
证券代码：002679

证券简称：福建金森

公告编号：JS-2019-007

福建金森林业股份有限公司
二〇一八年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

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 5-6

财务报表附注 7-68

审计报告

致同审字（2019）第 350ZA0024 号

福建金森林业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了福建金森林业股份有限公司（以下简称金森林业公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金森林业公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金森林业公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）存货跌价准备计提

相关信息披露详见财务报表附注三、12、18；附注五、5。

1、事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，金森林业公司存货账面余额 13.09 亿元，存货跌价准备 0 元，账面净值 13.09 亿元，占资产总额的 76.76%。

资产负债表日，金森林业公司存货按成本和可变现净值孰低计量。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。

由于存货期末金额重大且存货可变现净值的确定涉及管理层的重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事项。

2、 审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）复核存货跌价准备计提政策的合理性及一贯性，了解和评价管理层设计存货跌价准备计提的相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）对存货实施监盘，实地查看存货状况，关注存货毁损、火灾、盗砍等是否被有效识别；

（3）获取并复核存货跌价准备相关基础数据，包括历史销售数据、销售费用及相关税费等，分析复核相关数据的准确性；

（4）获取管理层编制存货跌价准备计算表，检查是否符合公司相关会计政策，并检查计算准确性。

（二）林木资产转让收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、23；附注五、32。

1、事项描述

2018 年度，金森林业公司林木资产转让收入为 6,430.90 万元，占营业收入的 38.17%。

由于收入是金森林业公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将金森林业公司林木资产转让收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层对林木资产转让收入相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）询问管理层公司的业务环境是否发生变化，获取最新的林业政策，复核公司收入政策是否仍符合公司的实际情况；

（3）检查林木资产转让收入确认的依据，核对林木资产林权证移交清单、银行回单、发票，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（4）针对资产负债表日前后确认的收入交易，核对至林权证移交清单、银行回单、发票及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（5）分析林木资产转让收入毛利率变动的原因，向管理层了解林木资产转让价格的确定依据，复核林木资产转让价格的公允性及结转成本的准确性。

四、其他信息

金森林业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括金森林业公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

金森林业公司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，管理层负责评估金森林业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森林业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金森林业公司的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能导致对金森林业公司的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森林业公司不能持续经营。

(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) 就金森林业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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 李建彬
(项目合伙人)

中国注册会计师 林辉钦

中国·北京

二〇一九年四月二十四日

合并及公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：福建金森林业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	150,225,236.71	149,862,915.76	146,599,636.31	137,727,366.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据及应收账款	五、2 十四、1	26,195,341.20	22,299,080.01	39,897,072.93	32,545,881.45
其中：应收票据					
应收账款	五、2 十四、1	26,195,341.20	22,299,080.01	39,897,072.93	32,545,881.45
预付款项	五、3	45,940,355.88	44,684,650.88	130,598,461.16	115,779,398.56
其他应收款	五、3 十四、2	3,914,194.36	337,424,555.11	13,013,859.01	326,875,977.55
其中：应收利息					
应收股利	十四、2		57,347,618.15		19,050,292.09
存货	五、5	1,308,501,846.48	788,948,970.15	1,190,365,629.86	725,225,481.23
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	5,686,733.96	4,179,404.71	6,531,619.52	3,554,061.97
流动资产合计		1,540,463,708.59	1,347,399,576.62	1,527,006,278.79	1,341,708,167.39
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8 十四、3	41,830,980.47	135,403,414.96	22,701,505.26	136,273,939.75
投资性房地产	五、9	5,059,146.15	5,059,146.15	5,250,932.79	5,250,932.79
固定资产	五、10	20,969,993.24	20,511,958.07	18,496,919.81	17,883,709.63
在建工程	五、11			12,535,337.75	12,535,337.75
生产性生物资产	五、12	8,038,139.64	139,597.00	8,239,586.52	138,517.00
公益性生物资产	五、13	1,431,509.48	1,431,509.48	7,883,905.71	7,883,905.71
油气资产					
无形资产	五、14	21,561,961.21	20,485,286.60	13,775,515.70	12,673,128.57
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、15	1,041,314.25	1,041,314.25	1,204,169.37	1,204,169.37
递延所得税资产	五、16	24,308.37		25,742.93	
其他非流动资产	五、17	44,224,317.35	23,353,705.76	45,075,774.81	26,663,505.07
非流动资产合计		164,181,670.16	227,425,932.27	155,189,390.65	240,507,145.64
资产总计		1,704,645,378.75	1,574,825,508.89	1,682,195,669.44	1,582,215,313.03

合并及公司资产负债表（续）

2018年12月31日

项 目	附注	期末数		期初数	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	260,000,000.00	260,000,000.00	199,000,000.00	199,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据及应付账款	五、19	26,382,249.17	21,802,061.27	24,866,440.29	19,955,222.94
预收款项	五、20	158,826.77	137,401.65	140,195.60	123,411.65
应付职工薪酬	五、21	6,614,690.58	4,160,507.27	4,441,473.48	2,668,169.69
应交税费	五、22	6,373,114.08	4,509,467.49	4,078,398.96	3,889,284.06
其他应付款	五、23	52,657,781.77	54,622,881.85	23,541,121.24	55,518,820.98
其中：应付利息	五、23	1,250,587.40	1,250,587.40	1,306,762.57	1,306,762.57
应付股利	五、23	33,758,020.00	33,758,020.00		
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	50,920,773.85	50,920,773.85	132,967,829.42	132,967,829.42
其他流动负债					
流动负债合计		403,107,436.22	396,153,093.38	389,035,458.99	414,122,738.74
非流动负债：					
长期借款	五、25	529,003,754.65	529,003,754.65	497,921,263.78	497,921,263.78
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬	五、26	783,151.09	783,151.09	783,151.09	783,151.09
预计负债					
递延收益	五、27	11,131,911.57	10,742,467.85	11,949,975.97	11,442,467.85
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		540,918,817.31	540,529,373.59	510,654,390.84	510,146,882.72
负债合计		944,026,253.53	936,682,466.97	899,689,849.83	924,269,621.46
股本	五、28	235,756,000.00	235,756,000.00	138,680,000.00	138,680,000.00
资本公积	五、29	244,549,936.00	244,549,936.00	341,625,936.00	341,625,936.00
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、30	27,970,627.81	27,970,627.81	24,110,409.58	24,110,409.58
未分配利润	五、31	251,975,614.21	129,866,478.11	277,585,957.00	153,529,345.99
归属于母公司股东权益合计		760,252,178.02	638,143,041.92	782,002,302.58	657,945,691.57
少数股东权益		366,947.20		503,517.03	
股东权益合计		760,619,125.22	638,143,041.92	782,505,819.61	657,945,691.57
负债和股东权益总计		1,704,645,378.75	1,574,825,508.89	1,682,195,669.44	1,582,215,313.03

公司法定代表人：张锦文

主管会计工作的公司负责人：陈艳萍

公司会计机构负责人：陈艳萍

合并及公司利润表

2018 年度

编制单位：福建金森林业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、32 十四、4	168,492,923.19	89,022,965.03	174,898,144.88	116,425,584.74
减：营业成本	五、32 十四、4	56,129,868.68	31,473,421.25	54,888,839.30	28,482,969.06
税金及附加	五、33	432,415.71	402,268.22	574,472.38	541,445.03
销售费用	五、34	4,559,811.91	3,505,758.17	4,899,568.46	3,705,488.85
管理费用	五、35	35,212,911.70	28,378,272.71	35,623,100.72	28,106,759.20
研发费用					
财务费用	五、36	39,384,785.35	39,377,258.17	44,428,120.93	44,366,484.50
其中：利息费用	五、36	41,689,931.73	41,689,931.73	44,732,944.97	44,657,148.41
利息收入	五、36	2,456,875.06	2,451,837.37	354,634.58	323,251.75
资产减值损失	五、37	-563,750.01	-555,756.62	2,561,155.93	2,346,424.90
加：其他收益	五、38	15,753,693.10	15,597,309.80	26,163,257.76	25,694,300.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39 十四、5	1,129,475.21	39,426,801.27	-115,414.20	18,934,877.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、39 十四、5	1,129,475.21	1,129,475.21	-115,414.20	-115,414.20
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	127,973.94	94,311.10	63,011.75	63,011.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,348,022.10	41,560,165.30	58,033,742.47	53,568,203.38
加：营业外收入	五、41	242,320.00	164,500.00	1,137,867.15	1,016,909.15
减：营业外支出	五、42	286,569.55	280,919.80	510,137.82	298,005.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,303,772.55	41,443,745.50	58,661,471.80	54,287,107.53
减：所得税费用	五、43	2,850,466.94	2,841,563.25	2,969,984.83	2,978,476.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,453,305.61	38,602,182.25	55,691,486.97	51,308,630.85
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,453,305.61	38,602,182.25	55,691,486.97	51,308,630.85
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-136,569.83		201,030.60	
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		47,589,875.44	38,602,182.25	55,490,456.37	51,308,630.85
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
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		47,453,305.61	38,602,182.25	55,691,486.97	51,308,630.85
归属于母公司股东的综合收益总额		47,589,875.44		55,490,456.37	
归属于少数股东的综合收益总额		-136,569.83		201,030.60	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.20		0.24	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：张锦文

主管会计工作的公司负责人：陈艳萍

公司会计机构负责人：陈艳萍

合并及公司现金流量表

2018年度

编制单位：福建金森林业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		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		187,967,733.17	170,109,694.17	139,839,879.78	137,798,779.10
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、44（1）	29,518,791.09	106,635,491.98	51,423,538.70	47,577,068.64
经营活动现金流入小计		217,486,524.26	276,745,186.15	191,263,418.48	185,375,847.74
购买商品、接受劳务支付的现金		65,047,897.84	47,534,318.03	63,473,895.59	54,095,095.03
支付给职工以及为职工支付的现金		30,009,640.79	20,376,253.06	25,615,424.05	17,785,309.47
支付的各项税费		5,198,209.10	5,113,774.81	785,593.46	527,250.81
支付其他与经营活动有关的现金	五、44（2）	23,425,892.13	101,385,243.12	21,088,435.91	202,792,624.01
经营活动现金流出小计		123,681,639.86	174,409,589.02	110,963,349.01	275,200,279.32
经营活动产生的现金流量净额		93,804,884.40	102,335,597.13	80,300,069.47	-89,824,431.58
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					171,462,139.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		193,500.00	150,800.00	277,000.00	277,000.00
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		193,500.00	150,800.00	277,000.00	171,739,139.25
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,073,644.19	5,051,708.19	11,938,436.28	11,865,944.28
投资支付的现金		18,000,000.00	18,000,000.00		
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		23,073,644.19	23,051,708.19	11,938,436.28	11,865,944.28
投资活动产生的现金流量净额		-22,880,144.19	-22,900,908.19	-11,661,436.28	159,873,194.97
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		342,000,000.00	342,000,000.00	199,000,000.00	199,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		342,000,000.00	342,000,000.00	199,000,000.00	199,000,000.00
偿还债务支付的现金		331,971,052.91	331,971,052.91	241,440,832.84	239,469,663.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,328,086.90	77,328,086.90	55,649,655.89	55,573,859.33
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		409,299,139.81	409,299,139.81	297,090,488.73	295,043,523.11
筹资活动产生的现金流量净额		-67,299,139.81	-67,299,139.81	-98,090,488.73	-96,043,523.11
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		3,625,600.40	12,135,549.13	-29,451,855.54	-25,994,759.72
加：期初现金及现金等价物余额		146,599,636.31	137,727,366.63	176,051,491.85	163,722,126.35
六、期末现金及现金等价物余额		150,225,236.71	149,862,915.76	146,599,636.31	137,727,366.63

公司法定代表人：张锦文

主管会计工作的公司负责人：陈艳萍

公司会计机构负责人：陈艳萍

	合并股东权益变动表									合并股东权益变动表								
			2018年度									2018年度						
编制单位：福建金森林业股份有限公司									单位：人民币元									单位：人民币元
项 目	本期金额									上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	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			股本	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		
一、上年年末余额	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	24,110,409.58	277,585,957.00	503,517.03	782,505,819.61	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	18,979,546.49	238,043,403.72	302,486.43	737,631,372.64
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、本年初余额	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	24,110,409.58	277,585,957.00	503,517.03	782,505,819.61	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	18,979,546.49	238,043,403.72	302,486.43	737,631,372.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	97,076,000.00	-97,076,000.00	-	-	-	3,860,218.23	-25,610,342.79	-136,569.83	-21,886,694.39	-	-	-	-	-	5,130,863.09	39,542,553.28	201,030.60	44,874,446.97
（一）综合收益总额							47,589,875.44	-136,569.83	47,453,305.61							55,490,456.37	201,030.60	55,691,486.97
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股									-									-
2. 股份支付计入股东权益的金额									-									-
3. 其他									-									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,860,218.23	-73,200,218.23	-	-69,340,000.00	-	-	-	-	-	5,130,863.09	-15,947,903.09	-	-10,817,040.00
1. 提取盈余公积						3,860,218.23	-3,860,218.23		-						5,130,863.09	-5,130,863.09		-
2. 对股东的分配							-69,340,000.00		-69,340,000.00							-10,817,040.00		-10,817,040.00
3. 其他									-									-
（四）股东权益内部结转	97,076,000.00	-97,076,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	97,076,000.00	-97,076,000.00							-									-
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（以负号填列）									-									-
（六）其他									-									-
四、本年年末余额	235,756,000.00	244,549,936.00	-	-	-	27,970,627.81	251,975,614.21	366,947.20	760,619,125.22	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	24,110,409.58	277,585,957.00	503,517.03	782,505,819.61
公司法定代表人： 张锦文	主管会计工作的公司负责人：陈艳萍				公司会计机构负责人：陈艳萍					主管会计工作的公司负责人：陈艳萍				公司会计机构负责人：陈艳萍				

	公司股东权益变动表								公司股东权益变动表							
			2018年度								2018年度					
编制单位：福建金森林业股份有限公司								单位：人民币元								单位：人民币元
项 目	本期金额								上期金额							
	股本	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	股东权益合计	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	24,110,409.58	153,529,345.99	657,945,691.57	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	18,979,546.49	118,168,618.23	617,454,100.72
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—								-
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—								-
其他								-								-
二、本年初余额	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	24,110,409.58	153,529,345.99	657,945,691.57	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	18,979,546.49	118,168,618.23	617,454,100.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	97,076,000.00	-97,076,000.00	-	-	-	3,860,218.23	-23,662,867.88	-19,802,649.65	-	-	-	-	-	5,130,863.09	35,360,727.76	40,491,590.85
（一）综合收益总额							38,602,182.25	38,602,182.25							51,308,630.85	51,308,630.85
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	10,935,168.10	10,935,168.10	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股								-								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-								-
3. 其他							10,935,168.10	10,935,168.10								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	3,860,218.23	-73,200,218.23	-69,340,000.00	-	-	-	-	-	5,130,863.09	-15,947,903.09	-10,817,040.00
1. 提取盈余公积						3,860,218.23	-3,860,218.23	-						5,130,863.09	-5,130,863.09	-
2. 对股东的分配							-69,340,000.00	-69,340,000.00							-10,817,040.00	-10,817,040.00
3. 其他								-								-
（四）股东权益内部结转	97,076,000.00	-97,076,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	97,076,000.00	-97,076,000.00						-								-
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（以负号填列）								-								-
（六）其他								-								-
四、本年年末余额	235,756,000.00	244,549,936.00	-	-	-	27,970,627.81	129,866,478.11	638,143,041.92	138,680,000.00	341,625,936.00	-	-	-	24,110,409.58	153,529,345.99	657,945,691.57
公司法定代表人：张锦文	主管会计工作的公司负责人：陈艳萍				公司会计机构负责人：陈艳萍				主管会计工作的公司负责人：陈艳萍				公司会计机构负责人：陈艳萍			

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

福建金森林业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2007 年 11 月 19 日由将乐县营林投资有限公司整体变更设立的股份有限公司，设立时本公司股本总额为人民币 10,400.00 万元。

根据本公司 2012 年第二次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]473 号”《关于核准福建金森林业股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司在深圳证券交易所网下向询价对象询价配售与网上资金申购定价发行方式向社会公开发行人民币普通股（A 股）3468 万股，每股面值 1 元人民币，发行价格为 12.00 元/股。2012 年 6 月 5 日，本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易，证券简称为“福建金森”，证券代码为 002679，发行上市后本公司股本增至人民币 13,868 万股，每股面值 1 元，注册资本为人民币 13,868 万元。

2018 年 5 月 22 日，本公司 2017 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，转增股本后总股本增至 23,575.60 万股。

本公司股本为 23,575.60 万股，每股面值 1 元，注册资本为人民币 23,575.60 万元，社会信用代码为 91350000705188269J。公司住所为福建省将乐县水南三华南路 50 号金森大厦 12-15 层，法定代表人为张锦文。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设木材产销部、资源保护部、资源培育部、资源管理部、计划财务部、人力资源部等部门。

本公司及其子公司属林业行业，主要经营活动包括：森林经营和管护；造林和更新；林木育苗；林木育种；花卉及其他园艺植物的种植；对林业、农业项目的投资；木制品、竹制品、初级农产品销售；对外贸易；中草药种植；木材、竹材采运、加工、销售；林业技术咨询；农业技术推广服务；园林绿化工程服务；规划管理；信息技术咨询服务；互联网接入及相关服务；软件开发；信息系统集成服务；环境保护监测；测绘服务；工程勘察设计与生态监测。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第十次会议于 2019 年 4 月 24 日批准。

2、合并财务报表范围

本期合并财务报表范围变化，详见附注六、合并范围的变动。

子公司具体情况，详见附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点确定生物资产、收入确认政策，具体会计政策参见附注三、18 和附注三、23。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

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

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单

位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下两类：应收款项和可供出售金融资产。本公司上述的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

应收款项

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，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、11）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债主要为其他金融负债。

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。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试。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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（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。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（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：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

（3）按组合计提坏账准备应收款项

本公司将应收款项按款项性质分为销售货款、备用金、关联方及其他。除对备用金及关联方应收款项不计提坏账外，对其他组合采用账龄分析法计提坏账准备。

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1：风险较低的应收款项 （应收关联方款项、员工备用金及有确凿证据表明不存在减值的应收款项）	资产类型	不计提坏账
组合 2：按账龄分析法计提坏	账龄状态	账龄分析法

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账准备的应收账款-销售商品或提供劳务；以账龄为风险特征的其他应收款项		
组合 3：应收票据	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险	银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货为原材料、消耗性生物资产、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、委托加工物资发出时采用加权平均法计价；消耗性生物资产见附注三、18。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，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，资产负债表日，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）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形

成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、20。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。本公司投资性房地产的预计使用寿命、净残值及折旧（摊销）率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	3	3.23

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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）各类固定资产的折旧方法

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	30	3	3.23

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	3	9.70
电子设备	4	3	24.25
运输设备	6	3	16.17
其他设备	5	3	19.40

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）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）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。

（5）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。

16、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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、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。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括用材林等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、种苗等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
种植业			
经济林-竹林	50	0	2
经济林-果树林	成熟期	0	---

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

③公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(3) 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。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、20。

公益性生物资产不计提减值准备。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、应用软件等。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	
应用软件	5-10年	直线法	

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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

20、资产减值

对子公司和联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、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。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

本公司的离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

23、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，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，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

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。

（2）收入确认的具体方法

本公司木材销售收入确认的具体方法如下：本公司木材销售采用招标的形式，中标人在向本公司预缴木材款后，由本公司向将乐县林业局办理采伐证，凭证采伐。本公司对采伐后的木材由木材检验单位进行检验，经检验后开具检尺码单交付中标人，同时本公司将木材移交中标人并获取中标人确认。本公司根据检尺码单向客户开具结算单和发票，以检尺码单开具日期确认销售收入。

本公司林木资产转让收入确认的具体方法如下：签订林木资产转让合同后，将林木资产林权证移交对方，同时将转让经营区的林木资产所有权、林木经营权、林地使用权全部移交对方，完成资产交割后由对方进行经营管护，且转让款已收或预计可以收回时确认相关林木资产转让收入。

本公司种苗及其他经济作物销售收入确认的具体方法如下：产品发出且收到销售货款或取得收款凭证的权利时确认。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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：

（1）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；

（2）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：

（1）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；

（2）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。

26、经营租赁

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

本公司作为出租人，经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），经第四届董事会第九次会议决议通过，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本集团对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本集团的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②根据财政部《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，本公司实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，对可比期间的比较数据进行调整，调增 2017 年度收到其他与经营活动有关的现金流量 3,500,000.00 元，调减 2017 年度收到其他与投资活动有关的现金流量 3,500,000.00 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%	备注
增值税	收入	11、10、6、5	注 1、注 2
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	
育林金	计征价与销售数量	0	注 3
企业所得税	应纳税所得额	0 或 25	

注 1：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（2017 年修订）第十五条第一款规定，农业生产者销售的自产农产品，免征增值税。本公司自产自销的林木，免征增值税。根据三明市国家税务局“明国税发[2002]57 号”《关于农业产品有关税收问题的通知》，对购进中幼林，经过一定年限（杉木 5 年、松木 10 年）养护后砍伐销售的，可免征增值税；对成林或未达养护期砍伐销售的，应征增值税。

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），2018 年 5 月 1 日起，农产品增值税的扣除率由 11%调整为 10%。

注 2 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)规定：一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。

注 3：根据财政部《关于取消、停征和整合部分政府性基金项目等有关问题的通知》（财税(2016)11 号），2016 年 2 月 1 日起将育林金征收标准降为零，即各县（市、区）从 2016 年 2 月 1 日起停止征收育林金。2016 年 3 月 4 日，三明市林业局已下发《三明市林业局

关于林业“两费”非税收入票据管理有关事项的通知》。2017 年度适用按零征收育林金。

2、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》（2017 年修订）第二十七条第一款规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司种植林木、苗木作物等取得的所得暂免征收企业所得税。本公司及将乐县万森林业采育有限公司、将乐县金森林木种苗有限公司、将乐县青溪林业有限公司和将乐县金森上华林业有限公司四家子公司种植林木和苗木作物等取得的所得免征企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	151.88	2,960.38
银行存款	150,225,084.83	146,596,675.93
合 计	150,225,236.71	146,599,636.31

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	26,195,341.20	39,897,072.93
合 计	26,195,341.20	39,897,072.93

（1）应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 风险较低的应收款项					
组合 2: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款-销售商品或提供劳务	28,114,929.17	100.00	1,919,587.97	6.83	26,195,341.20
组合小计	28,114,929.17	100.00	1,919,587.97	6.83	26,195,341.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	28,114,929.17	100.00	1,919,587.97	6.83	26,195,341.20

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款					
组合 1: 风险较低的应收款 项					
组合 2: 按账龄分析法计提 坏账准备的应收账款-销售 商品或提供劳务	42,192,808.42	100.00	2,295,735.49	5.44	39,897,072.93
组合小计	42,192,808.42	100.00	2,295,735.49	5.44	39,897,072.93
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	42,192,808.42	100.00	2,295,735.49	5.44	39,897,072.93
组合 2: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款					
账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	23,302,611.44	82.88	1,165,130.59	5.00	22,137,480.85
1 至 2 年	4,241,211.80	15.09	424,121.18	10.00	3,817,090.62
2 至 3 年	269,863.18	0.96	80,958.95	30.00	188,904.23
3 至 4 年	89,331.00	0.32	44,665.50	50.00	44,665.50
4 至 5 年	36,000.00	0.13	28,800.00	80.00	7,200.00
5 年以上	175,911.75	0.62	175,911.75	100.00	
合 计	28,114,929.17	100.00	1,919,587.97	6.83	26,195,341.20
(续)					
账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	41,621,702.49	98.64	2,081,085.12	5.00	39,540,617.37
1 至 2 年	269,863.18	0.64	26,986.32	10.00	242,876.86
2 至 3 年	89,331.00	0.21	26,799.30	30.00	62,531.70
3 至 4 年	36,000.00	0.09	18,000.00	50.00	18,000.00
4 至 5 年	165,235.00	0.39	132,188.00	80.00	33,047.00
5 年以上	10,676.75	0.03	10,676.75	100.00	
合 计	42,192,808.42	100.00	2,295,735.49	5.44	39,897,072.93

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-376,147.52 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

③按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	14,002,216.52	49.80	700,110.83
第二名	7,510,356.00	26.71	375,517.80
第三名	3,800,000.00	13.52	380,000.00
第四名	300,000.00	1.07	15,000.00
第五名	234,000.00	0.83	11,700.00
合 计	25,846,572.52	91.93	1,482,328.63

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	20,723,368.00	45.11	34,236,327.00	26.22
1 至 2 年	161,822.00	0.35	9,566,279.09	7.32
2 至 3 年	3,549,004.01	7.73	35,855,589.76	27.45
3 年以上	21,506,161.87	46.81	50,940,265.31	39.01
合 计	45,940,355.88	100.00	130,598,461.16	100.00

其中，账龄超过 1 年的重要预付账款明细如下：

单位名称	金额	年限	未结算原因
第一名	5,331,965.68	3 年以上	林权手续变更未完成
第二名	4,167,261.73	3 年以上	林权手续变更未完成
第三名	3,500,000.00	2 至 3 年	林权手续变更未完成
第四名	3,000,000.00	3 年以上	林权手续变更未完成
第五名	2,668,968.00	3 年以上	林权手续变更未完成
第六名	2,000,000.00	3 年以上	林权手续变更未完成
第七名	2,000,000.00	3 年以上	林权手续变更未完成
第八名	1,200,000.00	3 年以上	林权手续变更未完成
合计	23,868,195.41		

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	9,770,800.00	21.27
第二名	8,293,150.00	18.05
第三名	5,331,965.68	11.61
第四名	4,167,261.73	9.07
第五名	3,500,000.00	7.62
合 计	31,063,177.41	67.62

4、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,914,194.36	13,013,859.01
合 计	3,914,194.36	13,013,859.01

(1) 其他应收款

① 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 风险较低的其他应收款项	599,178.70	12.06			599,178.70
组合 2: 以账龄为风险特征的其他应收款项	4,368,723.53	87.94	1,053,707.87	24.12	3,315,015.66
组合小计	4,967,902.23	100.00	1,053,707.87	21.21	3,914,194.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,967,902.23	100.00	1,053,707.87	21.21	3,914,194.36

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
组合 1: 风险较低的其他应收款项	499,516.70	3.50			499,516.70
组合 2: 以账龄为风险特征的其他应收款项	13,755,652.67	96.50	1,241,310.36	9.02	12,514,342.31
组合小计	14,255,169.37	100.00	1,241,310.36	8.71	13,013,859.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	14,255,169.37	100.00	1,241,310.36	8.71	13,013,859.01

其中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	2,380,584.51	54.49	119,029.24	5.00	2,261,555.27
1 至 2 年	639,553.40	14.64	63,955.34	10.00	575,598.06
2 至 3 年	341,133.39	7.81	102,340.01	30.00	238,793.38
3 至 4 年	264,265.00	6.05	132,132.50	50.00	132,132.50
4 至 5 年	534,682.23	12.24	427,745.78	80.00	106,936.45
5 年以上	208,505.00	4.77	208,505.00	100.00	
合 计	4,368,723.53	100.00	1,053,707.87	24.12	3,315,015.66

（续）

账 龄	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	12,201,092.25	88.70	610,054.82	5.00	11,591,037.43
1 至 2 年	437,373.19	3.18	43,737.32	10.00	393,635.87
2 至 3 年	344,000.00	2.50	103,200.00	30.00	240,800.00
3 至 4 年	559,775.23	4.07	279,887.62	50.00	279,887.61
4 至 5 年	44,907.00	0.33	35,925.60	80.00	8,981.40
5 年以上	168,505.00	1.22	168,505.00	100.00	
合 计	13,755,652.67	100.00	1,241,310.36	9.02	12,514,342.31

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-187,602.49 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

③其他应收款按款项性质披露

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
备用金	599,178.70	499,516.70
保证金、押金	368,600.00	266,000.00
代垫款及其他	4,000,123.53	13,489,652.67
合 计	4,967,902.23	14,255,169.37

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,717,000.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 34.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 165,850.00 元。

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数		期初数	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面价值
原材料	54,478.00		54,478.00	49,866.00
消耗性生物资产	1,308,447,368.48		1,308,447,368.48	1,190,265,663.86
委托加工物资			50,100.00	50,100.00
合 计	1,308,501,846.48		1,308,501,846.48	1,190,365,629.86

(2) 存货抵押担保情况

截止 2018 年 12 月 31 日，存货抵押担保情况见附注五、18、25、46。

6、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
进项税税额	5,667,091.21	6,519,541.57
预缴所得税	19,642.75	12,077.95
合 计	5,686,733.96	6,531,619.52

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
可供出售权益工具				
其中：按成本计量	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

福建金森林业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	期末	期初	本期增加	本期减少	期末	
福建银河 金森创业 投资有限 责任公司	20,000,000.00							20,000,000.00	16.67

说明：本公司持有福建银河金森创业投资有限责任公司 16.67%股权，未对其生产经营和财务决策产生重大影响且福建银河金森创业投资有限责任公司股权在活跃市场中没有报价，其公允价值不能持续可靠计量，因此本公司将该项投资列入采用成本计量的可供出售权益工具。

福建金森林业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司	22,712,716.36			778,463.09					23,491,179.45	
三明市金山林权流转经营有限公司	-11,211.10	18,000,000.00		351,012.12					18,339,801.02	
合 计	22,701,505.26	18,000,000.00		1,129,475.21					41,830,980.47	

9、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	5,932,523.45
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	5,932,523.45
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	681,590.66
2.本期增加金额	191,786.64
（1）计提或摊销	191,786.64
3.本期减少金额	
4.期末余额	873,377.30
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3、本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	5,059,146.15
2.期初账面价值	5,250,932.79

10、固定资产

项 目	期末数	期初数
固定资产	20,969,993.24	18,496,919.81

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	18,527,118.00	131,528.00	4,222,718.70	11,924,872.61	34,806,237.31
2.本期增加金额		4,622,089.88		412,447.70	5,034,537.58
（1）购置				412,447.70	412,447.70
（2）在建工程转入		4,622,089.88			4,622,089.88

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
3.本期减少金额			1,673,294.77		1,673,294.77
(1) 处置或报废			1,673,294.77		1,673,294.77
4.期末余额	18,527,118.00	4,753,617.88	2,549,423.93	12,337,320.31	38,167,480.12
二、累计折旧					
1.期初余额	3,419,172.06	70,774.92	3,610,852.44	9,208,518.08	16,309,317.50
2.本期增加金额	598,944.72	421,262.39	170,958.63	1,305,072.35	2,496,238.09
(1) 计提	598,944.72	421,262.39	170,958.63	1,305,072.35	2,496,238.09
3.本期减少金额			1,608,068.71		1,608,068.71
(1) 处置或报废			1,608,068.71		1,608,068.71
4.期末余额	4,018,116.78	492,037.31	2,173,742.36	10,513,590.43	17,197,486.88
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	14,509,001.22	4,261,580.57	375,681.57	1,823,729.88	20,969,993.24
2.期初账面价值	15,107,945.94	60,753.08	611,866.26	2,716,354.53	18,496,919.81

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

11、在建工程

项 目	期末数				期初数	
在建工程					12,535,337.75	
①在建工程明细						
项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
基于 TD-LTE 智慧林业 创新运用示范项目				12,535,337.75		12,535,337.75

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	转入无形资产	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末数
基于 TD-LTE 智慧林业创新运用示范项目	12,535,337.75		4,622,089.88	7,913,247.87				

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
基于 TD-LTE 智慧林业创新运用示范项目	12,444,444.44	100.73	完工	自筹及政府补助

12、生产性生物资产

以成本计量

项 目	种植业		合 计
	竹林	果树林	
一、账面原值			
1.期初余额	10,126,337.00	138,517.00	10,264,854.00
2.本期增加金额		1,080.00	1,080.00
（1）自行培育		1,080.00	1,080.00
3.本期减少金额			
4.期末余额	10,126,337.00	139,597.00	10,265,934.00
二、累计折旧			
1.期初余额	2,025,267.48		2,025,267.48
2.本期增加金额	202,526.88		202,526.88
（1）计提	202,526.88		202,526.88
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,227,794.36		2,227,794.36
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	种植业		合 计
	竹林	果树林	
四、账面价值			
1.期末账面价值	7,898,542.64	139,597.00	8,038,139.64
2.期初账面价值	8,101,069.52	138,517.00	8,239,586.52

13、公益性生物资产

项 目	期末数	期初数
公益林	1,431,509.48	7,883,905.71

说明：本公司本期向将乐县金山林场有限公司转让面积为 10,829.00 亩、成本为 645.24 万元的公益林林木资产；期末，本公司公益性生物资产为面积 2,753.00 亩的公益林林木资产。

14、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	应用软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,221,684.80	4,565,830.27	16,787,515.07
2.本期增加金额		9,575,081.56	9,575,081.56
（1）购置		1,661,833.69	1,661,833.69
（2）在建工程转入		7,913,247.87	7,913,247.87
3.本期减少金额			
4.期末余额	12,221,684.80	14,140,911.83	26,362,596.63
二、累计摊销			
1.期初余额	1,373,326.81	1,638,672.56	3,011,999.37
2.本期增加金额	259,932.60	1,528,703.45	1,788,636.05
（1）计提	259,932.60	1,528,703.45	1,788,636.05
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,633,259.41	3,167,376.01	4,800,635.42
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	应用软件	合计
1.期末账面价值	10,588,425.39	10,973,535.82	21,561,961.21
2.期初账面价值	10,848,357.99	2,927,157.71	13,775,515.70

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
白莲镇G50G036055号红线图地块	1,071,664.05	尚未办理完毕

15、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
苗圃租金	1,070,293.76		86,955.60		983,338.16
万安分公司办公楼、宿舍楼改造工程	57,426.84		57,426.84		
零星工程	76,448.77		18,472.68		57,976.09
合 计	1,204,169.37		162,855.12		1,041,314.25

16、递延所得税资产

（1）递延所得税资产明细

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,919,219.57	24,308.37	2,295,735.49	10,299.82
可抵扣亏损			61,772.45	15,443.11
合 计	1,919,219.57	24,308.37	2,357,507.94	25,742.93

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	368.40	
可抵扣亏损	1,407,384.85	1,060,759.89
合 计	1,407,753.25	1,060,759.89

（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	期末数	期初数
2020 年	45,140.94	45,140.94
2021 年	486,052.49	486,052.49
2022 年	529,566.46	529,566.46

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	期末数	期初数
2023 年	346,624.96	
合 计	1,407,384.85	1,060,759.89

17、其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
一年以上抵扣的进项税税额	44,224,317.35	45,075,774.81

18、短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	70,000,000.00	99,000,000.00
抵押及保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00
保证借款	90,000,000.00	
合 计	260,000,000.00	199,000,000.00

说明：

（1）抵押借款期末余额 7,000 万元，包括：

①抵押借款期末余额 2,000 万元，系本公司于 2018 年 4 月 28 日向中国银行股份有限公司将乐支行贷款 2,000 万元，借款期限一年，本公司以面积为 11,657 亩、评估价值为 5,360 万元的林木资产作为抵押。

②抵押借款期末余额 5,000 万元，系本公司于 2018 年 9 月 28 日向中国农业银行将乐支行贷款 5,000 万元，借款期限一年，本公司以面积为 53,620 亩、评估价值为 19,791 万元的林木资产作为抵押。

（2）抵押及保证借款期末余额 10,000 万元，系本公司分别于 2018 年 10 月至 11 月向中国农业银行将乐支行贷款合计 10,000 万元，借款期限一年，本公司以面积为 53,620 亩、评估价值为 19,791 万元的林木资产作为抵押，同时本公司控股股东福建金森集团有限公司提供连带责任担保。

（3）保证借款期末余额 9,000 万元，系本公司分别于 2018 年 6 月 9 日、12 月 23 日向厦门银行三明分行贷款 5,000 万元、4,000 万元，借款期限一年，本公司控股股东福建金森集团有限公司提供连带责任担保。

19、应付票据及应付账款

项 目	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	26,382,249.17	24,866,440.29
合 计	26,382,249.17	24,866,440.29

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 应付账款

项 目	期末数	期初数
林木收购款	10,666,007.58	7,798,619.94
营林费用等	10,882,531.59	10,896,874.35
苗木款	3,160,210.00	1,639,046.00
工程款	1,614,500.00	4,526,500.00
其他	59,000.00	5,400.00
合 计	26,382,249.17	24,866,440.29

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
将乐县国营苗圃	1,387,000.00	未到期结算

20、预收款项

项 目	期末数	期初数
木材款	145,363.85	123,411.65
木材检验费等	13,462.92	16,783.95
合 计	158,826.77	140,195.60

21、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,274,091.45	30,184,698.94	28,443,540.70	6,015,249.69
离职后福利-设定提存计划	167,382.03	1,998,158.95	1,566,100.09	599,440.89
合 计	4,441,473.48	32,182,857.89	30,009,640.79	6,614,690.58

(1) 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,268,852.66	24,279,759.65	22,533,362.62	6,015,249.69
职工福利费		1,591,060.05	1,591,060.05	
社会保险费		1,261,522.75	1,261,522.75	
其中：1. 医疗保险费		1,116,133.96	1,116,133.96	
2. 工伤保险费		92,360.79	92,360.79	
3. 生育保险费		53,028.00	53,028.00	
住房公积金		2,310,270.08	2,310,270.08	
工会经费和职工教育经费	5,238.79	742,086.41	747,325.20	
合 计	4,274,091.45	30,184,698.94	28,443,540.70	6,015,249.69

（2）设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	167,382.03	1,998,158.95	1,566,100.09	599,440.89
其中：1. 基本养老保险费	167,382.03	1,357,015.90	1,502,464.22	21,933.71
2. 失业保险费		48,347.87	48,347.87	
3. 企业年金缴费		592,795.18	15,288.00	577,507.18
合 计	167,382.03	1,998,158.95	1,566,100.09	599,440.89

22、应交税费

税 项	期末数	期初数
营业税	12,243.22	12,243.22
增值税	1,852,912.54	180,640.79
企业所得税	2,401,948.84	3,000,597.35
个人所得税	1,945,450.15	635,475.12
城市维护建设税	2,769.48	51,938.99
教育费附加	1,661.69	31,163.34
地方教育费附加	1,107.79	20,775.65
房产税	81,463.41	81,463.41
土地使用税	3,272.51	3,272.51
其他税种	70,284.45	60,828.58
合 计	6,373,114.08	4,078,398.96

23、其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付利息	1,250,587.40	1,306,762.57
应付股利	33,758,020.00	
其他应付款	17,649,174.37	22,234,358.67
合 计	52,657,781.77	23,541,121.24

（1）应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	820,336.15	1,013,428.76
短期借款应付利息	430,251.25	293,333.81
合 计	1,250,587.40	1,306,762.57

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	33,758,020.00	

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
管护押金	6,165,535.82	6,235,035.82
招标押金、保证金	6,178,553.00	8,256,073.00
其他	5,305,085.55	7,743,249.85
合 计	17,649,174.37	22,234,358.67

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
吴泽有	1,319,913.00	未到期结算

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	50,920,773.85	132,967,829.42

(1) 一年内到期的长期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
抵押借款	47,800,000.00	97,800,000.00
保证借款		32,000,000.00
信用借款	120,773.85	167,829.42
合 计	50,920,773.85	132,967,829.42

25、长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	4,000,000.00	7,000,000.00
抵押借款	524,700,000.00	590,500,000.00
保证借款	50,000,000.00	32,000,000.00
信用借款	1,224,528.50	1,389,093.20
小 计	579,924,528.50	630,889,093.20
减：一年内到期的长期借款	50,920,773.85	132,967,829.42
合 计	529,003,754.65	497,921,263.78

说明：

（1）质押借款期末余额 400 万元，系本公司于 2005 年 12 月 28 日向国家开发银行股份有限公司福建省分行贷款 1,900 万元，贷款期限从 2005 年 12 月 28 日至 2020 年 12 月 27 日，本公司以其拥有的育林金和维简费提供质押。

（2）抵押借款期末余额 52,470 万元，包括：

①抵押借款期末余额 2,620 万元，系本公司于 2009 年 6 月 26 日向国家开发银行股份有限公司福建省分行贷款 4,200 万元，借款期限从 2009 年 6 月 26 日至 2024 年 6 月 25 日，本公司以面积为 83,024 亩、评估价值为 17,623.79 万元的林木资产作为抵押。

②抵押借款期末余额 11,000 万元，系本公司于 2012 年 12 月 27 日向国家开发银行股份有限公司福建省分行贷款 15,000 万元，借款期限从 2012 年 12 月 27 日至 2027 年 12 月 26 日，本公司以面积为 81,124 亩、评估价值为 23,476.06 万元的林木资产作为抵押。

③抵押借款期末余额 11,250 万元，系本公司于 2013 年 5 月 20 日向中国银行股份有限公司将乐支行贷款 15,000 万元，借款期限从 2013 年 5 月 20 日至 2028 年 5 月 20 日，本公司以面积为 93,389 亩、评估价值为 43,262.10 万元的林木资产作为抵押。

④抵押借款期末余额 12,600 万元，系本公司于 2014 年 1 月 15 日向国家开发银行股份有限公司福建省分行贷款 13,900 万元，借款期限从 2014 年 1 月 15 日至 2029 年 1 月 14 日，本公司以面积为 70,165 亩、评估价值为 23,573.14 万元的林木资产作为抵押。

⑤抵押借款期末余额 15,000 万元，系本公司分别于 2015 年 1 月 16 日、2018 年 9 月 14 日向国家开发银行股份有限公司福建省分行贷款 12,300 万元、3,200 万元，借款期限从 2015 年 1 月 16 日至 2030 年 1 月 15 日，本公司以面积为 74,871 亩、评估价值为 20,241.70 万元的林木资产作为抵押。

（3）保证借款期末余额 5,000 万元，系本公司于 2018 年 5 月 30 日向中国农业发展银行贷款 5,000 万元，借款期限从 2018 年 5 月 30 日至 2033 年 5 月 27 日，本公司控股股东福建金森集团有限公司提供连带责任担保。

26、长期应付职工薪酬

项 目	期末数	期初数
其他长期应付职工薪酬	783,151.09	783,151.09

说明：其他长期应付职工薪酬系公司上市以前遗留下来的奖金结余。

27、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	11,949,975.97	500,000.00	1,318,064.40	11,131,911.57

说明：计入递延收益的政府补助，详见附注十三、2、政府补助。

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）				期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计
股份总数	13,868.00			9,707.60		23,575.60

说明：2018 年 5 月 22 日，本公司 2017 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股，转增股本后总股本增至 23,575.60 万股。

29、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	337,325,936.00		97,076,000.00	240,249,936.00
其他资本公积	4,300,000.00			4,300,000.00
合 计	341,625,936.00		97,076,000.00	244,549,936.00

说明：资本公积本期减少，详见附注五、28、股本。

30、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	24,110,409.58	3,860,218.23		27,970,627.81

说明：盈余公积本期增加 3,860,218.23 元，系根据公司章程规定按母公司本期净利润的 10% 计提。

31、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	277,585,957.00	238,043,403.72
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	277,585,957.00	238,043,403.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,589,875.44	55,490,456.37
减：提取法定盈余公积	3,860,218.23	5,130,863.09
应付普通股股利	69,340,000.00	10,817,040.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	251,975,614.21	277,585,957.00

说明：本公司本期以 2017 年 12 月 31 日总股本 13,868.00 万股为基数，向全体股东实施每 10 股派发现金红利 5 元（含税），合计派发现金红利 6,934.00 万元。

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

32、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,868,989.28	49,327,201.31	157,775,361.71	50,884,131.32
其他业务	21,623,933.91	6,802,667.37	17,122,783.17	4,004,707.98
合 计	168,492,923.19	56,129,868.68	174,898,144.88	54,888,839.30

（1）主营业务（分业务）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
木材销售	82,537,333.79	26,998,952.64	59,653,775.61	25,679,240.39
林木资产转让	64,308,991.00	22,310,747.11	97,701,920.00	24,749,301.56
种苗销售等	22,664.49	17,501.56	419,666.10	455,589.37
合 计	146,868,989.28	49,327,201.31	157,775,361.71	50,884,131.32

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
杉原木	30,113,144.81	9,640,737.04	31,489,964.96	7,946,587.81
杉小径	47,159,281.47	16,133,266.77	45,762,486.26	13,590,749.89
松原木	24,371,212.84	7,800,323.34	24,872,691.45	8,380,885.24
松小径	29,037,944.31	9,611,325.52	32,175,900.54	12,216,422.61
杂原木	7,286,872.39	2,608,826.07	10,026,425.87	3,280,065.81
杂小径	8,877,868.97	3,515,221.01	13,028,226.53	5,013,830.59
种苗	22,664.49	17,501.56	51,015.00	21,330.13
林业经济作物			368,651.10	434,259.24
合 计	146,868,989.28	49,327,201.31	157,775,361.71	50,884,131.32

33、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,080.92	53,317.08
教育费附加	7,248.56	31,990.19
地方教育费附加	4,832.37	21,326.89
房产税	322,857.07	382,242.92
土地使用税	13,090.04	13,090.04

项 目	本期发生额	上期发生额
其他税费	72,306.75	72,505.26
合 计	432,415.71	574,472.38

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,258,247.74	1,546,319.57
道路维修费	1,635,058.64	1,360,125.33
规划设计费	307,438.03	230,850.64
促销奖励	1,004,520.00	1,321,270.00
其他	354,547.50	441,002.92
合 计	4,559,811.91	4,899,568.46

35、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,997,705.46	14,193,892.03
林地使用费	4,949,073.20	5,161,201.00
咨询服务费	1,810,512.39	3,471,887.70
折旧和摊销	4,531,439.66	3,586,752.31
差旅费和交通费	525,867.05	838,941.22
修理费	238,405.27	356,476.74
营林费	567,158.00	268,567.32
业务招待费	802,930.36	1,501,019.32
管护经费	152,014.10	1,212,535.34
办公费	1,835,807.81	2,457,489.30
劳保费	473,417.77	449,441.45
低值易耗品	195,634.95	297,280.02
其他	2,132,945.68	1,827,616.97
合 计	35,212,911.70	35,623,100.72

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	41,689,931.73	44,732,944.97
减：利息资本化		

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	41,689,931.73	44,732,944.97
减：利息收入	2,456,875.06	354,634.58
汇兑损益	6,488.21	-1,557.05
手续费及其他	145,240.47	51,367.59
合 计	39,384,785.35	44,428,120.93

37、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-563,750.01	2,561,155.93

38、其他收益

补助项目(产生其他收益的来源)	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	14,435,628.70	26,009,178.24	与收益相关
政府补助	1,318,064.40	154,079.52	与资产相关
合 计	15,753,693.10	26,163,257.76	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十三、2、政府补助。

39、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,129,475.21	-115,414.20

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	127,973.94	63,011.75

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	20,000.00	220,000.00	20,000.00
罚款收入	106,420.00	716,167.15	106,420.00
非流动资产毁损报废利得	8,900.00		8,900.00
其他	107,000.00	201,700.00	107,000.00
合 计	242,320.00	1,137,867.15	242,320.00

其中，政府补助明细，详见附注十三、2、政府补助。

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		3,325.22	
对外捐赠	172,048.00	362,904.92	172,048.00
补偿款及其他	114,521.55	143,907.68	114,521.55
合 计	286,569.55	510,137.82	286,569.55

43、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,849,032.38	2,979,060.00
递延所得税费用	1,434.56	-9,075.17
合 计	2,850,466.94	2,969,984.83

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	50,303,772.55	58,661,471.80
其中：免税利润总额	39,349,020.15	47,324,978.56
应税利润总额	10,954,752.40	11,336,493.24
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	2,738,688.10	2,846,085.06
某些子公司适用不同税率的影响		-11,961.75
对以前期间当期所得税的调整	7,531.22	583.32
不可抵扣的成本、费用和损失	17,499.28	2,886.58
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	86,748.34	132,391.62
所得税费用	2,850,466.94	2,969,984.83

44、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,955,628.70	39,986,470.90
收回备用金		4,410,614.39
招标押金、保证金	342,000.00	935,643.41

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
单位往来及其他	14,221,162.39	6,090,810.00
合 计	29,518,791.09	51,423,538.70

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	15,642,928.64	16,330,163.79
营业外支出	222,185.49	382,484.92
招标押金、保证金	2,603,120.00	
预借备用金、预借地租、管护押金	784,226.00	1,083,222.40
单位往来及其他	4,173,432.00	3,292,564.80
合 计	23,425,892.13	21,088,435.91

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	47,453,305.61	55,691,486.97
加：资产减值准备	-563,750.01	2,561,155.93
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	2,890,551.61	2,676,553.94
无形资产摊销	1,788,636.05	747,720.47
长期待摊费用摊销	162,855.12	254,523.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-127,973.94	-63,011.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-300.00	3,325.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	41,689,931.73	44,732,944.97
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,129,475.21	115,414.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,434.56	-9,075.17
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）	-118,136,216.62	-55,817,840.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	109,719,594.69	18,990,223.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,603,894.58	8,191,668.50
其他	6,452,396.23	2,224,979.65
经营活动产生的现金流量净额	93,804,884.40	80,300,069.47

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	150,225,236.71	146,599,636.31
减：现金的期初余额	146,599,636.31	176,051,491.85
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	3,625,600.40	-29,451,855.54

说明：其他，系本期公益性生物资产减少 6,452,396.23 元。

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	150,225,236.71	146,599,636.31
其中：库存现金	151.88	2,960.38
可随时用于支付的银行存款	150,225,084.83	146,596,675.93
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	150,225,236.71	146,599,636.31

46、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值（万元）	受限原因
存货	87,804.52	抵押贷款

说明：抵押情况见附注五、18 及 25。

47、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
长期借款			
其中：SDR	12,671.59	9.531070	120,773.85

说明：SDR 系“特别提款权”，系由世界银行提供的造林项目贷款。

六、合并范围的变动

1、新设子公司

2018 年 2 月 12 日，本公司第四届董事会第五次会议审议通过了《关于公司对全资子公司进行修改公司名称、增资、及其设立下属子公司相关事项的议案》，同意将全资子公司将乐县金森木材检验有限公司名称变更为福建金森森林资源开发服务有限公司，并将注册资本由 10 万元增加到 2,000 万元，由公司认缴新增注册资本 1,990 万元；同时由福建金森森林资源开发服务有限公司出资 1,000 万设立其下属全资子公司福建金森碳汇科技有限公司。

2、注销子公司

2016 年 8 月 29 日，本公司第三届董事会第二十六次会议审议通过《关于拟注销全资子公司将乐县金森林木种苗有限公司的议案》，同意注销将乐县金森林木种苗有限公司，该议案业经 2016 年年度股东大会决议于 2017 年 5 月 18 日审议通过。2018 年 2 月 28 日，将乐县金森林木种苗有限公司已完成工商注销登记，不再纳入合并范围，其原有资产、负债、人员、业务并入本公司继续经营。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业公司的构成

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	
将乐县万森林业采育有限公司	福建将乐	福建将乐	林木销售	100.00		同一控制下企业合并
将乐县青溪林业有限公司	福建将乐	福建将乐	林木销售	100.00		设立
将乐县金森贸易有限公司	福建将乐	福建将乐	林木贸易	100.00		设立
福建金森森林资源开发服务有限公司	福建将乐	福建将乐	木材检验、森林资源二类调查、林业碳汇的开发管理与交易、林业有害生物监测与防治 等	100.00		设立
福建金森碳汇科技有限公司	福建将乐	福建将乐	清洁发展机制(CDM)的服务与咨询 中国自愿核排(CCER)项目开发、技术服务、技术信息咨询 林业碳汇的开发管理 等		100.00	设立

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	
将乐县金森上华林业有限公司	福建将乐	福建将乐	林木销售		54.80	设立

2、在联营企业中的权益

（1）重要联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司	福建将乐	福建将乐	小额贷款、委托贷款	20.00		权益法
三明市金山林权流转经营有限公司	福建三明	福建三明	林权流转服务、林权托管服务等	30.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项 目	将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司		三明市金山林权流转经营有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	302,807,060.73	233,515,764.72	59,074,801.00	41,962,629.67
非流动资产	3,609,278.64	863,889.49	2,087,869.08	
资产合计	306,416,339.37	234,379,654.21	61,162,670.08	41,962,629.67
流动负债	188,960,442.10	120,816,072.40	30,000.00	
非流动负债				
负债合计	188,960,442.10	120,816,072.40	30,000.00	
净资产	117,455,897.27	113,563,581.81	61,132,670.08	41,962,629.67
按持股比例计算的净资产份额	23,491,179.45	22,712,716.36	18,339,801.02	12,588,788.90
调整事项				-12,600,000.00
其中：商誉				
未实现内部交易损益				
减值准备				
其他				-12,600,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	23,491,179.45	22,712,716.36	18,339,801.02	-11,211.10

（续）

项 目	将乐县金森林业发展小额贷款有 限责任公司		三明市金山林权流转经营有限公 司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	8,381,546.49	9,689,725.72	110,434.96	
净利润	3,892,315.46	-521,015.48	1,170,040.41	-37,370.33
终止经营的净利 润				
其他综合收益				
综合收益总额	3,892,315.46	-521,015.48	1,170,040.41	-37,370.33
企业本期收到的 来自联营企业的 股利				

八、金融工具及风险管理

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

1、风险管理目标和政策

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（主要包括利率风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 91.93%（2017 年：96.29%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 34.56%（2017 年：78.41%）。

（2）流动性风险

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

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 6,300 万元。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末数			
	一年以内	一至三年以内	三年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	26,000.00			26,000.00
应付票据及应付账款	2,499.52		138.70	2,638.22
其他应付款	5,265.78			5,265.78
一年内到期的非流动负债	5,092.08			5,092.08
长期借款		17,490.00	35,410.38	52,900.38
负债合计	38,857.38	17,490.00	35,549.08	91,896.46

期初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期初数			
	一年以内	一至三年以内	三年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	19,900.00			19,900.00
应付票据及应付账款	2,347.94		138.70	2,486.64
其他应付款	2,354.11			2,354.11
一年内到期的非流动负债	13,296.78			13,296.78
长期借款		11,071.75	38,720.38	49,792.13
负债合计	37,898.83	11,071.75	38,859.08	87,829.66

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司主要包括利率风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于短期和长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

于 2018 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点（0.5%），而其它因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 20.84 万元。

2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 55.38%（2017 年 12 月 31 日：53.48%）。

九、关联方及关联交易

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 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
福建金森集团有限公司	福建将乐	综合业务	10,000.00	70.32	70.32

本公司最终控制方是将乐县财政局。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
将乐县林业科技推广中心	股东
福建省将乐县物资总公司	股东
福建银河金森创业投资有限责任公司	参股公司
福建金乐医药科技有限公司	同一控股股东
将乐县镛州文化旅游发展有限公司	同一控股股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联租赁情况

出租方	承租方	租赁资产种类	本期确认的 租赁收益	上期确认的 租赁收益
本公司	福建金乐医药科技有限公司	华虹科技 13 层办公楼		499,428.57
本公司	将乐县镛州文化旅游发展有限公司	华虹科技 13 层办公楼	499,428.57	

（2）关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经履行 完毕
福建金森集团有限公司	本公司	3,200.00	2015 年 12 月 23 日	2018 年 12 月 23 日	是
福建金森集团有限公司	本公司	3,300.00	2017 年 10 月 20 日	2018 年 10 月 19 日	是
福建金森集团有限公司	本公司	4,700.00	2017 年 10 月 30 日	2018 年 10 月 30 日	是
福建金森集团有限公司	本公司	2,000.00	2017 年 11 月 14 日	2018 年 11 月 14 日	是
福建金森集团有限公司	本公司	2,000.00	2018 年 10 月 18 日	2019 年 10 月 17 日	否
福建金森集团有限公司	本公司	2,000.00	2018 年 10 月 19 日	2019 年 10 月 18 日	否
福建金森集团有限公司	本公司	2,000.00	2018 年 10 月 24 日	2019 年 10 月 23 日	否
福建金森集团有限公司	本公司	2,000.00	2018 年 10 月 25 日	2019 年 10 月 24 日	否
福建金森集团有限公司	本公司	2,000.00	2018 年 11 月 13 日	2019 年 11 月 12 日	否
福建金森集团有限公司	本公司	5,000.00	2018 年 6 月 9 日	2019 年 6 月 28 日	否
福建金森集团有限公司	本公司	4,000.00	2018 年 12 月 23 日	2019 年 12 月 22 日	否

担 保 方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否 已经履行 完毕
福建金森集团有限 公司	本公司	10,000.00	2018 年 5 月 30 日	2033 年 5 月 27 日	否

（3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 20 人，上期关键管理人员 27 人（其中 7 人上期离任），支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额(万元)
关键管理人员薪酬	239.03	184.23

6、关联方应收应付款项

（1）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	福建金森集团有限公司	3,600.00	3,600.00
其他应付款	福建金乐医药科技有限公司		10,000.00
其他应付款	将乐县镛州文化旅游发展有 限公司	10,000.00	

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款等。

本公司上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的对外投资

2019 年 4 月 24 日，公司第四届董事会第十次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司相关事项的议案》，公司拟使用自有资金或自筹资金人民币 2,000 万元设立全资子公司福建金森国家储备林建设有限公司（暂定名，以工商核准的名称为准）。

2、资产负债表日后利润分配情况说明

2019 年 4 月 24 日，公司第四届董事会第十次会议审议通过《关于 2018 年度利润分配预案的议案》，以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 23,575.60 万股为基数，向全体股东每 10 股派息 0.55 元（含税）人民币，共派发现金红利 1,296.66 万元（含税）。本次利润分配预案尚需提交股东大会审议。

截止报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

除林木、种苗抚育销售业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国福建省，其主要资产亦位于中国福建省，因此本公司无需披露分部数据。

2、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末 余额	本期结转 计入损益 的列报项 目	与资产相关/ 与收益相关
智慧林业创 新运用项目 补助	财政拨款	11,442,467.85	500,000.00	1,200,000.00		10,742,467.85	其他收益	与资产相关
智能森林资 源生态管理 系统开发与 应用	财政拨款	507,508.12		118,064.40		389,443.72	其他收益	与资产相关
合 计		11,949,975.97	500,000.00	1,318,064.40		11,131,911.57		

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益 的金额	上期计入损益的 金额	计入损益的列报 项目	与资产相关/与 收益相关
------	----	---------------	---------------	---------------	-----------------

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
造林绿化和森林经营补助	财政拨款	8,318,340.00	10,013,600.00	其他收益	与收益相关
天然林停伐补助	财政拨款	3,943,973.00	7,411,314.50	其他收益	与收益相关
森林抚育补贴	财政拨款		7,237,900.00	其他收益	与收益相关
生态公益林补偿基金	财政拨款	2,023,315.70	1,031,656.40	其他收益	与收益相关
智能森林资源生态管理系统开发与应用项目经费	财政拨款		264,707.34	其他收益	与收益相关
智能森林资源生态管理系统开发与应用项目经费	财政拨款	118,064.40	115,091.88	其他收益	与资产相关
智慧林业创新运用项目补助	财政拨款	1,200,000.00	38,987.64	其他收益	与资产相关
林木良种苗木培育补贴	财政拨款	150,000.00		其他收益	与收益相关
新型林业经营主体示范单位建设补助资金	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
省级（企业）工程技术研究中心奖励	财政拨款		100,000.00	营业外收入	与收益相关
中央特大防汛抗旱补助费	财政拨款	20,000.00	50,000.00	营业外收入	与收益相关
森林消防补助	财政拨款		45,000.00	营业外收入	与收益相关
中央财政水利发展资金	财政拨款		20,000.00	营业外收入	与收益相关
三明市专利申请资助	财政拨款		5,000.00	营业外收入	与收益相关
合 计		15,773,693.10	26,383,257.76		

截止 2018 年 12 月 31 日，除以上重要事项以外，本公司不存在其他应披露的重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	22,299,080.01	32,545,881.45
合 计	22,299,080.01	32,545,881.45

（1）应收账款

①应收账款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏					

福建金森林业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	比例%	
账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收					
账款					
组合 1: 风险较低的应收款					
项（应收关联方款项及有确					
凿证据表明不存在减值的应					
收账款）					
组合 2: 按账龄分析法计提					
坏账准备的应收账款-销售	23,931,633.92	100.00	1,632,553.91	6.82	22,299,080.01
商品或提供劳务					
组合小计	23,931,633.92	100.00	1,632,553.91	6.82	22,299,080.01
单项金额虽不重大但单项计					
提坏账准备的应收账款					
合 计	23,931,633.92	100.00	1,632,553.91	6.82	22,299,080.01

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	比例%	
单项金额重大并单项计提坏					
账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收					
账款					
组合 1: 风险较低的应收款					
项（应收关联方款项及有确					
凿证据表明不存在减值的应					
收账款）					
组合 2: 按账龄分析法计提					
坏账准备的应收账款-销售	34,434,211.00	100.00	1,888,329.55	5.48	32,545,881.45
商品或提供劳务					
组合小计	34,434,211.00	100.00	1,888,329.55	5.48	32,545,881.45
单项金额虽不重大但单项计					
提坏账准备的应收账款					
合 计	34,434,211.00	100.00	1,888,329.55	5.48	32,545,881.45

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	19,737,867.92	82.48	986,893.41	5.00	18,750,974.51
1 至 2 年	3,820,000.00	15.96	382,000.00	10.00	3,438,000.00
2 至 3 年	83,200.00	0.35	24,960.00	30.00	58,240.00
3 至 4 年	89,331.00	0.37	44,665.50	50.00	44,665.50

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
4 至 5 年	36,000.00	0.15	28,800.00	80.00	7,200.00
5 年以上	165,235.00	0.69	165,235.00	100.00	
合 计	23,931,633.92	100.00	1,632,553.91	6.82	22,299,080.01

（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	34,060,445.00	98.92	1,703,022.25	5.00	32,357,422.75
1 至 2 年	83,200.00	0.24	8,320.00	10.00	74,880.00
2 至 3 年	89,331.00	0.26	26,799.30	30.00	62,531.70
3 至 4 年	36,000.00	0.10	18,000.00	50.00	18,000.00
4 至 5 年	165,235.00	0.48	132,188.00	80.00	33,047.00
合 计	34,434,211.00	100.00	1,888,329.55	5.48	32,545,881.45

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-255,775.64 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

③按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	14,002,216.52	58.51	700,110.83
第二名	5,020,976.40	20.98	251,048.82
第三名	3,800,000.00	15.88	380,000.00
第四名	300,000.00	1.25	15,000.00
第五名	234,000.00	0.98	11,700.00
合 计	23,357,192.92	97.60	1,357,859.65

2、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利	57,347,618.15	19,050,292.09
其他应收款	280,076,936.96	307,825,685.46
合 计	337,424,555.11	326,875,977.55

（1）应收股利

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期末数	期初数
将乐县万森林业采育有限公司	38,591,547.31	14,430,723.30
将乐县青溪林业有限公司	18,756,070.84	4,619,568.79
合 计	57,347,618.15	19,050,292.09

其中，重要的账龄超过 1 年的应收股利如下：

被投资单位	期末数	账龄
将乐县万森林业采育有限公司	14,430,723.30	1 至 2 年
将乐县青溪林业有限公司	4,619,568.79	1 至 2 年
合 计	19,050,292.09	

说明：被投资单位经营状况良好，不存在应收股利不可收回的情形。

（2）其他应收款

①其他应收款按种类披露

种 类	期末数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：风险较低的其他应收款项（主要包括应收关联方款项、员工备用金及有确凿证据表明不存在减值的其他应收款）	278,200,886.74	99.06			278,200,886.74
组合 2：以账龄为风险特征的其他应收款项	2,648,050.54	0.94	772,000.32	29.15	1,876,050.22
组合小计	280,848,937.28	100.00	772,000.32	0.27	280,076,936.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	280,848,937.28	100.00	772,000.32	0.27	280,076,936.96

其他应收款按种类披露（续）

种 类	期初数				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：风险较低的其他应收款项（主要包括应收关联方款	296,411,684.37	95.96			296,411,684.37

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	比例%	
项、员工备用金及有确凿证据表明不存在减值的其他应收款)					
组合 2: 以账龄为风险特征的其他应收款项	12,485,982.39	4.04	1,071,981.30	8.59	11,414,001.09
组合小计	308,897,666.76	100.00	1,071,981.30	0.35	307,825,685.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	308,897,666.76	100.00	1,071,981.30	0.35	307,825,685.46

其中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,412,729.80	53.35	70,636.49	5.00	1,342,093.31
1 至 2 年	377,635.00	14.26	37,763.50	10.00	339,871.50
2 至 3 年	104,498.51	3.95	31,349.55	30.00	73,148.96
3 至 4 年	40,000.00	1.51	20,000.00	50.00	20,000.00
4 至 5 年	504,682.23	19.06	403,745.78	80.00	100,936.45
5 年以上	208,505.00	7.87	208,505.00	100.00	
合 计	2,648,050.54	100.00	772,000.32	29.15	1,876,050.22

(续)

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	11,592,328.85	92.85	579,616.45	5.00	11,012,712.40
1 至 2 年	110,466.31	0.88	11,046.63	10.00	99,419.68
2 至 3 年	40,000.00	0.32	12,000.00	30.00	28,000.00
3 至 4 年	529,775.23	4.24	264,887.62	50.00	264,887.61
4 至 5 年	44,907.00	0.36	35,925.60	80.00	8,981.40
5 年以上	168,505.00	1.35	168,505.00	100.00	
合 计	12,485,982.39	100.00	1,071,981.30	8.59	11,414,001.09

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-299,980.98 元，本期无收回或转回坏账准备金额。

③其他应收款按款项性质披露

福建金森林业股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	期初余额
关联方往来款	277,602,488.04	295,912,947.67
备用金	598,398.70	498,736.70
保证金、押金		266,000.00
代垫款及其他	2,648,050.54	12,219,982.39
合 计	280,848,937.28	308,897,666.76

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 278,822,488.04 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 99.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 51,000.00 元。

3、长期股权投资

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司投资	93,572,434.49		93,572,434.49	
对联营企业投资	41,830,980.47		22,701,505.26	
合 计	135,403,414.96	135,403,414.96	136,273,939.75	136,273,939.75

（1）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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建金森森林资源开发服务有限公司	100,000.00			100,000.00		
将乐县万森林业采育有限公司	73,563,884.51			73,563,884.51		
将乐县金森林木种苗有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
将乐县金森贸易有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
将乐县青溪林业有限公司	14,908,549.98			14,908,549.98		
合 计	113,572,434.49		20,000,000.00	93,572,434.49		

说明：将乐县金森林木种苗有限公司本期减少，详见附注六、合并范围的变动之 2、注销子公司。

福建金森林业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
将乐县金森林业发展小额贷款有限责任公司	22,712,716.36			778,463.09						23,491,179.45	
三明市金山林权流转经营有限公司	-11,211.10	18,000,000.00		351,012.12						18,339,801.02	
合 计	22,701,505.26	18,000,000.00		1,129,475.21						41,830,980.47	

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,840,734.56	26,128,799.46	101,089,540.86	25,313,579.88
其他业务	19,182,230.47	5,344,621.79	15,336,043.88	3,169,389.18
合 计	89,022,965.03	31,473,421.25	116,425,584.74	28,482,969.06

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	38,297,326.06	19,050,292.09
权益法核算的长期股权投资收益	1,129,475.21	-115,414.20
合 计	39,426,801.27	18,934,877.89

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	127,973.94	
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享受的政府补助除外）	15,773,693.10	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-64,249.55	
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	15,837,417.49	
减：非经常性损益的所得税影响数	-46.42	
非经常性损益净额	15,837,463.91	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,837,463.91	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率%	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	6.17	0.20	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.12	0.13	

福建金森林业股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：本公司不存在股票稀释情况。

福建金森林业股份有限公司

2019 年 4 月 24 日