95	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府	400,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
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		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	3,712,196.26	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,344.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,073,299.85	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	4,073,299.85	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,073,299.85	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.90	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-41.43	-0.26	-0.26

福建万芳园林艺术股份有限公司

2020年6月30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：

公司财务部办公室。