

福建金霞生态园林股份有限公司

中兴财光华审会字（2018）第 302001 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-71

审计报告

中兴财光华审会字(2018)第302001号

福建金霞生态园林股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了福建省福建金霞生态园林股份有限公司(以下简称金霞园林公司)财务报表,包括2017年12月31日、2016年12月31日的合并及公司资产负债表,2017年度、2016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。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了金霞园林公司2017年12月31日、2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2017年度、2016年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于金霞园林公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

金霞园林公司管理层(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，管理层负责评估金霞园林公司的持续经营能力，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金霞园林公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金霞园林公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就金霞园林公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

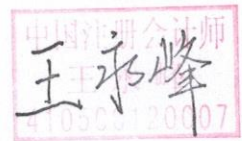
中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2018年3月22日

资产负债表

编制单位：福建金霞生态园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	7,636,677.01	7,636,677.01	2,155,176.83	2,155,023.39
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	107,133,089.36	107,133,089.36	63,219,749.72	63,219,749.72
预付款项	五、3	67,122.00	67,122.00	286,484.00	286,484.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、4	2,237,544.50	2,237,544.50	9,760,706.99	9,762,267.87
存货	五、5	78,657,654.69	78,657,654.69	123,993,134.28	123,993,134.28
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	4,011,479.92	4,011,479.92	2,687,292.16	2,687,292.16
流动资产合计		199,743,567.48	199,743,567.48	202,102,543.98	202,103,951.42
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	五、8	13,301,579.05	13,301,579.05	14,303,319.62	14,303,319.62
在建工程					
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	1,236.67	1,236.67	1,481.67	1,481.67
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、10	2,555,038.52	2,555,038.52		
其他非流动资产					
非流动资产合计		15,957,854.24	15,957,854.24	14,404,801.29	14,404,801.29
资产总计		215,701,421.72	215,701,421.72	216,507,345.27	216,508,752.71

公司法定代表人：


 郑志元

主管会计工作的公司负责人：


 张杰

公司会计机构负责人：


 张杰

资产负债表(续)

编制单位: 福建金霞生态园林股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2017年12月31日		2016年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、11	18,930,000.00	18,930,000.00	25,030,000.00	25,030,000.00
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、12	31,500,887.18	31,500,887.18	68,858,391.13	68,858,391.13
预收款项	五、13	12,020,382.40	12,020,382.40	16,453,187.00	16,453,187.00
应付职工薪酬	五、14	387,965.38	387,965.38	363,865.38	363,865.38
应交税费	五、15	4,609,689.19	4,609,689.19	2,556,045.74	2,556,045.74
应付利息					
应付股利					
其他应付款	五、16	454,309.78	454,309.78	49,032,709.48	49,020,309.48
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、17	453,691.86	453,691.86		
其他流动负债					
流动负债合计		68,356,925.79	68,356,925.79	162,294,198.73	162,281,798.73
非流动负债:					
长期借款	五、18	1,952,761.92	1,952,761.92		
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,952,761.92	1,952,761.92	-	-
负债合计		70,309,687.71	70,309,687.71	162,294,198.73	162,281,798.73
股东权益:					
股本	五、19	83,988,900.00	83,988,900.00	16,800,000.00	16,800,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	五、20	59,391,371.98	59,391,371.98		
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、21	201,146.20	201,146.20	2,982,923.22	2,982,923.22
未分配利润	五、22	1,810,315.83	1,810,315.83	34,432,984.81	34,444,030.76
归属于母公司股东权益合计		145,391,734.01	145,391,734.01	54,215,908.03	54,226,953.98
少数股东权益				-2,761.49	
股东权益合计		145,391,734.01	145,391,734.01	54,213,146.54	54,226,953.98
负债和股东权益总计		215,701,421.72	215,701,421.72	216,507,345.27	216,508,752.71

公司法定代表人:

吴志平



主管会计工作的公司负责人:

赖开

公司会计机构负责人:

赖开





利 润 表

编制单位: 福建金鹰生态园林股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2017年度		2016年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、23	187,109,731.00	187,109,731.00	148,664,036.96	148,664,036.96
减: 营业成本	五、23	151,444,312.32	151,444,312.32	114,690,848.90	114,690,848.90
税金及附加	五、24	629,988.89	629,988.89	3,064,362.41	3,064,362.41
销售费用					
管理费用	五、25	4,406,552.49	4,401,570.99	3,685,163.48	3,677,984.78
财务费用	五、26	1,409,847.50	1,409,747.84	1,698,128.18	1,697,818.76
资产减值损失	五、27	3,601,240.22	3,601,240.22	1,266,549.66	1,266,549.66
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)	五、28	15,110.88			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
其他收益	五、29	60,000.00	60,000.00		
二、营业利润(损失以“-”号填列)		25,692,900.46	25,682,870.74	24,258,984.33	24,266,472.45
加: 营业外收入	五、30	45,624.58	45,624.58	661,601.82	661,601.82
减: 营业外支出	五、31	2,290.00	2,290.00	539,293.55	539,293.55
三、利润总额(损失以“-”号填列)		25,736,235.04	25,726,205.32	24,381,292.60	24,388,780.72
减: 所得税费用	五、32	4,750,105.29	4,750,105.29	6,158,298.10	6,158,298.10
四、净利润(损失以“-”号填列)		20,986,129.75	20,976,100.03	18,222,994.50	18,230,482.62
(一) 按经营持续性分类		20,986,129.75	20,976,100.03	18,222,994.50	18,230,482.62
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		20,986,129.75	20,976,100.03	18,222,994.50	18,230,482.62
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		20,986,129.75	20,976,100.03	18,222,994.50	18,230,482.62
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		20,987,145.98	20,976,100.03	18,224,492.13	18,230,482.62
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,016.23		-1,497.63	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1. 以后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净负债或净资产的变动					
(2) 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(1) 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益					
(3) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(4) 现金流量套期损益的有效部分					
(5) 外币财务报表折算差额					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		20,986,129.75	20,976,100.03	18,222,994.50	18,230,482.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		20,987,145.98	20,976,100.03	18,224,492.13	18,230,482.62
归属于少数股东的综合收益总额		-1,016.23		-1,497.63	
七、每股收益:					
(一) 基本每股收益		0.54		1.08	
(二) 稀释每股收益		0.54		1.08	

本报告期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:-----元。

公司法定代表人:

郑志平

主管会计工作的公司负责人:

郑开

公司会计机构负责人:

郑开

现金流量表

编制单位：福建金霞生态园林股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年度		2016年度	
		合并	公司	合并	公司
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		145,494,630.16	145,494,630.16	139,571,865.20	139,571,865.20
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	5,998,655.30	5,998,654.96	15,772,320.69	15,772,320.11
经营活动现金流入小计		151,493,285.46	151,493,285.12	155,344,185.89	155,344,185.31
购买商品、接受劳务支付的现金		146,256,941.81	146,256,941.81	142,604,045.28	142,604,045.28
支付给职工以及为职工支付的现金		4,811,311.43	4,806,329.93	4,581,989.09	4,575,162.59
支付的各项税费		10,857,923.93	10,857,923.93	9,615,952.44	9,615,952.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	5,118,323.51	5,118,223.51	16,249,086.40	16,248,424.20
经营活动现金流出小计		167,044,500.68	167,039,419.18	173,051,073.21	173,043,584.51
经营活动产生的现金流量净额		-15,551,215.22	-15,546,134.06	-17,706,887.32	-17,699,399.20
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、33	6,777,561.58	6,777,561.58	3,206,970.62	3,206,970.62
投资活动现金流入小计		6,777,561.58	6,777,561.58	3,206,970.62	3,206,970.62
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,750.00	1,750.00	-	-
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	五、33	2,289,061.84	2,288,989.56	5,577,375.67	5,577,975.67
投资活动现金流出小计		2,290,811.84	2,290,739.56	5,577,375.67	5,577,975.67
投资活动产生的现金流量净额		4,486,749.74	4,486,822.02	-2,370,405.05	-2,371,005.05
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		70,188,680.00	70,188,680.00	-	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		21,410,000.00	21,410,000.00	25,030,000.00	25,030,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33	1,078,925.00	1,053,925.00	35,593,508.14	35,586,508.14
筹资活动现金流入小计		92,677,605.00	92,652,605.00	60,623,508.14	60,616,508.14
偿还债务支付的现金		25,103,546.22	25,103,546.22	25,100,000.00	25,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,388,168.42	1,388,168.42	1,675,208.16	1,675,208.16
其中：子公司支付给少数股东的现金股利		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、33	49,639,924.70	49,619,924.70	16,531,582.23	16,531,582.23
筹资活动现金流出小计		76,131,639.34	76,111,639.34	43,306,790.39	43,306,790.39
筹资活动产生的现金流量净额		16,545,965.66	16,540,965.66	17,316,717.75	17,309,717.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		5,481,500.18	5,481,653.62	-2,760,574.62	-2,760,686.50
加：期初现金及现金等价物余额		955,176.83	955,023.39	3,715,751.45	3,715,709.89
六、期末现金及现金等价物余额		6,436,677.01	6,436,677.01	955,176.83	955,023.39

公司法定代表人：

郑志平

主管会计工作的公司负责人：

怀毅开

公司会计机构负责人：

怀毅开

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2017年度											股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		小计
一、上年期末余额	16,800,000.00	-	-	-	-	-	-	2,982,923.22	34,432,984.81	-	54,215,908.03	-2,761.49	54,213,146.54
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	16,800,000.00	-	-	-	-	-	-	2,982,923.22	34,432,984.81	-	54,215,908.03	-2,761.49	54,213,146.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,188,900.00	-	-	-	59,391,371.98	-	-	-2,781,777.02	-32,622,668.98	-	91,175,825.98	2,761.49	91,178,587.47
（一）综合收益总额									20,987,145.98		20,987,145.98	-1,016.23	20,986,129.75
（二）股东投入和减少资本	67,188,900.00				2,999,780.00						70,188,680.00	3,777.72	70,192,457.72
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 其他权益工具计入股东权益的金额													
4. 股份支付	67,188,900.00				2,999,780.00						70,188,680.00		70,188,680.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								201,146.20	-201,146.20				
2. 对股东的分配								201,146.20	-201,146.20				
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本					56,391,591.98			-2,982,923.22	-53,408,668.76				
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	83,988,900.00	-	-	-	59,391,371.98	-	-	201,146.20	1,810,315.83	-	145,391,734.01	-	145,391,734.01

编制单位：福建长泰园林股份有限公司



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：



郭志

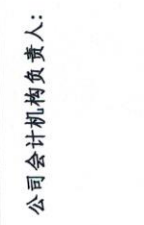


合并股东权益变动表

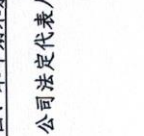
单位：人民币元

项目	2016年度										股东权益合计		
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		其他	小计
一、上年期末余额	16,800,000.00	-	-	-	-	-	-	1,159,874.96	18,031,540.94	-	35,991,415.90	-1,263.86	35,990,152.04
加：前期会计差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	16,800,000.00	-	-	-	-	-	-	1,159,874.96	18,031,540.94	-	35,991,415.90	-1,263.86	35,990,152.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	1,823,048.26	16,401,443.87	-	18,224,492.13	-1,497.63	18,222,994.50
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	1,823,048.26	16,401,443.87	-	18,224,492.13	-1,497.63	18,222,994.50
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,823,048.26	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,823,048.26	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	16,800,000.00	-	-	-	-	-	-	2,982,923.22	34,432,984.81	-	54,215,908.03	-2,761.49	54,213,146.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

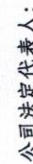
公司会计机构负责人：

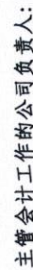


股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2017年度							股东权益合计			
	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	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	16,800,000.00	-	-	-	-	-	-	2,982,923.22	34,444,030.76	-	54,226,953.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	16,800,000.00	-	-	-	-	-	-	2,982,923.22	34,444,030.76	-	54,226,953.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	67,188,900.00	-	-	59,391,371.98	-	-	-	-2,781,777.02	-32,633,714.93	-	91,164,780.03
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	20,976,100.03	-	20,976,100.03
（二）股东投入和减少资本	67,188,900.00	-	-	2,999,780.00	-	-	-	-	-	-	70,188,680.00
1. 股东投入的普通股	67,188,900.00	-	-	2,999,780.00	-	-	-	-	-	-	70,188,680.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-201,146.20	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-201,146.20	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	56,391,591.98	-	-	-	-2,982,923.22	-53,408,668.76	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	56,391,591.98	-	-	-	-	-53,408,668.76	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	83,988,900.00	-	-	59,391,371.98	-	-	-	201,146.20	1,810,315.83	-	145,391,734.01

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

编制单位：福建晋江生态园林股份有限公司








股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2016年度										股东权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积		减：库存股		2016年度其他综合收益			未分配利润	其他
	优先股	永续债	其他	永续债	其他	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	其他			
一、上年期末余额	16,800,000.00										18,036,596.40		35,996,471.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	16,800,000.00										18,036,596.40		35,996,471.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											16,407,434.36		18,230,482.62
（一）综合收益总额											18,230,482.62		18,230,482.62
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积											-1,823,048.26		
2. 对股东的分配											-1,823,048.26		
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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	16,800,000.00										34,444,030.76		54,226,953.98



编制单位：福建金霞生态园林股份有限公司



公司法定代表人：李平开



主管会计工作的公司负责人：李平开



公司法定代表人：李平开

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 历史沿革

福建金霞生态园林股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系在福建省金霞生态园林景观工程有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。原福建省金霞生态园林景观工程有限公司成立于 2000 年 4 月 11 日，批准机关是南安市市场监督管理局。目前公司的统一社会信用代码是 91350583717322306K；经营期限：2000 年 04 月 11 日至长期；公司住所为：南安市霞美镇金霞花卉基地，法定代表人为：郑志平。

公司设立时名称为南安市金霞园艺工程有限公司，注册资本为 168.00 万元，其中：股东以实物出资 159.00 万元、货币出资 9.00 万元。2000 年 3 月 1 日，福建省华审资产评估有限责任公司对上述实物出具闽华审（2000）评字第 004 号《资产评估报告书》；2000 年 3 月 22 日，南安德信有限责任会计师事务所出具南德会所验字（2000）090 号《验资报告》予以验证。设立时股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
郑志平	117.60	70.00
郑声付	50.40	30.00
合计	168.00	100.00

2008 年 11 月 11 日，公司股东会决议同意：公司名称由“南安市金霞园艺工程有限公司”变更为“福建省金霞生态园林景观工程有限公司”；公司实收资本由 168.00 万元增加至 1,680.00 万元，其中：股东以实物出资 1,017.00 万元、货币出资 495.00 万元。2008 年 11 月 11 日，福建闽才资产评估有限公司对上述实物出具福建闽才（2008）评字第 2590 号《资产评估报告书》；2008 年 11 月 19 日，泉州洪城会计师事务所有限公司出具泉洪会所验字[2008]第 11-033 号《验资报告》予以验证。本次增资完成后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
郑志平	1,629.60	97.00
郑声付	50.40	3.00
合计	1,680.00	100.00

2012 年 11 月 7 日，公司股东会决议同意：原股东郑声付将其所持本公司 3.00%

股权转让给郑志平，本次股权变更完成后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
郑志平	1,680.00	100.00
合 计	1,680.00	100.00

2014 年 7 月 10 日，公司股东会决议同意：注册资本由 1,680.00 万元增加至 6,899.00 万元，新增注册资本 5,219.00 万元由股东郑志平认缴，本年内股东郑志平尚未实缴增资部分的注册资金，本次增加注册资本后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
郑志平	1,680.00	24.35
合 计	1,680.00	24.35

2016 年 8 月 18 日，公司股东会决议同意：股东郑志平将其所持本公司 20.00% 股权转让给罗育香，本年内股东郑志平、罗育香尚未实缴注册资金，本次股权变更完成后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
郑志平	1,680.00	24.35
合 计	1,680.00	24.35

2017 年 8 月 14 日，公司股东会决议同意：注册资本由 6,899.00 万元增加至 8,398.89 万元，原股东郑志平、罗育香实缴注册资本至 6,899.00 万元，新增注册资本 1,499.89 万由新增股东舒敬富、戴桂兰、许盼盼认缴。2017 年 8 月 16 日，福州市诚振义联合会计师事务所（特殊普通合伙）出具福诚振义验字[2017]第 NY8-31 号《验资报告》予以验证。本次增加注册资本及认缴注册资本后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占注册资本的比例（%）
郑志平	5,519.20	65.7134
罗育香	1,379.80	16.4384
舒敬富	1,077.70	12.8315
戴桂兰	242.19	2.8836
许盼盼	180.00	2.1431
合 计	8,398.89	100.00

2017 年 12 月 6 日，福建省金霞生态园林景观工程有限公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，福建省金霞生态园林景观工程有限公司整体变更为福建金霞生态园林股份有限公司，股份公司总股本

拟设置为 8,398.89 万股，均为每股面值 1 元的人民币普通股。各发起人以其拥有的截至 2017 年 8 月 31 日止经审计的净资产折股投入。截止 2017 年 8 月 31 日，福建省金霞生态园林景观工程有限公司经审计后净资产共 14,338.03 万元，共折合为 8,398.89 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2017 年 12 月 15 日经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）以中兴财光华审验字(2017)第 302004 号《验资报告》验证。本公司于 2017 年 12 月 26 日办理了工商登记手续，并领取了 91350583717322306K 号营业执照。

2、经营范围

本公司经营范围：销售：花卉、花苗、园林机械、喷灌设备；承接园林景观工程、园林古建筑；园林规划设计；园林配套开发；绿化苗木种植。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

3、行业性质

本公司所属行业为建筑与工程。

4、业务性质、主要经营活动

本公司主要业务为园林施工、绿化养护和苗木种植。

5、实际控制人

本公司实际控制人为郑志平、罗育香。

6、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 3 月 22 日批准报出。

7、合并范围变更

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，同时 2016 年度公司合并范围未发生变化；2017 年度纳入合并范围的子公司共 0 户，本公司本年度合并范围比上年度减少 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响公司持续经营的重大事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2017 年度、2016 年度合并及母公司的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，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、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，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。

公司内所有重大往来余额、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、11“长期股权投资”或本附注三、8“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、11、（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、 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。

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包

括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合

同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为各月月末的公允价值持续下跌月份数。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

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

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100 万元以上的应收账款、余额 100 万元以上的其他应收款（或应收账款额占应收账款合计 5%以上、其他应收款额占其他应收款合计 10%以上等）。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根

方法 其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

A. 不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方应收账款

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内的关联方组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 坏账准备的转回

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

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

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

10、 存货

（1） 存货的分类

本公司存货分为原材料、消耗性生物资产、开发成本等。

（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、消耗性生物资产发出时采用月末一次加权平均法计价；开发成本按项目结转成本。

（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。本公司通常按照单个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。

11、 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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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股东/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《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》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股东/所有者权益变动而确认的股东权益，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股东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股东/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股东/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股东权益全部结转。

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股东权益变动而确认的股东权益，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。

12、 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：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）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。

13、 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。

14、 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。

15、 生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司的生物资产为消耗性生物资产。

（1）消耗性生物资产的计量

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

（2）消耗性生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，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。

16、 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。

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。

17、 长期待摊费用

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。

18、 长期资金减值

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。

19、 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。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。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。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。

20、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

21、 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。

（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，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。

公司园林施工工程收入，该类业务的实质是提供工程建设，公司按提供建造合同收入原则按照完工百分比法确认收入。公司实际操作中按如下标准确认收入：

①在项目实施过程中，采取简化的完工百分比法，在取得客户的最终验收证明（包括但不限于最终验收报告、完工证明）时确认收入，核算结果相当于终验法。

②对在资产负债表日工程项目劳务成果不能可靠估计的工程项目，如果已经发生的成本预计能够得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按相同的金额结转成本。如果已经发生的成本预计不能全部得到补偿，应按能够得到补偿的收入金额确认收入，并按已发生的成本结转成本，确认的收入金额小于已经发生的成本的差额，确认为损失。如果已经发生的成本全部不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已经发生的成本确认为费用。

（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。

22、 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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，【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【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，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

23、 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。

24、 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，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东权益外，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。

25、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》（财会[2017]15 号），自 2017 年 6 月 12 日起实施。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

本次会计政策变更不涉及以前年度的追溯调整。

（2）会计估计变更

本报告期会计估计未发生变更。

四、税项

（一）流转税及附加税费、企业所得税

税种	计税（费）依据	税（费）率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	3%、6%、 11%、13%、17%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育附加	实缴纳流转税额	3%	
地方教育附加	实缴纳流转税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

1.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业从事林木的培育和种植项目的所得，免征企业所得税。

2、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

3、2017 年经南安市地方税务局丰州分局批准（南地税税通（2017）13187 号），决定从 2017 年 1 月 1 日起本公司企业所得税征收方式由核定征收为查账征收。

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【2016 年 1 月 1 日】，期末指【2017 年 12 月 31 日】，本期指 2017 年度，上期指 2016 年度。

1、货币资金

项 目	2017.12.31	2016.12.31
-----	------------	------------

库存现金	8,023.89	24,205.21
银行存款	6,428,653.12	930,971.62
其他货币资金	1,200,000.00	1,200,000.00
合 计	7,636,677.01	2,155,176.83

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2017.12.31	2016.12.31
借款保证金	1,200,000.00	1,200,000.00
合 计	1,200,000.00	1,200,000.00

借款保证金为华夏银行股份有限公司泉州分行借款保证金。

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司除上述受限的保证金外，不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	116,996,530.57	100.00	9,863,441.21	8.43	107,133,089.36
其中：账龄组合	116,996,530.57	100.00	9,863,441.21	8.43	107,133,089.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	116,996,530.57	100.00	9,863,441.21	8.43	107,133,089.36

(续)

类 别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	68,932,039.77	100.00	5,712,290.05	8.29	63,219,749.72
其中：账龄组合	68,932,039.77	100.00	5,712,290.05	8.29	63,219,749.72

类 别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	68,932,039.77	100.00	5,712,290.05	8.29	63,219,749.72

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017.12.31				2016.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	80,697,777.11	68.97	4,034,888.86	5.00	55,334,797.73	80.28	2,766,739.89	5.00
1-2 年	30,488,595.42	26.06	3,048,859.54	10.00	7,737,162.50	11.22	773,716.25	10.00
2-3 年	840,078.50	0.72	168,015.70	20.00	3,473,432.04	5.04	694,686.41	20.00
3-4 年	2,583,432.04	2.21	775,029.61	30.00	1,100,000.00	1.60	330,000.00	30.00
4-5 年	1,100,000.00	0.94	550,000.00	50.00	279,000.00	0.40	139,500.00	50.00
5 年以上	1,286,647.50	1.10	1,286,647.50	100.00	1,007,647.50	1.46	1,007,647.50	100.00
合 计	116,996,530.57	100.00	9,863,441.21		68,932,039.77	100.00	5,712,290.05	

截至 2017 年 12 月 31 日止应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(2) 坏账准备

2017 年坏账准备变动情况

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
金 额	5,712,290.05	4,151,151.16			9,863,441.21

2016 年坏账准备变动情况

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金 额	4,724,422.77	987,867.28			5,712,290.05

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2017 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金 额	账 龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备 期末余额	与公司关系
------	-----	-----	--------------------	--------------	-------

泉州东海开发有限公司	25,952,215.71	1 年以内	22.18	1,297,610.79	非关联方
德化华骏房地产开发有限公司	11,102,000.00	1 年以内	9.49	555,100.00	非关联方
石狮泰禾广场投资有限公司	10,183,430.00	1 至 2 年	8.70	1,018,343.00	非关联方
南安辉侨温泉花园发展有限公司	8,285,113.00	1 年以内	7.08	414,255.65	非关联方
晋江市金祥房地产开发有限公司	2,258,000.00	1 年以内	1.93	112,900.00	非关联方
	5,092,726.70	1 至 2 年	4.35	509,272.67	
合 计	62,873,485.41		53.73	3,907,482.11	

2016 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
石狮泰禾广场投资有限公司	12,847,661.00	1 年以内	18.64	642,383.05	非关联方
	2,135,769.00	1-2 年	3.10	213,576.90	
泉州世茂新发展置业有限公司	7,210,000.00	1 年以内	10.46	360,500.00	非关联方
	2,479,000.00	1-2 年	3.60	247,900.00	
晋江市金祥房地产开发有限公司	8,207,050.70	1 年以内	11.91	410,352.54	非关联方
泉州清境桃源旅游开发有限公司	7,292,523.95	1 年以内	10.58	364,626.20	关联方
安溪县市政公用事业管理局	3,220,086.17	1 年以内	4.67	161,004.31	非关联方
	43,392,090.82		62.96	2,400,343.00	

3、 预付账款

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2017.12.31		2016.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	67,122.00	100.00	286,484.00	100.00
合 计	67,122.00	100.00	286,484.00	100.00

(2) 期末余额前五名的预付账款情况：

2017 年 12 月 31 日：

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
福建省金阳园林工程有限公司	非关联方	24,937.00	37.15	1 年以内	货未到
傅建发	非关联方	20,000.00	29.80	1 年以内	货未到

泉州市万春苗木种植有限公司	非关联方	14,185.00	21.13	1年以内	货未到
周宁	非关联方	8,000.00	11.92	1年以内	货未到
合计		67,122.00	100.00		

2016年12月31日：

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
泉州市心浴节能科技有限公司	非关联方	260,962.00	91.09	1年以内	货未到
骆锦川	非关联方	10,000.00	3.49	1年以内	货未到
吴永固	非关联方	10,000.00	3.49	1年以内	货未到
梁锐成	非关联方	5,522.00	1.93	1年以内	货未到
合计		286,484.00	100.00		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,594,257.37	100.00	356,712.87	3.65	2,237,544.50
其中：账龄组合	2,594,257.37	100.00	356,712.87	3.65	2,237,544.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,594,257.37	100.00	356,712.87	3.65	2,237,544.50

(续)

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,667,330.80	100.00	906,623.81	8.50	9,760,706.99
其中：账龄组合	10,667,330.80	100.00	906,623.81	8.50	9,760,706.99

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	10,667,330.80	100.00	906,623.81	8.50	9,760,706.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.12.31				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	814,257.37	31.39	40,712.87	5.00	6,069,257.26	56.90	303,462.86	5.00
1-2年	400,000.00	15.42	40,000.00	10.00	3,393,305.54	31.81	339,330.55	10.00
2-3年	1,380,000.00	53.19	276,000.00	20.00	976,000.00	9.15	195,200.00	20.00
3-4年				30.00	228,768.00	2.14	68,630.40	30.00
合计	2,594,257.37	100.00	356,712.87		10,667,330.80	100.00	906,623.81	

截至2017年12月31日止其他应收款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

(2) 坏账准备

2017年坏账准备变动情况

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
金额	906,623.81		549,910.94		356,712.87

2016年坏账准备变动情况

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金额	627,941.43	278,682.38			906,623.81

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
保证金	2,525,000.00	3,799,154.24
备用金	60,672.21	2,373,133.66
暂借款	2,907.48	4,491,479.50
代缴社保	5,677.68	3,563.40
合计	2,594,257.37	10,667,330.80

(4) 其他应收款余额期末前五名单位情况

2017 年 12 月 31 日前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 年末余额	与公司关系
晋江市总商会投资开发有限公司	投标保证金	500,000.00	2 至 3 年	19.27	100,000.00	非关联方
晋江金龙置业有限公司	工程保证金	500,000.00	2 至 3 年	19.27	100,000.00	非关联方
福建金丘地产有限公司	工程保证金	400,000.00	1 至 2 年	15.42	40,000.00	非关联方
厦门宝龙实业有限公司	投标保证金	200,000.00	1 年以内	7.71	10,000.00	非关联方
福建清秀市政园林有限公司	投标保证金	100,000.00	2 至 3 年	3.85	20,000.00	非关联方
合计		1,700,000.00		65.52	270,000.00	

2016 年 12 月 31 日前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 年末余额	与公司关系
南安市丰州茂胜园艺花木场	暂借款	1,480,000.00	1 年以内	13.87	74,000.00	非关联方
郑印忠	暂借款	1,250,244.94	1 年以内	11.72	62,512.25	关联方
郑亚辉	暂借款	600,000.00	1 年以内	5.62	30,000.00	关联方
		484,554.16	1-2 年	4.54	48,455.42	
晋江市总商会投资开发有限公司	工程保证金	800,000.00	1-2 年	7.50	80,000.00	非关联方
郑泽成	暂借款	200,000.00	1 年以内	1.87	10,000.00	非关联方
		451,500.00	1-2 年	4.23	45,150.00	
合计		5,266,299.10		49.35	350,117.67	

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
工程施工	51,381,610.22		51,381,610.22	99,007,956.02		99,007,956.02
原材料	18,551.66		18,551.66	40,419.33		40,419.33

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	27,257,492.81		27,257,492.81	24,944,758.93		24,944,758.93
合 计	78,657,654.69		78,657,654.69	123,993,134.28		123,993,134.28

6、其他流动资产

项 目	2017.12.31	2016.12.31
预缴增值税	4,011,479.92	2,687,292.16
合 计	4,011,479.92	2,687,292.16

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
其他						
合 计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投 资单位 持股比 例 (%)	本期现金 红利
	期初	本期 增加	本期 减少	年末	期 初	本期 增加	本期 减少	期 末		
福建省金霞生物 科技有限公司	100,000.00			100,000.00					2.00	0.00
合 计	100,000.00			100,000.00					—	0.00

8、固定资产及累计折旧

(1) 2017 年固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	16,630,877.00	833,381.00	622,500.00	382,874.00	18,469,632.00

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
2、本期增加金额					
(1) 购置				1,750.00	1,750.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	16,630,877.00	833,381.00	622,500.00	384,624.00	18,471,382.00
二、累计折旧					
1、期初余额	3,048,641.09	357,404.19	512,062.77	248,204.33	4,166,312.38
2、本期增加金额					
(1) 计提	789,966.96	79,171.44	37,743.44	96,608.73	1,003,490.57
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	3,838,608.05	436,575.63	549,806.21	344,813.06	5,169,802.95
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	12,792,268.95	396,805.37	72,693.79	39,810.94	13,301,579.05
2、期初账面价值	13,582,235.91	475,976.81	110,437.23	134,669.67	14,303,319.62

(2) 2016 年固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	16,630,877.00	833,381.00	622,500.00	382,874.00	18,469,632.00
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	16,630,877.00	833,381.00	622,500.00	382,874.00	18,469,632.00
二、累计折旧					
1、期初余额	3,101,781.92	278,232.75	424,836.96	140,038.32	3,101,781.92

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
2、本期增加金额					
（1）计提	789,967.20	79,171.44	87,225.81	108,166.01	1,064,530.46
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	3,048,641.09	357,404.19	512,062.77	248,204.33	4,166,312.38
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	13,582,235.91	475,976.81	110,437.23	134,669.67	14,303,319.62
2、期初账面价值	14,372,203.11	555,148.25	197,663.04	242,835.68	15,367,850.08

注 1：公司在租赁土地上建造的房屋建筑物无法办理房屋所有权证明。上述房屋建筑物原值 16,630,877.00 元，截止 2017 年 12 月 31 日房屋建筑物净值 12,792,268.95 元。

注 2：固定资产抵押情况详见 11、短期借款

9、无形资产

（1）2017 年年无形资产情况

项 目	商标权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,450.00	2,450.00
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	2,450.00	2,450.00
二、累计摊销		
1、期初余额	968.33	968.33
2、本期增加金额		
（1）计提	245.00	245.00

项 目	商标权	合 计
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	1,213.33	1,213.33
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,236.67	1,236.67
2、期初账面价值	1,481.67	1,481.67

(2) 2016 年无形资产情况

项 目	商标权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,450.00	2,450.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,450.00	2,450.00
二、累计摊销		
1、期初余额	723.33	723.33
2、本期增加金额		
(1) 计提	245.00	245.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	968.33	968.33
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		

项 目	商标权	合 计
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,481.67	1,481.67
2、期初账面价值	1,726.67	1,726.67

10、 递延所得税资产

项 目	2017.12.31		2016.12.31	
	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	2,555,038.52	10,220,154.08		
合计	2,555,038.52	10,220,154.08		

11、 短期借款

种 类	2017.12.31	2016.12.31
保证借款		15,000,000.00
抵押借款	14,500,000.00	5,600,000.00
质押借款	4,430,000.00	4,430,000.00
合 计	18,930,000.00	25,030,000.00

注：1、2017 年 11 月 17 日，公司从平安银行股份有限公司泉州分行取得一年期短期借款 1,450.00 万元（合同编号：A907201611030001），由福建双龙科技有限公司、福建省金霞生物科技有限公司、泉州清境桃源旅游开发有限公司、郑志平提供最高额连带责任保证（合同编号：A105201711080001（额保 001 至 004）号）；公司以本公司奥迪车牌号为闽 CM160L 车辆与银行签订最高抵押合同（合同号为：平安（泉州）宗字第 A01520171108001（额抵 001 号））；同时公司罗育香 2017 年 11 月 17 日以个人车辆路虎车牌号为闽 C036D9 与银行签订最高抵押合同（合同号为：平安（泉州）宗字第 A01520171108001（额抵 002）号）最高额抵押担保合同。

2、2017 年 6 月 29 日公司从华夏银行股份有限公司泉州分行取得一年期借款 443.00 万（借款合同编号：QZZX0310120160012），由福建省金霞园林生态景观工程有限公司出质人民币 120.00 万元整提供质押保证（合同编号：QZZX031020170007-31），由福建双龙科技有限公司、泉州市宏视电子发展有限公司提供连带责任担保（最高额联合保证合同编号：QZ01（高保）20170042~43）；由林德生、郑志平、陈少锋提供连带责任担保（个人最高额联合保证合同编号：QZ01（高保）20170042-1~3）。

3、截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无已到期未偿还的短期借款。

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2017.12.31	2016.12.31
1年以内	30,966,603.37	68,159,373.13
1-2年	534,283.81	699,018.00
合 计	31,500,887.18	68,858,391.13

(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
奉化市溪口明辉花木场	357,850.44	未到结算节点
泉州市五洲园艺绿化工程有限公司	176,433.37	未到结算节点
合 计	534,283.81	

(3) 期末按应付对象归集的余额大额的应付款情况：

2017年12月31日

单位名称	款项内容	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
泉州市金元建筑劳务有限公司	劳务费	非关联方	2,408,996.23	1年以内	7.65
福州宜永昌建筑劳务有限公司	劳务费	非关联方	1,785,757.16	1年以内	5.67
厦门市诚红建筑劳务有限公司	劳务费	非关联方	1,601,644.79	1年以内	5.08
泉州市天创石业工艺有限公司	建筑材料	非关联方	1,388,524.31	1年以内	4.41
泉州市五洲园艺绿化工程有限公司	苗木款	非关联方	1,169,647.00	1年以内	3.71
			176,433.37	1至2年	0.56
合 计			8,531,002.86		27.08

2016年12月31日

单位名称	款项内容	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
泉州市金元建筑劳务有限公司	劳务费	非关联方	5,798,511.00	1年以内	8.42
福州宜永昌建筑劳务有限公司	劳务费	非关联方	3,572,946.00	1年以内	5.19
厦门市诚红建筑劳务有限公司	劳务费	非关联方	3,464,524.00	1年以内	5.03
泉州市天创石业工艺有限公司	石板材	非关联方	3,450,507.85	1年以内	5.01
贵州黔三和建筑工程劳务有限公司	劳务费	非关联方	2,472,881.00	1年以内	3.59
			699,018.00	1-2年	1.02
合 计			19,458,387.85		28.26

13、 预收账款

(1) 预收款项列示

项目	2017.12.31	2016.12.31
1年以内	11,145,382.40	13,453,187.00

1-2年	875,000.00	3,000,000.00
合 计	12,020,382.40	16,453,187.00

(2) 账龄超过1年的重要预收账款:

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
泉州东海开发有限公司	875,000.00	工程尚未完工
合 计	875,000.00	

(3) 预收账款各期末前五名情况

2017年12月31日

单位名称	金额	账 龄	占预收账款总额的比例 (%)	与公司关系
福州海坤房地产开发有限公司	4,648,382.40	1年以内	38.67	非关联方
泉州东海开发有限公司	2,372,000.00	1年以内	19.73	非关联方
	875,000.00	1至2年	7.28	非关联方
晋江市金祥房地产开发有限公司	1,950,000.00	1年以内	16.22	非关联方
漳州阳光城房地产开发有限公司	1,675,000.00	1年以内	13.94	非关联方
永春宝龙房地产开发有限公司	500,000.00	1年以内	4.16	非关联方
合 计	12,020,382.40		100.00	

2016年12月31日

单位名称	金额	账 龄	占预收账款总额的比例 (%)	与公司关系
南安辉侨温泉花园发展有限公司	3,000,000.00	1-2年	18.23	非关联方
晋江市金祥房地产开发有限公司	2,007,000.00	1年以内	12.20	非关联方
新宇(泉州)置业有限公司	2,000,000.00	1年以内	12.16	非关联方
泉州清境桃源旅游开发有限公司	2,000,000.00	1年以内	12.16	关联方
恒亿置业(厦门)有限公司	1,500,000.00	1年以内	9.12	非关联方
合 计	10,507,000.00		63.87	

14、 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
----	------------	------	------	------------

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、短期薪酬	363,865.38	4,721,886.17	4,697,786.17	387,965.38
二、离职后福利-设定提存计划		113,085.50	113,085.50	
合 计	363,865.38	4,834,971.67	4,810,871.67	387,965.38

(续)

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、短期薪酬	371,546.14	4,515,689.83	4,523,370.59	363,865.38
二、离职后福利-设定提存计划		58,618.50	58,618.50	
合 计	371,546.14	4,574,308.33	4,581,989.09	363,865.38

2.短期薪酬

项 目	2016.12.31	本期增加额	本期减少额	2017.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	363,865.38	4,586,288.36	4,562,188.36	387,965.38
(2) 职工福利费		16,279.00	16,279.00	
(3) 社会保险费		82,628.51	82,628.51	
其中：医疗保险费		69,212.44	69,212.44	
工伤保险费		8,800.40	8,800.40	
生育保险费		4,615.67	4,615.67	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		36,690.30	36,690.30	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期带薪				
合 计	363,865.38	4,721,886.17	4,697,786.17	387,965.38

(续)

项 目	2016.01.01	本期增加额	本期减少额	2016.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	371,546.14	4,455,488.87	4,463,169.63	363,865.38
(2) 职工福利费		11,300.00	11,300.00	
(3) 社会保险费		13,257.06	13,257.06	
其中：医疗保险费		12,428.24	12,428.24	
工伤保险费				
生育保险费		828.82	828.82	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		35,643.90	35,643.90	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期带薪				

项 目	2016.01.01	本期增加额	本期减少额	2016.12.31
合 计	371,546.14	4,515,689.83	4,523,370.59	363,865.38

3. 设定提存计划

项 目	2016.12.31	本期增加额	本期减少额	2017.12.31
基本养老保险费		109,341.00	109,341.00	
失业保险费		3,744.50	3,744.50	
合 计		113,085.50	113,085.50	

(续)

项 目	2016.01.01	本期增加额	本期减少额	2016.12.31
基本养老保险费		54,204.00	54,204.00	
失业保险费		4,414.50	4,414.50	
合 计		58,618.50	58,618.50	

15、 应交税费

税 项	2017.12.31	2016.12.31
企业所得税	1,827,718.62	951,734.62
增值税	2,740,635.79	1,581,360.83
城市维护建设税	14,464.56	4,544.48
教育费附加	8,678.74	2,726.69
地方教育费附加	5,785.82	1,817.79
房产税	7,057.59	7,057.59
印花税	1,508.04	2,523.95
代扣代缴个人所得税	3,840.03	4,279.79
合 计	4,609,689.19	2,556,045.74

16、 其他应付款

(1) 按账龄性质列示其他应付款

项 目	2017.12.31	2016.12.31
1 年以内	454,309.78	36,149,058.16
1-2 年		1,229,148.88
2-3 年		11,654,502.44
3 年以上		
合 计	454,309.78	49,032,709.48

(2) 其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
代垫款		1,112,507.28
暂借款	454,309.78	47,920,158.20
保证金		44.00
合计	454,309.78	49,032,709.48

(3) 期末其他应付款余额大额单位情况：

2017 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应付款总额的比例 (%)	与公司关系
郑志平	暂借款	454,309.78	1 年以内	100.00	关联方
合计		454,309.78		100.00	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应付款总额的比例 (%)	与公司关系
郑志平	暂借款	35,061,134.02	1 年以内	71.51	关联方
		1,205,400.00	1-2 年	2.46	
		11,629,065.64	2-3 年	23.72	
王庆云	代垫款	748,800.00	1 年以内	1.53	非关联方
龚春晖	代垫款	150,000.00	1 年以内	0.31	非关联方
叶贻阳	代垫款	143,268.00	1 年以内	0.29	非关联方
罗育田	暂借款	24,558.54	2-3 年	0.05	关联方
合计		48,962,226.20		99.87	

17、 一年内到期的非流动负债

项目	2017.12.31	2016.12.31
一年内到期的长期借款	453,691.86	
合计	453,691.86	

18、 长期借款

借款类别	2017.12.31	2016.12.31
保证借款	2,406,453.78	

减：一年内到期的长期借款	453,691.86
合 计	1,952,761.92

注：公司 2017 年 10 月 16 日由吴建西、王东梅、郑志平、罗育香以及南安市丰州金霞园林花卉种苗场与泉州银行股份有限公司营业部签订《最高额担保合同》，公司从泉州银行股份有限公司营业部取得 5 年期长期借款 248.00 万元，合同约定还款方式为等额本息还款，按约定每月归还 46,517.14 元。2017 年 11、12 月公司共归还银行 93,034.28 元，其中本金 73,546.22 元，借款余额 2,406,453.78 元。

19、 股本

(1) 股本情况如下：

股东名称	2017.12.31	2016.12.31
郑志平	55,192,000.00	16,800,000.00
罗育香	13,798,000.00	
舒敬富	10,777,000.00	
戴桂兰	2,421,900.00	
许盼盼	1,800,000.00	
合 计	83,988,900.00	16,800,000.00

(2) 2017 年股本变动情况如下

股东名称	2016.12.31		本期增加额	本期减少额	2017.12.31	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
郑志平	16,800,000.00	100.00	38,392,000.00		55,192,000.00	65.7134
罗育香			13,798,000.00		13,798,000.00	16.4384
舒敬富			10,777,000.00		10,777,000.00	12.8315
戴桂兰			2,421,900.00		2,421,900.00	2.8836
许盼盼			1,800,000.00		1,800,000.00	2.1431
合计	16,800,000.00	100.00	67,188,900.00		83,988,900.00	100.00

(3) 2016 年度股本情况如下

股东名称	2015.12.31		本期增加额	本期减少额	2016.12.31	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
郑志平	16,800,000.00	100.00			16,800,000.00	100.00
合计	16,800,000.00	100.00			16,800,000.00	100.00

注：本期增资情况详见一、基本情况。

20、 资本公积

(1) 资本公积情况如下：

项 目	2017.12.31	2016.12.31
资本溢价	59,391,371.98	
合 计	59,391,371.98	

(2) 2017 年资本公积变动情况如下

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价		59,391,371.98		59,391,371.98
合 计		59,391,371.98		59,391,371.98

(3) 2016 年度资本公积未发生变化。

注： 1、2017 年 8 月 14 日，公司股东会决议同意：注册资本增加至 8,398.89 万元，原股东郑志平、罗育香实缴注册资本至 6,899.00 万元，新增注册资本 1,499.89 万由新增股东舒敬富、戴桂兰、许盼盼认缴，上述股东货币资金出资 70,188,680.00 元，其中 67,188,900.00 元计入股本，2,999,780.00 元计入资本公积-股本溢价。上述股本变动业经福州市诚振义联合会计师事务所（特殊普通合伙）2017 年 8 月 16 日出具的福诚振义验字 [2017]第 NY8-31 号《验资报告》予以验证。

2、2017 年 12 月 6 日，福建省金霞生态园林景观工程有限公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。用于折股的净资产合计 143,380,271.98 元（实收资本 83,988,900.00 元，资本公积 2,999,780.00 元，盈余公积 2,982,923.22 元，未分配利润 53,408,668.76 元），其中：折股 83,988,900.00 元，净资产大于股本的部分计入资本公积-股本溢价人民币 59,391,371.98 元；本次整体变更业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 12 月 15 日出具的中兴财光华审验字(2017)第 302004 号《验资报告》验证。

21、 盈余公积

(1) 2017 年度盈余公积变动情况如下

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	2,982,923.22	201,146.20	2,982,923.22	201,146.20
合 计	2,982,923.22	201,146.20	2,982,923.22	201,146.20

(2) 2016 年度盈余公积变动情况如下

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	1,159,874.96	1,823,048.26		2,982,923.22
合 计	1,159,874.96	1,823,048.26		2,982,923.22

注：2017 年盈余公积变化情况详见 20、资本公积。

22、 未分配利润

项 目	2017 年度	2016 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	34,432,984.81	18,031,540.94	
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	34,432,984.81	18,031,540.94	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,987,145.98	18,224,492.13	
减：提取法定盈余公积	201,146.20	1,823,048.26	10.00%
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	53,408,668.76		
期末未分配利润	1,810,315.83	34,432,984.81	

23、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	187,109,731.00	151,444,312.32	148,664,036.96	114,690,848.90
合 计	187,109,731.00	151,444,312.32	148,664,036.96	114,690,848.90

(2) 主营业务按类别列示如下：

产品类别	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
绿化工程	186,021,975.00	150,538,730.17	147,625,546.96	113,839,421.35
苗木销售	1,087,756.00	905,582.15	1,038,490.00	851,427.55
合 计	187,109,731.00	151,444,312.32	148,664,036.96	114,690,848.90

(3) 公司前五名客户营业收入情况：

2017 年度

客户名称	金额	比例 (%)
泉州东海开发有限公司	57,334,212.19	30.64
南安辉侨温泉花园发展有限公司	22,131,067.96	11.83
泉州清境桃源旅游开发有限公司	20,327,837.84	10.86
福建津汇房地产开发有限公司	13,782,265.05	7.37
恒亿置业（厦门）有限公司	13,619,847.75	7.28
合计	127,195,230.79	67.98

2016 年度

客户名称	金额	比例 (%)
泉州清境桃源旅游开发有限公司	19,971,456.31	13.43
恒亿置业（厦门）有限公司	18,671,935.84	12.56
石狮泰禾广场投资有限公司	17,942,536.75	12.07
泉州世茂新发展置业有限公司	17,246,699.03	11.60
晋江市金祥房地产开发有限公司	15,412,173.50	10.37
合计	89,244,801.43	60.03

24、 税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
营业税		2,439,175.62
城建税	300,226.53	310,967.59
教育费及附加	250,370.25	259,999.72
房产税	7,057.59	7,057.59
车船使用税	6,202.41	5,198.66
印花税	66,132.11	41,963.23
合计	629,988.89	3,064,362.41

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示”

25、 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
----	---------	---------

职工工资	1,121,353.84	1,149,915.40
办公费	122,193.27	110,669.49
审计评估费	424,528.29	
差旅费	96,877.66	54,500.00
税费		55,608.70
福利费	26,279.00	11,300.00
广告宣传费	17,240.00	17,807.00
业务招待费	182,533.87	121,149.50
快递费	7,285.30	4,682.10
汽车费用	511,351.84	459,264.80
车辆保险费	42,551.61	48,938.93
水电费	51,932.38	56,807.74
通讯费	43,036.50	34,946.00
投标费	565,036.22	625,307.00
维修费用	94,535.00	37,955.00
社保及工会经费	232,404.31	107,519.46
残保金		352.20
租赁费	201,492.00	201,492.00
折旧	290,163.29	351,203.18
摊销	245.00	245.00
其他	375,513.11	235,499.98
合 计	4,406,552.49	3,685,163.48

26、 财务费用

项 目	2017 年度	2016 年度
利息支出	1,388,168.42	1,675,208.16
减：利息收入	6,330.08	1,988.83
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	28,009.16	24,908.85
合 计	1,409,847.50	1,698,128.18

27、 资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	3,601,240.22	1,266,549.66
合 计	3,601,240.22	1,266,549.66

28、 投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
处置子公司收益	15,110.88	
合计	15,110.88	

29、其他收益

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益
政府补助	60,000.00		是
合计	60,000.00		

2017 年度计入当期损益的政府补助：

补助项目	2017 年度	说明
与收益相关 2016 年度农业创品牌获得认定专项资金□	60,000.00	霞美镇政府农业创品牌获得认定专项资金
合计	60,000.00	

30、营业外收入

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益
政府补助		650,000.00	是
其他	45,624.58	11,601.82	是
合计	45,624.58	661,601.82	

2016 年计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年度	说明
与收益相关 2016 年第一批泉州市文化产业发展专项资金	150,000.00	2016 年第一批泉州市文化产业发展专项资金
灾后重建项目补助款	500,000.00	灾后重建项目补助款
合计	650,000.00	

31、营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
其他	2,290.00	539,293.55
合计	2,290.00	539,293.55

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税	7,305,143.81	6,158,298.10
递延所得税	-2,555,038.52	
合 计	4,750,105.29	6,158,298.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年度	2016 年度
利润总额	25,736,235.04	24,381,292.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,434,058.76	6,194,645.25
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-45,543.46	-36,347.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,318.46	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
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		
以前年度的坏账准备余额在本期确认递延所得税资产的影响	-1,654,728.47	
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	4,750,105.29	6,158,298.10

33、 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
政府补助及其他营业外收入	105,624.58	661,601.82
保证金及备用金	5,886,700.64	15,108,730.04
利息收入	6,330.08	1,988.83
合 计	5,998,655.30	15,772,320.69

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
-----	---------	---------

项 目	2017 年度	2016 年度
付现费用及其他	2,766,406.21	2,034,280.70
保证金及备用金	2,351,917.30	14,214,805.70
合 计	5,118,323.51	16,249,086.40

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
收到资金拆借款	6,777,561.58	3,206,970.62
合 计	6,777,561.58	3,206,970.62

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
处置子公司支付的现金净额	72.28	
支付资金拆借款	2,288,989.56	5,577,375.67
合 计	2,289,061.84	5,577,375.67

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
收到资金拆借款	1,078,925.00	35,593,508.14
合 计	1,078,925.00	35,593,508.14

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017 年度	2016 年度
支付资金拆借款	49,639,924.70	16,531,582.23
合 计	49,639,924.70	16,531,582.23

34、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	20,986,129.75	18,222,994.50
加：资产减值准备	3,601,240.22	1,266,549.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,003,490.57	1,064,530.46
无形资产摊销	245.00	245.00
长期待摊费用摊销	-	-
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-	-

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）	1,388,168.42	1,675,208.16
投资损失（收益以“－”号填列）	-15,110.88	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,555,038.52	-
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）	45,335,479.59	-54,189,894.15
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-43,916,209.58	-10,958,735.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-41,379,609.79	25,212,214.06
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-15,551,215.22	-17,706,887.32
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,436,677.01	955,176.83
减：现金的期初余额	955,176.83	3,715,751.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,481,500.18	-2,760,574.62

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
一、现金	6,436,677.01	955,176.83
其中：库存现金	8,023.89	24,205.21
可随时用于支付的银行存款	6,428,653.12	930,971.62
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,436,677.01	955,176.83

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	2017. 12. 31	2016. 12. 31
期末货币资金	7,636,677.01	2,155,176.83
减：使用受到限制的存款	1,200,000.00	1,200,000.00

加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	6,436,677.01	955,176.83
减：期初现金及现金等价物余额	955,176.83	3,715,751.45
现金及现金等价物净增加额（减少“—”）	5,481,500.18	-2,760,574.62

(4) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额	
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物		0.00
其中：福建省金霞投资有限公司		0.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		72.28
其中：福建省金霞投资有限公司		72.28
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
其中：福建省金霞投资有限公司		
处置子公司收到的现金净额		-72.28

六、合并范围变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
福建省金霞投资有限公司	0.00	80.00	股权转让	2017.8.24	股东会决议通过	15,110.88

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
福建省金霞投资有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00

七、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

自然人姓名	与本公司的关系	持有对本公司的股份比例 (%)
郑志平	公司控股股东、实际控制人	65.7134
罗育香	实际控制人	16.4384

2、本公司的其他关联方情况

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司的其他关联方情况如下：

关联方名称	与本公司关系
舒敬富	公司股东
戴桂兰	公司股东
许盼盼	公司股东
罗育田	本公司股东的亲属
罗育兵	本公司股东的亲属
郑亚辉	本公司实际控制人的亲属
郑印忠	本公司实际控制人的亲属
郑伟俊	本公司实际控制人的亲属
泉州清境桃源旅游开发有限公司	本公司实际控制人控制的企业
福建金伟农业综合开发有限公司	本公司实际控制人亲属参股的企业
福建省金骏景观工程有限公司	本公司实际控制人亲属罗运控制的企业
福建省金霞投资有限公司	本公司实际控制人亲属控制的企业
南安市丰州金霞园林花卉种苗场	本公司实际控制人投资的企业
福建省金霞生物科技有限公司	本公司参股的企业、本公司实际控制人控股的企业

3、关联方交易

（1）关联方采购商品或劳务

关联方名称	交易内容	2017 年度		2016 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
福建金伟农业综合开发有限公司	苗木	671,260.00	3.23	964,116.00	1.83	市场价格
福建省金骏景观工程有限公司	苗木	515,020.00	2.48	635,625.00	1.21	市场价格

（2）关联方销售

关联方名称	交易内容	2017 年度		2016 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)	
泉州清境桃源旅游开发有限公司	清境桃园园林工程	20,327,837.84	12.66	19,971,456.31	13.43	市场价格

(3) 关联方股权交易

关联方名称	交易标的	股权处置价款	股权处置方式
郑伟俊	福建省金霞投资有限公司 80.00% 股权	0.00	股权转让

4、关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2017. 12. 31	2016. 12. 31
泉州清境桃源旅游开发有限公司	3,637,348.95	7,292,523.95

(2) 其他应收款

关联方名称	2017. 12. 31	2016. 12. 31
罗育兵		3,919.00
郑亚辉		1,084,554.16
郑印忠		1,250,244.94
合计		2,990,218.10

(3) 应付账款

关联方名称	2017. 12. 31	2016. 12. 31
福建省金骏景观工程有限公司		42,299.20

(4) 其他应付款

关联方名称	2017.12.31	2016.12.31
郑志平	454,309.78	47,895,599.66
罗育田		24,558.54
合计	454,309.78	47,920,158.20

(4) 关联方资金拆借

2017 年拆借

关联方	期初金额	本期借款额	本期还款额	期末余额
拆入：				
郑志平	47,895,599.66	1,053,925.00	48,482,814.88	454,309.78
拆出：				
郑亚辉	1,084,554.16		1,084,554.16	
郑印忠	1,250,244.94	351,739.84	1,601,984.78	

2016年拆借

关联方	期初金额	本期借款额	本期还款额	期末余额
拆入：				
郑志平	27,633,673.75	35,593,508.14	15,331,582.23	47,895,599.66
拆出：				
郑亚辉	1,012,707.78	600,000.00	528,153.62	1,084,554.16
郑印忠	1,179,335.84	870,909.10	800,000.00	1,250,244.94

(4) 关键管理人员报酬

项目	2017年度	2016年度
关键管理人员报酬	345,400.00	321,600.00

(5) 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建省金霞生物科技有限公司、泉州清境桃源旅游开发有限公司、郑志平、罗育香	福建金霞生态园林股份有限公司	14,500,000.00	2017.11.17	2018.11.16	未履行完毕
郑志平	福建金霞生态园林股份有限公司	4,430,000.00	2017.6.29	2018.6.28	未履行完毕
郑志平、罗育香、南安市丰州金霞园林花卉种苗场	福建金霞生态园林股份有限公司	2,440,000.00	2017.10.16	2022.10.15	未履行完毕
福建省金霞生物科技有限公司、泉州清境桃源旅游开发有限公司、郑志平、罗育香	福建金霞生态园林股份有限公司	15,000,000.00	2015.11.23	2016.11.22	履行完毕
福建省金霞生物科技有限公司、泉州清境桃源旅游开发有限公司、郑志平、罗育香	福建金霞生态园林股份有限公司	15,000,000.00	2016.11.7	2017.11.6	履行完毕
郑志平	福建金霞生态园林股份有限公司	5,600,000.00	2015.7.3	2016.7.2	履行完毕
郑志平	福建金霞生态园林股份有限公司	5,600,000.00	2016.7.1	2017.6.30	履行完毕
郑志平	福建金霞生态园林股份有限公司	4,500,000.00	2015.5.12	2016.5.11	履行完毕
郑志平	福建金霞生态园林股份有限公司	4,430,000.00	2016.6.28	2017.6.27	履行完毕

合计	71,500,000.00		
----	---------------	--	--

八、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保方	被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否履行完毕
福建金霞生态园林股份有限公司	泉州市宏视电子发展有限公司	4,450,000.00	2017/06/29	2020/06/29	未履行完毕
福建金霞生态园林股份有限公司	福建省双龙科技有限公司	4,480,000.00	2017/06/29	2020/06/29	未履行完毕

九、重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项的非调整事项

截至 2018 年 3 月 22 日止，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

十一、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	116,996,530.57	100.00	9,863,441.21	8.43	107,133,089.36
其中：账龄组合	116,996,530.57	100.00	9,863,441.21	8.43	107,133,089.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	116,996,530.57	100.00	9,863,441.21	8.43	107,133,089.36

（续）

类 别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	68,932,039.77	100.00	5,712,290.05	8.29	63,219,749.72
其中：账龄组合	68,932,039.77	100.00	5,712,290.05	8.29	63,219,749.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	68,932,039.77	100.00	5,712,290.05	8.29	63,219,749.72

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017.12.31				2016.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	80,697,777.11	68.97	4,034,888.86	5.00	55,334,797.73	80.28	2,766,739.89	5.00
1-2 年	30,488,595.42	26.06	3,048,859.54	10.00	7,737,162.50	11.22	773,716.25	10.00
2-3 年	840,078.50	0.72	168,015.70	20.00	3,473,432.04	5.04	694,686.41	20.00
3-4 年	2,583,432.04	2.21	775,029.61	30.00	1,100,000.00	1.60	330,000.00	30.00
4-5 年	1,100,000.00	0.94	550,000.00	50.00	279,000.00	0.40	139,500.00	50.00
5 年以上	1,286,647.50	1.10	1,286,647.50	100.00	1,007,647.50	1.46	1,007,647.50	100.00
合 计	116,996,530.57	100.00	9,863,441.21		68,932,039.77	100.00	5,712,290.05	

截至 2017 年 12 月 31 日止应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款情况。

（2）坏账准备

2017 年坏账准备变动情况

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
金 额	5,712,290.05	4,151,151.16			9,863,441.21

2016 年坏账准备变动情况

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金 额	4,724,422.77	987,867.28			5,712,290.05

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

2017年12月31日余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
泉州东海开发有限公司	25,952,215.71	1年以内	22.18	1,297,610.79	非关联方
德化华骏房地产开发有限公司	11,102,000.00	1年以内	9.49	555,100.00	非关联方
石狮泰禾广场投资有限公司	10,183,430.00	1至2年	8.70	1,018,343.00	非关联方
南安辉侨温泉花园发展有限公司	8,285,113.00	1年以内	7.08	414,255.65	非关联方
晋江市金祥房地产开发有限公司	2,258,000.00	1年以内	1.93	112,900.00	非关联方
	5,092,726.70	1至2年	4.35	509,272.67	
合计	62,873,485.41		53.73	3,907,482.11	

2016年12月31日余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
石狮泰禾广场投资有限公司	12,847,661.00	1年以内	18.64	642,383.05	非关联方
	2,135,769.00	1-2年	3.10	213,576.90	
泉州世茂新发展置业有限公司	7,210,000.00	1年以内	10.46	360,500.00	非关联方
	2,479,000.00	1-2年	3.60	247,900.00	
晋江市金祥房地产开发有限公司	8,207,050.70	1年以内	11.91	410,352.54	非关联方
泉州清境桃源旅游开发有限公司	7,292,523.95	1年以内	10.58	364,626.20	关联方
安溪县市政公用事业管理局	3,220,086.17	1年以内	4.67	161,004.31	非关联方
	43,392,090.82		62.96	2,400,343.00	

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2017.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,594,257.37	100.00	356,712.87	3.65	2,236,544.50

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	2,594,257.37	100.00	356,712.87	3.65	2,236,544.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,594,257.37	100.00	356,712.87	3.65	2,237,544.50

(续)

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,667,330.80	100.00	906,623.81	8.50	9,760,706.99
其中：账龄组合	10,667,330.80	100.00	906,623.81	8.50	9,760,706.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	10,667,330.80	100.00	906,623.81	8.50	9,760,706.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017.12.31				2016.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	814,257.37	31.39	40,712.87	5.00	6,069,257.26	56.90	303,462.86	5.00
1-2年	400,000.00	15.42	40,000.00	10.00	3,393,305.54	31.81	339,330.55	10.00
2-3年	1,380,000.00	53.19	276,000.00	20.00	976,000.00	9.15	195,200.00	20.00
3-4年				30.00	228,768.00	2.14	68,630.40	30.00
合 计	2,594,257.37	100.00	356,712.87		10,667,330.80	100.00	906,623.81	

截至2017年12月31日止其他应收款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

(2) 坏账准备

2017年坏账准备变动情况

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
金 额	906,623.81		549,910.94		356,712.87

2016年坏账准备变动情况

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金额	627,941.43	278,682.38			906,623.81

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
保证金	2,525,000.00	3,799,154.24
备用金	60,672.21	2,373,133.66
暂借款	2,907.48	4,491,479.50
代缴社保	5,677.68	3,563.40
合计	2,594,257.37	10,667,330.80

(4) 其他应收款余额期末前五名单位情况

2017年12月31日前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 年末余额	与公司关系
晋江市总商会投资开发有限公司	投标保证金	500,000.00	2至3年	19.27	100,000.00	非关联方
晋江金龙置业有限公司	工程保证金	500,000.00	2至3年	19.27	100,000.00	非关联方
福建金丘地产有限公司	工程保证金	400,000.00	1至2年	15.42	40,000.00	非关联方
厦门宝龙实业有限公司	投标保证金	200,000.00	1年以内	7.71	10,000.00	非关联方
福建清秀市政园林有限公司	投标保证金	100,000.00	2至3年	3.85	20,000.00	非关联方
合计		1,700,000.00		65.52	270,000.00	

2016年12月31日前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 年末余额	与公司关系
南安市丰州茂胜园艺花木场	暂借款	1,480,000.00	1年以内	13.87	74,000.00	非关联方
郑印忠	暂借款	1,250,244.94	1年以内	11.72	62,512.25	关联方
郑亚辉	暂借款	600,000.00	1年以内	5.62	30,000.00	关联方
		484,554.16	1-2年	4.54	48,455.42	

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 年末余额	与公司关系
晋江市总商会投资开发有限公司	工程保证金	800,000.00	1-2 年	7.50	80,000.00	非关联方
郑泽成	暂借款	200,000.00	1 年以内	1.87	10,000.00	非关联方
		451,500.00	1-2 年	4.23	45,150.00	
合计		5,266,299.10		49.35	350,117.67	

3、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
其他						
合 计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投 资单位 持股比 例 (%)	本期现金 红利
	期初	本期 增加	本期 减少	年末	期 初	本期 增加	本期 减少	期 末		
福建省金霞生物科技有 限公司	100,000.00			100,000.00					0.20	0.00
合 计	100,000.00			100,000.00					—	0.00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	187,109,731.00	151,444,312.32	148,664,036.96	114,690,848.90
合 计	187,109,731.00	151,444,312.32	148,664,036.96	114,690,848.90

(2) 主营业务按类别列示如下：

产品类别	2017 年度		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
绿化工程	186,021,975.00	150,538,730.17	147,625,546.96	113,839,421.35
苗木销售	1,087,756.00	905,582.15	1,038,490.00	851,427.55
合计	187,109,731.00	151,444,312.32	148,664,036.96	114,690,848.90

(3) 公司前五名客户营业收入情况：

2017 年度

客户名称	金额	比例 (%)
泉州东海开发有限公司	57,334,212.19	30.64
南安辉侨温泉花园发展有限公司	22,131,067.96	11.83
泉州清境桃源旅游开发有限公司	20,327,837.84	10.86
福建津汇房地产开发有限公司	13,782,265.05	7.37
恒亿置业（厦门）有限公司	13,619,847.75	7.28
合计	127,195,230.79	67.98

2016 年度

客户名称	金额	比例 (%)
泉州清境桃源旅游开发有限公司	19,971,456.31	13.43
恒亿置业（厦门）有限公司	18,671,935.84	12.56
石狮泰禾广场投资有限公司	17,942,536.75	12.07
泉州世茂新发展置业有限公司	17,246,699.03	11.60
晋江市金祥房地产开发有限公司	15,412,173.50	10.37
合计	89,244,801.43	60.03

十三、补充资料

1、非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”），本公司非经常性损益如下：

项目	2017 年度	2016 年度
非流动性资产处置损益	15,110.88	
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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续	60,000.00	650,000.00

项目	2017 年度	2016 年度
享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融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	43,334.58	-527,691.73
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	118,445.46	122,308.27
减：非经常性损益的所得税影响数	26,406.14	30,577.07
非经常性损益净额	92,039.32	91,731.20
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	92,039.32	91,731.20

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	2017 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收	稀释每股收

		益	益
归属于公司普通股股东的净利润	23.82%	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.71%	0.53	0.53

(续)

报告期利润	2016 年度		
	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	40.41%	1.08	1.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	40.20%	1.08	1.08

十四、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 3 月 22 日决议批准报出。

福建金霞生态园林股份有限公司

二〇一八年三月二十二日





营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

与原件一致

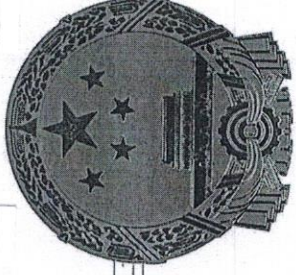
登记机关

2018



01 31
年 月 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



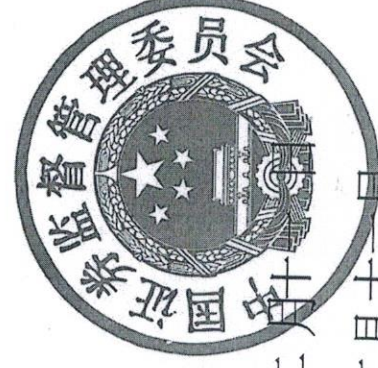
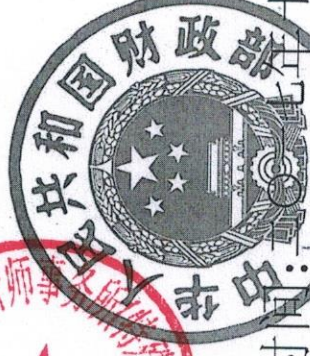
证书序号: 000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



与原件一致

证书号: 30

发证时间: 二〇一九年十二月十二日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十二日

证书序号: NO. 019709

说明

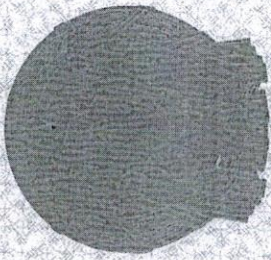
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一五年十二月廿十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 姚庚春
 办公场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010205

注册资本(出资额): 1470万元

批准设立文号: 京财会许可[2014]0031号

批准设立日期: 2014-03-28

