



远泉股份

NEEQ: 831453

江西远泉林业股份有限公司

JIANGXI YUANQUAN FORESTRY CO.,LTD



年度报告

— 2022 —

目 录

| | | |
|-----|--------------------------|----|
| 第一节 | 重要提示、目录和释义..... | 3 |
| 第二节 | 公司概况 | 6 |
| 第三节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 | 8 |
| 第四节 | 重大事件 | 16 |
| 第五节 | 股份变动、融资和利润分配..... | 21 |
| 第六节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况..... | 25 |
| 第七节 | 公司治理、内部控制和投资者保护 | 28 |
| 第八节 | 财务会计报告 | 32 |
| 第九节 | 备查文件目录 | 95 |

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人林贻校、主管会计工作负责人杨颖及会计机构负责人（会计主管人员）林艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

| 事项 | 是或否 |
|--|--|
| 是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否审议通过年度报告 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未按要求披露的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否被出具非标准审计意见 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

【重大风险提示表】

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项描述及分析 |
|----------------------|--|
| 可能出现计提存货跌价准备的风险 | 消耗性生物资产苗木成材需要经历较长生长周期，为满足市场不断增长、差异化的园林绿化需求，公司不断积累并培育了大量名贵苗木，虽然树形良好，枝条均匀，造型独特，一定程度上有利于苗木保值增值，但是如果市场环境发生变化，苗木价格可能持续下跌，存在计提存货跌价准备的风险。 |
| 工程业务结算方式对公司营运资金安排的风险 | 园林绿化行业工程项目通常采用分期结算的付款方式。在园林工程项目实施过程中，除客户先期提供部分工程预付款外，合同双方往往根据工程实施进度的确认来安排工程款项的结算和支付，客户各期工程款的结算交付时点较施工方工程材料采购等款项的发生时点有一定滞后，甚至少数工程于竣工验收并审计后付款。报告期内，公司虽然通过加强客户选择和应收账款管理等手段，力求如期收到工程款项，但也不能排除因公司自身管理不到位、客户合约执行不力或应客户要求推迟工期等因素，导致工程结算付款较合同规定出现延迟的情况，对公司营运资金的整体安排造成不利影响。 |
| 经营资质风险 | 公司具有市政公用总承包贰级、建筑装饰装修工程专业承包贰 |

| | |
|-------------------|---|
| | <p>级、建筑工程施工总承包三级、古建筑工程专业承包三级、城市及道路照明工程专业承包三级、环保工程专业承包三级（以上资质 2023 年 12 月 31 日到期）施工资质。公司主营业务需要取得建设主管部门颁发的经营资质,同时,公司还需要遵守各级政府部门的相关规定,以确保持续拥有相关业务资格。如果公司违反相关法规,则将被暂停或吊销已有的经营资质,或者导致经营资质到期后不能及时续期,经营资质的缺失将会直接影响公司正常的业务经营活动。</p> |
| 自然灾害对公司资产和施工项目的风险 | <p>公司资产中的生产性生物资产和消耗性生物资产都易受自然灾害影响。公司苗木资产单位价值较高且不能购买商业保险,在遭遇极端自然灾害的情况下,仍有可能发生生产性生物资产和消耗性生物资产损毁的情况,给公司带来资产损失,从而影响公司业绩。</p> |
| 市场竞争风险 | <p>按照住建部相关通知,城市园林绿化企业资质合并到市政公用工程资质,行业竞争更加激烈。</p> |
| 本期重大风险是否发生重大变化: | <p>本期重大风险未发生重大变化</p> |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|-------------|---|--------------------------|
| 公司、我公司、远泉股份 | 指 | 江西远泉林业股份有限公司 |
| 控股股东、远泉种植 | 指 | 上饶市广信区远泉种植有限公司 |
| 远泉集团 | 指 | 江西远泉实业集团有限公司 |
| 上饶茶业 | 指 | 上饶远泉茶业有限公司 |
| 婺源茶业 | 指 | 婺源县远泉茶业有限公司 |
| 主办券商、国盛证券 | 指 | 国盛证券有限责任公司 |
| 会计师、会所 | 指 | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 报告期、全年 | 指 | 2022 年度 |
| 元、万元、亿元 | 指 | 人民币元、人民币万元、人民币亿元 |
| 公司章程 | 指 | 江西远泉林业股份有限公司章程 |
| 三会议事规则 | 指 | 股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则 |

第二节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|--|
| 公司中文全称 | 江西远泉林业股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | JIANGXI YUANQUAN FORESTRY CO.,LTD - |
| 证券简称 | 远泉股份 |
| 证券代码 | 831453 |
| 法定代表人 | 林贻校 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|---------------------------------|
| 董事会秘书 | 刘可 |
| 联系地址 | 江西省上饶市经济技术开发区董团乡董团村山头 999 号 2 幢 |
| 电话 | 0793-8532517 |
| 传真 | 0793-8532517 |
| 电子邮箱 | 2396879096@qq.com |
| 公司网址 | http://www.jxyqgf.cn |
| 办公地址 | 江西省上饶市经济技术开发区董团乡董团村山头 999 号 2 幢 |
| 邮政编码 | 334113 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司年度报告备置地 | 江西远泉林业股份有限公司董秘办 |

三、 企业信息

| | |
|-----------------|--|
| 股票交易场所 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 成立时间 | 2011 年 12 月 16 日 |
| 挂牌时间 | 2014 年 12 月 17 日 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E489） -其他土木工程建筑（E4890） |
| 主要业务 | 市政园林绿化与市政工程施工及维护 |
| 主要产品与服务项目 | 绿化苗木、茶叶种植与销售 |
| 普通股股票交易方式 | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 |
| 普通股总股本（股） | 60,000,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 控股股东为（上饶市广信区远泉种植有限公司） |
| 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（林远泉），一致行动人为（林贻校、林丽） |

四、 注册情况

| 项目 | 内容 | 报告期内是否变更 |
|----------|--------------------------|----------|
| 统一社会信用代码 | 913611005865841024 | 否 |
| 注册地址 | 江西省上饶市经开区董团乡山头 999 号 2 幢 | 否 |
| 注册资本 | 60,000,000 | 否 |

五、 中介机构

| | | |
|------------------|-------------------------------------|-----|
| 主办券商（报告期内） | 国盛证券 | |
| 主办券商办公地址 | 江西省南昌市红谷滩新区凤凰中大道 1115 号北京银行南昌分行营业大楼 | |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 | |
| 主办券商（报告披露日） | 国盛证券 | |
| 会计师事务所 | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 田梦珺 | 李志田 |
| | 3 年 | 1 年 |
| 会计师事务所办公地址 | 北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001 | |

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|--|----------------|---------------|----------|
| 营业收入 | 48,174,075.38 | 47,452,854.88 | 1.52% |
| 毛利率% | 20.09% | 26.09% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -20,472,728.40 | -9,859,183.42 | -107.65% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -12,242,257.22 | -8,550,032.19 | -43.18% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算） | -13.07% | -5.74% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -7.81% | -4.97% | - |
| 基本每股收益 | -0.3412 | -0.16 | -113.25% |

(二) 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
|-----------------|----------------|----------------|---------|
| 资产总计 | 247,249,575.49 | 294,328,385.26 | -16.00% |
| 负债总计 | 100,791,280.24 | 127,397,361.61 | -20.88% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 146,458,295.25 | 166,931,023.65 | -12.26% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.44 | 2.70 | -12.23% |
| 资产负债率%（母公司） | 41.00% | 52.50% | - |
| 资产负债率%（合并） | 40.76% | 43.28% | - |
| 流动比率 | 3.00 | 2.78 | - |
| 利息保障倍数 | -3.80 | -1.53 | - |

(三) 营运情况

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|---------------|---------------|---------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -5,955,820.75 | 15,965,037.69 | -14.00% |
| 应收账款周转率 | 2.78 | 2.39 | - |
| 存货周转率 | 0.28 | 0.24 | - |

(四) 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|----------|----------|---------|-------|
| 总资产增长率% | -16.00% | -0.24% | - |
| 营业收入增长率% | 1.52% | -33.36% | - |
| 净利润增长率% | -107.65% | -40.15% | - |

(五) 股本情况

单位：股

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例% |
|------------|------------|------------|-------|
| 普通股总股本 | 60,000,000 | 60,000,000 | 0% |
| 计入权益的优先股数量 | 0 | 0 | 0% |
| 计入负债的优先股数量 | 0 | 0 | 0% |

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|-----------------|----------------------|
| 政府补助 | 120,000.00 |
| 其他收益 | 53,227.83 |
| 苗木补偿款 | 61,900.00 |
| 报废固定资产收益 | 7,500.00 |
| 其他 | 22,703.54 |
| 债务重组损失 | -237,308.76 |
| 非流动资产毁损报废损失 | -107,429.36 |
| 其他 | -7,921,685.69 |
| 罚款、滞纳金 | -229,378.74 |
| 非经常性损益合计 | -8,230,471.18 |
| 所得税影响数 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | |
| 非经常性损益净额 | -8,230,471.18 |

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，与上年相同，减少 1 家-江西远泉园林绿化有限公司，因拟出售 51% 股权，丧失控制权，退出合并范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家主营绿化苗木种植与销售、园林绿化及市政工程施工与维护的综合性企业。业务范围涵盖了茶、果、桑、林、花卉、苗木种植与销售；园林绿化、市政工程施工及维护等，公司拥有品种丰富的苗木资源、苗木种植和移植经验以及专业化园林工程施工团队，具有市政公用总承包贰级、环保工程专业承包三级、建筑装饰装修工程专业承包贰级、建筑工程施工总承包三级、古建筑工程专业承包三级、城市及道路照明工程专业承包三级六个施工资质。已建立起“绿化苗木种植——园林工程施工——园林绿化养护”较为完整的园林绿化产业链，通过直接销售苗木及提供园林工程施工养护等服务获取利润。其中苗木销售和园林绿化工程施工是公司营业收入和利润的主要来源。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。2022 年公司工程施工业务模式主要是施工总承包和专项分包。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

| 项目 | 本期期末 | | 上年期末 | | 变动比例% |
|------|----------------|----------|----------------|----------|---------|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 4,069,958.01 | 1.65% | 1,540,875.95 | 0.52% | 164.13% |
| 应收票据 | | | | | |
| 应收账款 | 14,403,969.27 | 5.83% | 20,193,632.38 | 6.86% | -28.67% |
| 存货 | 142,955,176.26 | 57.82% | 202,637,651.77 | 68.85% | -29.45% |

| | | | | | |
|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------|
| 投资性房地产 | | | | | |
| 长期股权投资 | 10,342,368.97 | 4.18% | | | 100% |
| 固定资产 | 7,825,623.00 | 3.17% | 8,756,222.61 | 2.98% | 2.97% |
| 在建工程 | | | | | |
| 无形资产 | 1,803,822.08 | 0.73% | 1,872,851.76 | 0.64% | -3.69% |
| 商誉 | | | | | |
| 短期借款 | 12,085,000.00 | 4.89% | 23,454,782.92 | 7.98% | -48.48% |
| 长期借款 | 35,490,000.00 | 14.35% | 35,490,000.00 | 12.06% | 0% |

资产负债项目重大变动原因：

本期货币资金变动较大，主要原因是2022年12月融资租赁508.5万元。存货变动较大是绿化成本转出，确认了主营业务收入。本年度对部分应收账款计提风险准备，余额减少。其他变动主要原因为原子公司远泉绿化不再纳入合并报表。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 变动比例% |
|----------|----------------|-----------|---------------|-----------|---------|
| | 金额 | 占营业收入的比重% | 金额 | 占营业收入的比重% | |
| 营业收入 | 48,174,075.38 | - | 47,452,854.88 | - | 1.52% |
| 营业成本 | 38,495,782.31 | 106.20% | 36,934,335.14 | 77.83% | -2.52% |
| 毛利率 | 20.09% | - | 26.09% | - | - |
| 销售费用 | 76,014.00 | 0.16% | 251,421.00 | 0.53% | -69.77% |
| 管理费用 | 8,071,316.72 | 17.75% | 10,548,115.50 | 22.23% | -18.92% |
| 研发费用 | 481,504.47 | 1.00% | 466,954.01 | 0.98% | 3.12% |
| 财务费用 | 3,675,888.84 | 7.63% | 4,244,222.47 | 8.94% | -13.39% |
| 信用减值损失 | -512,082.86 | -1.06% | -1,678,994.70 | -3.54% | -69.50% |
| 资产减值损失 | -5,559,220.87 | -11.54% | -2,093,719.74 | -4.41% | 165.52% |
| 其他收益 | 53,227.83 | 0.11% | 12,784.50 | 0.03% | 316.35% |
| 投资收益 | -330,643.67 | -0.69% | | | |
| 公允价值变动收益 | 0 | | | | |
| 资产处置收益 | 0 | | | | |
| 汇兑收益 | 0 | | | | |
| 营业利润 | -9,337,302.52 | -19.38% | -8,794,457.53 | -18.53% | 6.17% |
| 营业外收入 | 212,103.54 | 0.44% | 101,385.34 | 0.21% | 109.21% |
| 营业外支出 | 8,495,802.55 | 17.64% | 1,423,321.07 | 3.00% | 496.90% |
| 净利润 | -20,472,728.40 | -42.50% | -9,859,183.42 | -20.78% | 107.65% |

项目重大变动原因：

资产减值损失主要为存货跌价损失，营业外支出主要绿化公司未分配利润调整。其他变动主要为原子公司远泉绿化不再纳入合并报表。

(2) 收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|--------|---------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 48,172,687.38 | 47,452,854.88 | 1.52% |
| 其他业务收入 | 1,388.00 | 31,169.00 | -95.55% |
| 主营业务成本 | 38,493,790.31 | 35,073,918.83 | 9.75% |
| 其他业务成本 | 1,992.00 | 9,231.00 | -78.42% |

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分点 |
|--------|---------------|---------------|------|--------------|--------------|---------------|
| 园林绿化工程 | 43,432,308.08 | 34,511,597.64 | 21% | 36% | 21% | 91% |
| 苗木 | 4,186,452.29 | 3,083,475.49 | 26% | -80% | -77% | -24% |
| 茶叶 | 555,315.01 | 900,709.18 | -62% | -36% | 68% | -259% |

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本年遭遇自然灾害，茶叶产量明显减少，抗灾导致成本增加。苗木销售受疫情影响，生产不正常，收入下降较快。

(3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|--------------------|---------------|---------|----------|
| 1 | 江西远泉实业集团有限公司 | 21,663,911.21 | 44.97% | 是 |
| 2 | 江西绿恒房地产开发有限公司 | 18,413,870.66 | 38.22% | 否 |
| 3 | 上饶市南城房地产开发有限公司 | 2,025,995.44 | 4.21% | 是 |
| 4 | 江西远泉园林绿化有限公司 | 1,939,973.29 | 4.03% | 是 |
| 5 | 江西润亿建设工程有限公司上饶县分公司 | 850,000.00 | 1.76% | 否 |
| 合计 | | 44,893,750.60 | 93.19% | - |

(4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----|--------------|---------|----------|
| 1 | 陈在富 | 4,011,418.84 | 73.83% | 否 |
| 2 | 赵清军 | 637,000.00 | 11.72% | 否 |
| 3 | 张焯峰 | 351,000.00 | 6.46% | 否 |

| | | | | |
|----|-----|--------------|--------|---|
| 4 | 吴海军 | 367,585.00 | 6.77% | 否 |
| 5 | 朱国兴 | 34,600.00 | 0.64% | 否 |
| 合计 | | 5,401,603.84 | 99.41% | - |

3、现金流量状况

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|---------------|---------------|----------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -5,955,820.75 | 15,965,037.69 | -14.00% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -45,687.65 | -10,690,000.00 | 99.57% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 8,530,590.46 | -4,127,387.39 | 306.68% |

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变化较大是因为支付保证金及往来。其他变动主要为原子公司远泉绿化不再纳入合并报表。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|--------------|-------|----------|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 江西远泉园林绿化有限公司 | 控股子公司 | 市政园林绿化施工 | 20,000,000 | 49,219,131.97 | 21,106,875.43 | 44,560,931.24 | 13,977,691.51 |
| 上饶远泉茶业有限公司 | 控股子公司 | 茶叶种植、销售 | 2,280,000 | 11,518,156.78 | 1,780,279.72 | 555,315.01 | -583,343.18 |
| 婺源县远泉茶业有限公司 | 控股子公司 | 茶叶种植、销售 | 100,000 | 679,095.51 | -462,045.16 | 0 | -15,059.16 |

主要参股公司业务分析

□适用√不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司不存在影响持续经营能力的重大事项，公司各项生产经营正常。公司所属行业和商业模式未发生变化，公司主营业务持续、管理层人员稳定。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营能力；会计核算、财务管理、运营管理、风险控制体系运行良好；经营管理层稳定；与各大供应商的良好合作，为公司的持续经营和健康发展提供了重要的保障，因此公司具备良好的持续经营能力，报告期内未发生对公司持续经营能力有重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---|--|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(二) |
| 是否对外提供借款 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.(三) |
| 是否存在日常性关联交易事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在其他重大关联交易事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(四) |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(五) |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在股份回购事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在已披露的承诺事项 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(六) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(七) |
| 是否存在被调查处罚的事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在失信情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在破产重整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 是否存在自愿披露的其他事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

单位：元

| 序号 | 被担保人 | 担保金额 | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额 | 担保期间 | 责任类 | 被担保人是否 | 是否履 | 是否因 | 是否因 | 违规担 |
|----|------|------|-------------|------|------|-----|--------|-----|-----|-----|-----|
|----|------|------|-------------|------|------|-----|--------|-----|-----|-----|-----|

| | | | | | 起 始 | 终 止 | 型 | 为挂 牌公 司控 股股 东、 实际 控制 人及 其控 制的 企业 | 行 必 要 的 决 策 程 序 | 违 规 已 被 采 取 行 政 监 管 措 施 | 违 规 已 被 采 取 自 律 监 管 措 施 | 保 是 否 完 成 整 改 |
|----|----------------|------------|------------|------------|------------|------------|----|--|--------------------------------------|--|--|---------------------------------|
| 1 | 上饶市广信区远泉种植有限公司 | 31,000,000 | 31,000,000 | 31,000,000 | 2018年8月17日 | 2023年8月16日 | 一般 | 是 | 已事前及时履行 | 否 | 否 | 不涉及 |
| 2 | 上饶绿赣种植有限公司 | 9,700,000 | 9,700,000 | 9,700,000 | 2021年7月30日 | 2023年7月26日 | 一般 | 是 | 已事前及时履行 | 否 | 否 | 不涉及 |
| 合计 | - | 40,700,000 | 40,700,000 | 40,700,000 | - | - | - | - | - | - | - | - |

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

| 序 号 | 被 担 保 人 | 担 保 金 额 | 实 际 履 行 担 保 责 任 的 金 额 | 担 保 余 额 | 担 保 期 间 | | 责 任 类 型 | 被 担 保 人 是 否 为 挂 牌 公 司 控 股 股 东、 实际 控制 人及 其控 | 是 否 履 行 必 要 的 决 策 程 序 | 是 否 因 违 规 已 被 采 取 行 政 监 管 措 施 | 是 否 因 违 规 已 被 采 取 自 律 监 管 措 施 | 违 规 担 保 是 否 完 成 整 改 |
|--------|------------------|------------------|---|------------------|------------------|--------|------------------|--|---|---|---|--|
| | | | | | 起 始 | 终 止 | | | | | | |

| | | | | | | | | 制的企业 | | | | |
|----|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|----|------|---------|---|---|-----|
| 1 | 江西远泉实业集团有限公司 | 39,990,000 | 39,990,000 | 39,990,000 | 2018年8月17日 | 2023年8月16日 | 一般 | 是 | 已事前及时履行 | 否 | 否 | 不涉及 |
| 合计 | - | 39,990,000 | 39,990,000 | 39,990,000 | - | - | - | - | - | - | - | - |

担保合同履行情况

√适用 □不适用

按照合同正常履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

| 项目汇总 | 担保金额 | 担保余额 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| 报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保） | 0 | 0 |
| 公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保 | 80,690,000 | 80,690,000 |
| 公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保 | 0 | 0 |
| 公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额 | 0 | 0 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保 | 0 | 0 |

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

| 交易类型 | 审议金额 | 交易金额 |
|------------|---------------|---------------|
| 资产或股权收购、出售 | | |
| 与关联方共同对外投资 | | |
| 提供财务资助 | | |
| 提供担保 | | |
| 委托理财 | | |
| 工程项目 | 33,272,907.08 | 23,689,906.65 |
| | | |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

江西远泉实业集团有限公司、上饶市南城房地产开发有限公司开发建设房地产项目需要，与该项目相关的市政绿化景观工程由远泉园林承接，远泉园林具有国家园林绿化贰级资质，有多项大型工程项目建设经验，且报价合理，所以上述偶发性关联交易是必要的，但不具有持续性，不会对公司生产经营产生重大影响（详见公告 2017-023、2019-002 号），其中江西远泉实业集团有限公司 21,663,911.21 元、上饶市南城房地产开发有限公司 2,025,995.44 元。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(五) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

| 临时公告索引 | 事项类型 | 交易/投资/合并标的 | 对价金额 | 是否构成关联交易 | 是否构成重大资产重组 |
|----------|------|-----------------|--------------|----------|------------|
| 2022-023 | 出售资产 | 控股子公司远泉园林 51%股权 | 11,110,000 元 | 否 | 否 |

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

出售子公司股权会导致合并报表范围变更，远泉园林不再列入公司合并报表。远泉园林业务收入占公司主要部分构成部分，公司业务收入将大幅下降，经营业务将发生变化。

(六) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体 | 承诺开始日期 | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型 | 承诺具体内容 | 承诺履行情况 |
|------------|------------------|--------|------|--------|-----------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2014 年 12 月 17 日 | | 挂牌 | 股份增持承诺 | 其他(锁定股份) | 正在履行中 |
| 董监高 | 2014 年 12 月 17 日 | | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |

| | | | | | | |
|------------|-------------|--|----|--------|-------------|-------|
| 董监高 | 2014年12月17日 | | 挂牌 | 其他承诺 | 其他(关联交易) | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2014年12月17日 | | 挂牌 | 资金占用承诺 | 其他(不发生资金占用) | 正在履行中 |

承诺事项履行情况

| 事项 | 是或否 | 是否完成整改 |
|--|-----|--------|
| 因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息 | 否 | 不涉及 |
| 除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序 | 否 | 不涉及 |
| 除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺 | 否 | 不涉及 |

-

(七)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型 | 账面价值 | 占总资产的比例% | 发生原因 |
|---|------|--------|---------------|----------|------|
| 林权，证号：上饶县林证字（2011）第0604363290号、第0604363284号、第0604363298号、第0604361517号 | 林权 | 抵押 | 57,829,496.52 | 23.39% | 银行融资 |
| 房地产，证号：饶府开发国用（2013）第04号、上房权证上饶市字第 GYYQ203635号、第 GYYQ203639号、GYYQ203638号、GYYQ203636号、GYYQ203637号 | 房地产 | 抵押 | 12,160,999 | 4.92% | 对外担保 |
| 总计 | - | - | 69,990,495.52 | 28.31% | - |

资产权利受限事项对公司的影响：

远泉股份所持有远泉园林 49%股份被冻结，导致该股权无法转让或出售。其他不会对公司财务及经营管理产生不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|-----------------|---------------|------------|--------|------|------------|--------|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售 条件股 份 | 无限售股份总数 | 59,386,399 | 98.98% | 0 | 59,386,399 | 98.98% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 53,757,199 | 89.59% | 0 | 53,757,199 | 89.59% |
| | 董事、监事、高管 | 265,534 | 0.43% | 0 | 265,534 | 0.43% |
| | 核心员工 | | | 0 | | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 613,601 | 1.02% | 0 | 613,601 | 1.02% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | | | | | |
| | 董事、监事、高管 | 613,601 | 1.02% | | 613,601 | 1.02% |
| | 核心员工 | | | | | |
| 总股本 | | 60,000,000 | - | 0 | 60,000,000 | - |
| 普通股股东人数 | | 87 | | | | |

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|----------------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1 | 上饶市广信区远泉种植有限公司 | 37,448,617 | 0 | 37,448,617 | 62.41% | | 37,448,617 | 0 | 0 |
| 2 | 江西远泉实业集团有限公司 | 16,043,048 | 0 | 16,043,048 | 26.73% | | 16,043,048 | 0 | 0 |
| 3 | 上饶县众鑫投资有限公司 | 2,277,000 | 0 | 2,277,000 | 3.79% | | 2,277,000 | 0 | 0 |
| 4 | 林贻校 | 879,135 | 0 | 879,135 | 1.46% | 613,601 | 265,534 | 0 | 0 |
| 5 | 国盛证券 | 348,900 | 0 | 348,900 | 0.58% | | 348,900 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---|--------------------|------------|---|------------|--------|---------|------------|---|---|
| | 有限责任公司做市专用证券账户 | | | | | | | | |
| 6 | 粤开证券股份有限公司做市专用证券账户 | 327,900 | 0 | 327,900 | 0.54% | | 327,900 | 0 | 0 |
| 7 | 韩妙兴 | 220,000 | 0 | 220,000 | 0.36% | | 220,000 | 0 | 0 |
| 8 | 王勇 | 201,000 | 0 | 201,000 | 0.33% | | 201,000 | 0 | 0 |
| 9 | 田永锋 | 160,000 | 0 | 160,000 | 0.26% | | 160,000 | 0 | 0 |
| 10 | 黄鸿杰 | 160,000 | 0 | 160,000 | 0.26% | | 160,000 | 0 | 0 |
| | 合计 | 58,065,600 | 0 | 58,065,600 | 96.72% | 613,601 | 57,451,999 | 0 | 0 |
| <p>普通股前十名股东间相互关系说明：股东江西远泉实业集团有限公司持有股东上饶市广信区远泉种植有限公司 83.96%的股权，江西远泉实业集团有限公司和上饶市广信区远泉种植有限公司为同一实际控制人林远泉控制；股东林贻校持有股东上饶市广信区远泉种植有限公司 0.31%的股权，除此之外，上述股东之间不存在其他关联关系。</p> | | | | | | | | | |

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为上饶市广信区远泉种植有限公司，法定代表人林远泉，成立于 1992 年 9 月 5 日，统一社会信用代码 91361121716586123D，注册资本 12390.11 万元，住所位于江西省上饶市上饶县董团乡董团村。控股股东报告期内无变动。

（二）实际控制人情况

实际控制人为林远泉，1959 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982 年 1 月至 1992 年 1 月任上饶县春光花圃经理；1992 年 2 月至 2003 年 11 月任远泉种植总经理；2003 年 12 月至今任远泉集团董事长；2011 年 12 月至 2018 年 3 月担任远泉股份董事长，2018 年 3 月至今担任远泉集团董事长。

实际控制人报告期内无变动。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

| 序号 | 贷款方式 | 贷款提供方 | 贷款提供方类型 | 贷款规模 | 存续期间 | | 利息率 |
|----|------|--------------|---------|------------|------------|------------|-------|
| | | | | | 起始日期 | 终止日期 | |
| 1 | 抵押借款 | 上饶广信区农商行营业部 | 银行 | 35,490,000 | 2020.11.25 | 2023.11.09 | 7.83% |
| 2 | 抵押借款 | 上饶市农商行 | 银行 | 7,000,000 | 2022.01.28 | 2023.01.24 | 7.65% |
| 3 | 信用借款 | 浙江惠通融资租赁有限公司 | 融资公司 | 5,085,000 | 2022.12.28 | 2023.11.28 | 13% |
| 合计 | - | - | - | 47,575,000 | - | - | - |

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 是否为失信联合惩戒对象 | 出生年月 | 任职起止日期 | |
|-----------|---------|----|-------------|----------|------------|------------|
| | | | | | 起始日期 | 终止日期 |
| 林贻校 | 董事长、总经理 | 男 | 否 | 1982年3月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 林丽 | 副董事长 | 女 | 否 | 1985年9月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 林远泉 | 董事 | 男 | 否 | 1959年9月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 万宝华 | 董事 | 男 | 否 | 1982年2月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 董联辉 | 董事、副总经理 | 男 | 否 | 1978年10月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 艾鹏良 | 董事 | 男 | 否 | 1992年11月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 常志宏 | 监事 | 男 | 否 | 1982年8月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 程钢 | 监事会主席 | 男 | 否 | 1988年12月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 游德仁 | 监事 | 男 | 否 | 1960年11月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 刘可 | 董事会秘书 | 男 | 否 | 1974年8月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 杨颖 | 财务负责人 | 女 | 否 | 1989年2月 | 2021年8月30日 | 2024年4月29日 |
| 张建民 | 副总经理 | 男 | 否 | 1974年12月 | 2021年4月30日 | 2024年4月29日 |
| 董事会人数： | | | | | 6 | |
| 监事会人数： | | | | | 3 | |
| 高级管理人员人数： | | | | | 5 | |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人、董事林远泉与公司董事长、总经理林贻校为父子关系、与公司副董事长林丽为父女关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在近亲属关系

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

| 事项 | 是或否 | 具体情况 |
|--|-----|-----------------------|
| 董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形 | 否 | |
| 董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满 | 否 | |
| 董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满 | 否 | |
| 是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形 | 否 | |
| 是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形 | 否 | |
| 财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上 | 是 | 具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上 |
| 是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系(不限于近亲属) | 否 | |
| 董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业 | 否 | |
| 董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易 | 否 | |
| 是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形 | 否 | |
| 是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形 | 否 | |
| 董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况 | 是 | 董事长林贻校兼任公司总经理 |

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况**

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员 | 8 | | | 8 |
| 行政人员 | 7 | | 1 | 6 |
| 销售人员 | 7 | | 2 | 5 |
| 技术人员 | 12 | | 3 | 9 |
| 财务人员 | 3 | | | 3 |
| 生产人员 | 91 | | 33 | 58 |
| 员工总计 | 128 | | 39 | 89 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 0 | 0 |
| 本科 | 11 | 10 |
| 专科 | 18 | 18 |
| 专科以下 | 99 | 61 |
| 员工总计 | 128 | 89 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

截至 2022 年 12 月 31 日，公司在职工 125 人：

1、人员变动

与期初 128 人相比减少 3 人，公司进一步优化人员结构。

2、员工人才引进及招聘计划

公司为实现经营战略目标，稳健发展，把人才作为第一要素，重视人才工作，根据岗位设置及公司发展计划，制定了专门的人才引进和招聘计划，通过知名招聘平台、专业人才市场、大专院校等多渠道引进、招聘所需人才，建立人才储备制度。

3、员工培训计划

公司致力于不断提升员工素质与能力，塑造学习型企业，向科学管理迈进，根据不同的岗位，针对性的开展生产一线人员的生产技能培训，管理人员的现代企业治理培训，销售人员的销售技能培训等。

4、员工薪酬政策

为配合公司的发展和升级，公司制定具有外部具有竞争性、内部具有公平性、注重员工贡献度的薪酬福利政策，并制定了切实可行的绩效考核方案，不断激发员工积极主动性和创造性。公司薪酬根据员工工作绩效、工作能力水平、行业水平进行合理公正的薪酬分配。

5、需公司承担费用的离退休职工

没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

| 事项 | 是或否 |
|---------------------------------------|--|
| 年度内是否建立新的公司治理制度 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 投资机构是否派驻董事 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规的要求，根据公司实际情况和特点、建立和修订了一系列公司治理制度公司，建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司已在《公司章程》中充分规定了所有股东享有的权利及相关的保护措施。《公司章程》第四章第十五条规定：股东按其所持有股份的种类享有权利，承担义务；持有同一种类股份的股东，享有同等权利，承担同种义务。第四章第三十一条规定：董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，连续 180 日以上单独或合并持有公司 1%以上股份的股东有权书面请求监事会向人民法院提起诉讼；监事会执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，股东可以书面请求董事会向人民法院提起诉讼。第四章第三十五条规定：控股股东应严格依法行使出资人的权利，控股股东和实际控制人不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保、关联交易等各种方式损害公司和其他股东的合法权益，不得利用其控制地位损害公司和其他股东的利益。控股股东及实际控制人违反相关法律、法规及本章程规定，给公司及其他股东造成损失的，应承担赔偿责任。此外，公司亦在《股东大会议事规则》《对外担保制度》、《信息披露管理制度》、《关联交易决策管理办法》等制度中对公司股东特别是中小股东应享有的权利进行了全面规定。公司切实保障了全体股东特别是中小股东依法享有的表决权、知情权、利润分配权、监督等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大经营决策、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

（二） 三会运作情况

1、 三会的召开次数

| 项目 | 股东大会 | 董事会 | 监事会 |
|------|------|-----|-----|
| 召开次数 | 2 | 3 | 2 |

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

| 事项 | 是或否 | 具体情况 |
|--|-----|--|
| 股东大会是否未均按规定设置会场 | 否 | |
| 2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行 | 是 | 受疫情影响，年报审计函证未能如期完成，导致年报延期披露及年度股东大会延后举行 |
| 2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出 | 否 | |
| 2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出 | 否 | |
| 独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会 | 否 | |
| 股东大会是否实施过征集投票权 | 否 | |
| 股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露 | 否 | |

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

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

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、 资产独立

公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施，公司房屋使用权、无形资产等权属清晰，公司对此拥有

合法的所有权和使用权。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完全独立。

财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，不存在合署办公、混合经营的情形。

业务独立

公司拥有独立的著作权等知识产权和独立的技术开发队伍、市场运营团队、视频节目制作团队。业务能够面向市场独立经营，各分子公司独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

(三) 对重大内部管理制度的评价

| 事项 | 是或否 |
|---|-----|
| 挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形 | 否 |
| 挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作 | 否 |
| <p>1、内部控制制度建设情况根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。</p> <p>2、董事会关于内部控制的说明董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。</p> <p>由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。</p> <p>(1) 关于会计核算体系报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定具体的细节管理制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。</p> <p>(2) 关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。</p> <p>(3) 关于风险控制体系报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。</p> <p>报告期内，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。</p> | |

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司严格按照公司章程及要求进行了信息披露。公司将进一步规范信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性、及时性和公平性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

| | |
|------------------|---|
| 是否审计 | 是 |
| 审计意见 | 无保留意见 |
| 审计报告中的特别段落 | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |
| 审计报告编号 | 亚会审字（2023）第 02160029 号 |
| 审计机构名称 | 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 审计机构地址 | 北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001 |
| 审计报告日期 | 2023 年 4 月 20 日 |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 田梦珺 李志田 3 年 1 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 否 |
| 会计师事务所连续服务年限 | 3 年 |
| 会计师事务所审计报酬 | 13 万元 |

江西远泉林业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西远泉林业股份有限公司（以下简称“远泉股份公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了远泉股份公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度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，我们独立于远泉股份公司，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

远泉股份公司管理层（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，管理层负责评估远泉股份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远泉股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督远泉股份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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对远泉股份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远泉股份公司不能持续经营。

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

（六）就远泉股份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。我们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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：田梦珺

中国注册会计师：李志田

中国·北京 二〇二三年四月二十七日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------|-------|---------------|---------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、（一） | 4,069,958.01 | 1,540,875.95 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 六、（二） | 14,403,969.27 | 20,193,632.38 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 六、（三） | 8,708,627.39 | 8,821,032.59 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |

| | | | |
|----------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 其他应收款 | 六、(四) | 557,516.34 | 453,627.51 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 六、(五) | 142,955,176.26 | 202,637,651.77 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | 六、(六) | 11,108,645.80 | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 六、(七) | 21,779.01 | 21,779.01 |
| 流动资产合计 | | 181,825,672.08 | 233,668,599.21 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 六、(八) | 10,342,368.97 | |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 六、(九) | 7,825,623.00 | 8,756,222.61 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | 六、(十) | 29,434,912.18 | 30,475,162.96 |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 六、(十一) | 4,876,873.48 | 5,531,698.23 |
| 无形资产 | 六、(十二) | 1,803,822.08 | 1,872,851.76 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、(十三) | 352,670.82 | 384,490.74 |
| 递延所得税资产 | 六、(十四) | 97,632.88 | 2,949,359.75 |
| 其他非流动资产 | 六、(十五) | 10,690,000.00 | 10,690,000.00 |
| 非流动资产合计 | | 65,423,903.41 | 60,659,786.05 |
| 资产总计 | | 247,249,575.49 | 294,328,385.26 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 六、(十六) | 12,085,000.00 | 23,454,782.92 |
| 向中央银行借款 | | | |
| 拆入资金 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 六、(十七) | 7,935,124.76 | 33,258,240.29 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 六、(十八) | 2,347,195.00 | 10,495,607.40 |
| 卖出回购金融资产款 | | | |

| | | | |
|----------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | 六、(十九) | 1,294,103.54 | 1,557,481.77 |
| 应交税费 | 六、(二十) | 79,601.45 | 15,788,279.88 |
| 其他应付款 | 六、(二十一) | 36,164,288.95 | 863,884.85 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 六、(二十二) | 794,637.98 | 767,633.73 |
| 其他流动负债 | 六、(二十三) | | 208,938.18 |
| 流动负债合计 | | 60,699,951.68 | 86,394,849.02 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | 六、(二十四) | 35,490,000.00 | 35,490,000.00 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | 六、(二十五) | 4,601,328.56 | 5,512,512.59 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 40,091,328.56 | 41,002,512.59 |
| 负债合计 | | 100,791,280.24 | 127,397,361.61 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | 六、(二十六) | 60,000,000.00 | 60,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 六、(二十七) | 168,056,144.32 | 168,056,144.32 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 六、(二十八) | 750,208.60 | 750,208.60 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 六、(二十九) | -82,348,057.67 | -61,875,329.27 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 146,458,295.25 | 166,931,023.65 |

| | | | |
|-----------------------|--|----------------|----------------|
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 146,458,295.25 | 166,931,023.65 |
| 负债和所有者权益（或股东权益） 总计 | | 247,249,575.49 | 294,328,385.26 |

法定代表人：林贻校主管会计工作负责人：杨颖会计机构负责人：林艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 16,957.37 | 1,288,627.20 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 十四、（一） | 14,007,110.77 | 18,016,604.90 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 8,708,627.39 | 727,249.15 |
| 其他应收款 | 十四、（二） | 9,805,351.46 | 5,689,016.69 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 141,982,669.66 | 145,614,089.70 |
| 合同资产 | | | |
| 持有待售资产 | | 11,108,645.80 | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | | |
| 流动资产合计 | | 185,629,362.45 | 171,335,587.64 |
| 非流动资产： | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 十四、（三） | 10,442,368.97 | 13,299,899.94 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 7,696,572.47 | 8,525,678.57 |
| 在建工程 | | | |
| 生产性生物资产 | | 24,680,626.34 | 25,406,527.12 |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | | |
| 无形资产 | | 4,876,873.48 | 5,531,698.23 |

| | | | |
|----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 开发支出 | | 1,803,822.08 | 1,848,917.62 |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 352,670.82 | 384,490.74 |
| 递延所得税资产 | | | |
| 其他非流动资产 | | 10,690,000.00 | 10,690,000 |
| 非流动资产合计 | | 60,542,934.16 | 65,687,212.22 |
| 资产总计 | | 246,172,296.61 | 237,022,799.86 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 12,085,000.00 | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 7,638,266.76 | 9,777,512.00 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 1,099,814.60 | 947,068.15 |
| 应交税费 | | 35,278.22 | 40,097.51 |
| 其他应付款 | | 36,841,504.80 | 71,050,297.42 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 2,346,405.00 | 841,425.00 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 794,637.98 | 767,633.73 |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 60,840,907.36 | 83,424,033.81 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | 35,490,000.00 | 35,490,000 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 租赁负债 | | 4,601,328.56 | 5,512,512.59 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | | |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 40,091,328.56 | 41,002,512.59 |
| 负债合计 | | 100,932,235.92 | 124,426,546.40 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |
| 股本 | | 60,000,000 | 60,000,000 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |

| | | | |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 168,162,362.98 | 168,162,362.98 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 750,208.60 | 750,208.60 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | -83,672,510.89 | -116,316,318.12 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 145,240,060.69 | 112,596,253.46 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 246,172,296.61 | 237,022,799.86 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年 | 2021年 |
|-------------------------------|---------|----------------------|----------------------|
| 一、营业总收入 | | 48,174,075.38 | 47,452,854.88 |
| 其中：营业收入 | 六、（三十） | 48,174,075.38 | 47,452,854.88 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 51,162,658.33 | 52,487,382.47 |
| 其中：营业成本 | 六、（三十） | 38,495,782.31 | 36,934,335.14 |
| 利息支出 | | | |
| 手续费及佣金支出 | | | |
| 退保金 | | | |
| 赔付支出净额 | | | |
| 提取保险责任准备金净额 | | | |
| 保单红利支出 | | | |
| 分保费用 | | | |
| 税金及附加 | 六、（三十一） | 362,151.99 | 42,334.35 |
| 销售费用 | 六、（三十二） | 76,014.00 | 251,421.00 |
| 管理费用 | 六、（三十三） | 8,071,316.72 | 10,548,115.50 |
| 研发费用 | 六、（三十四） | 481,504.47 | 466,954.01 |
| 财务费用 | 六、（三十五） | 3,675,888.84 | 4,244,222.47 |
| 其中：利息费用 | | 3,672,680.57 | 3,997,260.48 |
| 利息收入 | | 1,035.52 | 2,492.11 |
| 加：其他收益 | 六、（三十六） | 53,227.83 | 12,784.50 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 六、（三十七） | -330,643.67 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | |

| | | | |
|-------------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、（三十八） | -512,082.86 | -1,678,994.70 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、（三十九） | -5,559,220.87 | -2,093,719.74 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -9,337,302.52 | -8,794,457.53 |
| 加：营业外收入 | 六、（四十） | 212,103.54 | 101,385.34 |
| 减：营业外支出 | 六、（四十一） | 8,495,802.55 | 1,423,321.07 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -17,621,001.53 | -10,116,393.26 |
| 减：所得税费用 | 六、（四十二） | 2,851,726.87 | -257,209.84 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -20,472,728.40 | -9,859,183.42 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类： | - | - | - |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -20,472,728.40 | -9,859,183.42 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | -20,472,728.40 | -9,859,183.42 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |

| | | | |
|-------------------------|--|----------------|---------------|
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | -20,472,728.40 | -9,859,183.42 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -20,472,728.40 | -9,859,183.42 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | -0.3 | -0.16 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | -0.3372 | -1.09 |

法定代表人：林贻校主管会计工作负责人：杨颖会计机构负责人：林艳

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022 年 | 2021 年 |
|-------------------------------|--------|----------------|---------------|
| 一、营业收入 | 十四、(四) | 4,186,452.29 | 20,522,652.00 |
| 减：营业成本 | 十四、(四) | 3,083,475.49 | 13,536,579.36 |
| 税金及附加 | | | |
| 销售费用 | | 74,710.00 | 251,421.00 |
| 管理费用 | | 6,853,606.76 | 8,337,410.35 |
| 研发费用 | | | |
| 财务费用 | | 2,744,934.35 | 2,980,354.99 |
| 其中：利息费用 | | 2,559,440.23 | 2,732,552.58 |
| 利息收入 | | 464.09 | 851.69 |
| 加：其他收益 | | 30,227.83 | 2,569.61 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 十四、(五) | 58,945,273.89 | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -11,918,990.35 | -650,955.35 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -5,559,220.87 | -2,093,719.74 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 32,927,016.19 | -7,325,219.18 |
| 加：营业外收入 | | 184,400.02 | 85,379.37 |
| 减：营业外支出 | | 467,608.98 | 1,410,429.71 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 32,643,807.23 | -8,650,269.52 |
| 减：所得税费用 | | | |

| | | | |
|--------------------------|--|---------------|---------------|
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 32,643,807.23 | -8,650,269.52 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5. 其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | |
| 7. 其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 32,643,807.23 | -8,650,269.52 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

（五）合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年 | 2021年 |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 28,642,089.75 | 51,752,410.65 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |

| | | | |
|---------------------------|---------|----------------------|-----------------------|
| 收到的税费返还 | | 34.91 | 84,830.07 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、（四十三） | 3,893,220.62 | 17,688,615.13 |
| 经营活动现金流入小计 | | 32,535,345.28 | 69,525,855.85 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 20,010,034.53 | 41,332,349.19 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额 | | | |
| 拆出资金净增加额 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,972,602.53 | 6,119,742.66 |
| 支付的各项税费 | | 364,570.27 | 491,276.82 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、（四十三） | 13,143,958.70 | 5,617,449.49 |
| 经营活动现金流出小计 | | 38,491,166.03 | 53,560,818.16 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -5,955,820.75 | 15,965,037.69 |
| 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 | | 7,500.00 | |
| 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 | | 7,500.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 23,200.00 | 10,690,000.00 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 29,987.65 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 53,187.65 | 10,690,000.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -45,687.65 | -10,690,000.00 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 21,785,000.00 | 34,369,433.56 |
| 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 | | 21,785,000.00 | 34,369,433.56 |
| 偿还债务支付的现金 | | 9,764,782.92 | 34,414,650.64 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 3,489,626.62 | 4,082,170.31 |

| | | | |
|---------------------------|--|---------------|---------------|
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 13,254,409.54 | 38,496,820.95 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 8,530,590.46 | -4,127,387.39 |
| 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 | | 2,529,082.06 | 1,147,650.30 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,540,875.95 | 393,225.65 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 4,069,958.01 | 1,540,875.95 |

法定代表人：林贻校主管会计工作负责人：杨颖会计机构负责人：林艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年 | 2021年 |
|---------------------------|----|----------------|----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 9,700,926.42 | 9,647,211.58 |
| 收到的税费返还 | | | 84,829.35 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 180,364.09 | 18,458,010.66 |
| 经营活动现金流入小计 | | 9,881,290.51 | 28,190,051.59 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 9,802,057.67 | 3,191,942.70 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 2,770,614.20 | 3,098,686.43 |
| 支付的各项税费 | | 30,832.90 | 32,453.60 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 8,077,515.34 | 7,231,388.31 |
| 经营活动现金流出小计 | | 20,681,020.11 | 13,554,471.04 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -10,799,729.60 | 14,635,580.55 |
| 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 | | 2,500.00 | |
| 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 | | 2,500.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | | 10,690,000.00 |
| 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 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | | 10,690,000.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 2,500.00 | -10,690,000.00 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | | |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 取得借款收到的现金 | | 12,085,000.00 | |
| 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 | | 12,085,000.00 | |
| 偿还债务支付的现金 | | 2,559,440.23 | 2,817,462.41 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 2,559,440.23 | 2,817,462.41 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 9,525,559.77 | -2,817,462.41 |
| 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 | | -1,271,669.83 | 1,128,118.14 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 1,288,627.20 | 160,509.06 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 16,957.37 | 1,288,627.20 |

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2022 年 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------|-------------|--------|--|----------------|-----------|----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------|-----------------|-----------------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者 权益 合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本 公积 | 减：库 存股 | 其 他 综 合 收 益 | 专 项 储 备 | 盈 余 公 积 | 一 般 风 险 准 备 | | | 未 分 配 利 润 |
| | 优 先 股 | 永 续 债 | 其 他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末 余额 | 60,000,000 | | | | 168,056,144.32 | | | | 750,208.60 | | -61,875,329.27 | | 166,931,023.65 |
| 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 | 60,000,000 | | | | 168,056,144.32 | | | | 750,208.60 | | -61,875,329.27 | | 166,931,023.65 |
| 三、本期增减 变动金额(减 少以“-”号 填列) | | | | | | | | | | | -20,472,728.40 | | -20,472,728.40 |
| (一)综合收 益总额 | | | | | | | | | | | -20,472,728.40 | | -20,472,728.40 |
| (二)所有者 投入和减少 资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入 的普通股 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------|------------|--|--|--|----------------|--|--|--|------------|--|----------------|--|----------------|
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 60,000,000 | | | | 168,056,144.32 | | | | 750,208.60 | | -82,348,057.67 | | 146,458,295.25 |

| 项目 | 2021 年 | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|-------------|---------|---------|----|----------------|---------------|----------------|----------|------------|----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者 权益合 计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本 公积 | 减： 库存 股 | 其他 综合 收益 | 专项 储备 | 盈余 公积 | 一 般 风 险 准 备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先 股 | 永续 债 | 其他 | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 60,000,000 | | | | 168,056,144.32 | | | | 750,208.60 | | -52,016,145.85 | | 176,790,207.07 |
| 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 | 60,000,000 | | | | 168,056,144.32 | | | | 750,208.60 | | -52,016,145.85 | | 176,790,207.07 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | | -9,859,183.42 | | -9,859,183.42 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | -9,859,183.42 | | -9,859,183.42 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|------------|--|--|--|----------------|--|--|--|------------|--|----------------|--|----------------|
| 的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年期末余额 | 60,000,000 | | | | 168,056,144.32 | | | | 750,208.60 | | -61,875,329.27 | | 166,931,023.65 |

法定代表人：林贻校 主管会计工作负责人：杨颖 会计机构负责人：林艳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2022 年 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|------------|--------|-----------------|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 60,000,000 | | | | 168,162,362.98 | | | | 750,208.60 | | -116,316,318.12 | 112,596,253.46 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年期初余额 | 60,000,000 | | | | 168,162,362.98 | | | | 750,208.60 | | -116,316,318.12 | 112,596,253.46 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列) | | | | | | | | | | | 32,643,807.23 | 32,643,807.23 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | | 32,643,807.23 | 32,643,807.23 |
| (二)所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (三)利润分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| (四)所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综 | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|----------------|------------|--|--|--|----------------|--|--|------------|--|----------------|--|-----------------------|
| 合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五)专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六)其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 60,000,000 | | | | 168,162,362.98 | | | 750,208.60 | | -83,672,510.89 | | 145,240,060.69 |

| 项目 | 2021 年 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|------------|--------|-----------------|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 60,000,000 | | | | 168,162,362.98 | | | | 750,208.60 | | -107,666,048.60 | 121,246,522.98 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 60,000,000 | | | | 168,162,362.98 | | | | 750,208.60 | | -107,666,048.60 | 121,246,522.98 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列) | | | | | | | | | | | -8,650,269.52 | -8,650,269.52 |
| (一)综合收益总额 | | | | | | | | | | | -8,650,269.52 | -8,650,269.52 |
| (二)所有者投入和 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|-------------------|--|--|--|-----------------------|--|--|--|-------------------|--|------------------------|-----------------------|
| 积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 60,000,000 | | | | 168,162,362.98 | | | | 750,208.60 | | -116,316,318.12 | 112,596,253.46 |

江西远泉林业股份有限公司

2022年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：江西远泉林业股份有限公司

住所：江西省上饶市经济技术开发区董团乡董团村山头 999 号 2 幢 1-1、2-1、3-1、4-1

法定代表人：林贻校

注册资本：6,000 万元

股本：6,000 万元

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

统一社会信用代码：913611005865841024

公司经营范围：茶、果、桑、林、花卉、苗木种植与销售；园林绿化、市政工程施工及维护；园林工程材料；本企业自产产品销售及技术的培训、示范推广、咨询服务。

(二) 公司历史沿革

江西远泉林业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由上饶市广信区远泉种植有限公司（简称“远泉种植”）、江西远泉实业公司有限公司（简称“远泉公司”）、上饶县众鑫投资有限公司（简称“众鑫投资”）及自然人林贻校发起设立，于 2011 年 12 月 16 日经上饶市工商行政管理局核准登记。

本公司于 2014 年 12 月 17 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：远泉股份。证券代码：831453。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司的注册资本 6,000.00 万元人民币。

(三) 本公司的母公司及最终控制方

公司控股股东为上饶市广信区远泉种植有限公司，最终控制人为林远泉。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 2 家，与上年相同，减少 1 家，情况如下：

| 核算主体 | 备注 |
|--------------|--------------------------|
| 江西远泉园林绿化有限公司 | 拟出售 51% 股权，丧失控制权，退出合并范围。 |

具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）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；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。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司主要从事绿化苗木、花卉种植与销售，营业周期与苗木生长和销售周期有关，相关的资产和负债以相关业务的营业周期作为流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记

账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合

收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在

初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

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的控制。

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、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择

与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）应收款项损失准备

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备

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

a. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|-----------------------|--|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准： | 对同一客户的应收款项超过 100.00 万元（含 100.00 万元） |
| 单项金额重大并单项计量损失准备的计提方法： | 如果其未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在明显差异，，则对该应收款按属高原则确认预计信用损失。 |

b. 按组合计提坏账准备的应收款项

①确定组合的依据及坏账准备的计提方法

| | |
|----------------------|-----------------------|
| 确定组合的依据 | |
| 按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款 | 以应收款项的账龄为预期信用风险特征划分组合 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 预期信用风险组合 | 预期信用损失分析法 |

②预期信用损失分析法

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率（%） | 其他应收款预期信用损失率（%） |
|--------------|----------------|-----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 5.00 | 5.00 |
| 1-2 年 | 10.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | 30.00 | 30.00 |
| 3-4 年 | 50.00 | 50.00 |
| 4-5 年 | 80.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 |

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、合同履约成本、消耗性生物资产、周转材料和建造合同形成的已完工未结算资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

本公司存货在取得时，按实际成本进行初始计量。发出存货时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。工程施工成本包括为某项合同而发生的与执行合同的直接费用与间接费用。

3、消耗性生物资产核算

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。

（1）生物资产按照成本进行初始计量。

（2）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（3）自行栽培、营造、繁殖或养殖的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、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

（4）消耗性生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则 17 号—借款费用》处理，在郁闭时停止资本化。

（5）生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

（6）消耗性生物资产郁闭度的确定，依据本公司基地生产苗木的生理特性及形态，将其分为阔叶乔木、针叶乔木、小花乔木、高灌木、整（球）形植物、地被植物等 6 个类型进行郁闭度的设定，针、阔叶乔木类的郁闭度为 0.6~0.9，灌木类的郁闭度为 0.8~0.9，花乔木的郁闭度为 0.7~0.8，球形植物的郁闭度为 0.8~0.9，地被植物的郁闭度为 0.8~0.9。

4、建造合同工程核算方法

建造合同工程按累计已发生的工程施工成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的价款金额列账。工程施工成本以实际成本核算，包括直接材料费用、直接人工费用、施工机械使用费、其他直接费用及相应的工程施工间接费用等。单项建造合同工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）超过已办理结算价款的金额（已完工尚未结算款）作为存货列示；已办理结算价款的金额（已结算尚未完工款）超过单项建造合同工程累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）作为预收款项列示。

5、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

6、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

7、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十一）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术

资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提

下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 25 | 5 | 3.80 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10 | 5 | 9.50 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5-10 | 5 | 9.50-19.00 |
| 办公设备及其他 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19.00 |

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

(十四) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其

他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）应收款项损失准备。

（十七）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

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。

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，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

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、薪炭林、产畜和役畜等。

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。

（2）生物资产的确定标准

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、生物资产的初始计量

生物资产按照取得时的成本进行初始计量。

（1）外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）自行种植的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的苗木费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确认。

（3）自行种植的生产性生物资产（茶树）的成本，按照其达到预定生产经营目的（成龄）前发生的苗木费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确认。

(4) 投资者投入的生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确认，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3、生物资产的后续计量

(1) 生产资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，确认为当期费用。

(2) 本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。

生产性生物资产折旧方法：根据生产性生物资产原值按预计使用年限，采用年限平均法分类计提。

生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据：按照使用寿命为林地使用权的剩余期限扣除茶树未成熟期（一般 5 年）后的剩余年限。预计净残值为 0。

4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

5、生物资产减值准备

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查。资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注三之存货所述方法计提跌价准备，生产性生物资产按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（十八）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

1. 无形资产包括土地使用权、软件使用权、专利技术，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项目 | 摊销年限（年） |
|-------|---------|
| 土地使用权 | 50 |
| 软件使用权 | 2-10 |
| 专利技术 | 10-20 |

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该

无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括装修费等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定

受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转

回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让

的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认

为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

9. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 苗木的销售：苗木已经发出并经买方验收后，凭相关单据确认收入。

(2) 园林绿化建造收入按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用工程量确认法或投入法确定恰当的履约进度。公司确认履约进度的主要依据是公司提交并经客户或第三方监理审验的工程量确认函，如无法获取工程量确认函的，则按照上述建造合同描述的投入法确认相应的履约进度。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法

(1) 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。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损

益。

4. 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。

5. 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十) 租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发

生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（三十一）终止经营

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

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十二）。

（三十二）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种 | 计税依据 | 税率或征收率 |
|---------|-------------|--------|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 6%、9% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 5% |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |

其中：不同主体所得税税率列示：

| 纳税主体名称 | 所得税税率（%） |
|--------------|----------|
| 江西远泉林业股份有限公司 | 25% |
| 上饶远泉茶业有限公司 | 25% |
| 婺源县远泉茶业有限公司 | 25% |

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

根据 2007 年 3 月 16 日《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司主营林木培育和种植，属于免征企业所得税项目。本公司之子公司上饶远泉茶业有限公司主营茶树种植，属于减半征收企业所得税项目。

2、增值税

根据 2008 年 11 月 10 日《中华人民共和国增值税暂行条例》第 15 条及 1995 年 6 月 15 日财政部国家税务总局财税字（1995）052 号文“财政部国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知”的规定，本公司及本公司子公司上饶远泉茶业有限公司生产销售苗木、茶业产品免征增值税，并经公司所在地国家税务局备案免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金 | | |
| 银行存款 | 4,069,958.01 | 1,540,875.95 |
| 其他货币资金 | | |
| 合计 | 4,069,958.01 | 1,540,875.95 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

备注：截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

（二）应收账款

1、按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 814,831.66 | 16,982,264.18 |
| 1 至 2 年 | 13,400,231.96 | 2,460,334.69 |
| 2 至 3 年 | 1,836,996.33 | 1,682,810.00 |
| 3 至 4 年 | 1,144,190.00 | 1,508,228.84 |
| 4 至 5 年 | 1,278,319.53 | 2,114,867.72 |
| 5 年以上 | 20,269,183.38 | 18,960,871.47 |
| 小 计 | 38,743,752.86 | 43,709,376.90 |
| 减：坏账准备 | 24,339,783.59 | 23,515,744.52 |
| 合 计 | 14,403,969.27 | 20,193,632.38 |

2、按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 10,205,619.67 | 26.34 | 10,205,619.67 | 100.00 | 10,205,619.67 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 28,538,133.19 | 73.66 | 14,134,163.92 | 49.53 | 28,538,133.19 |
| 其中：预期信用风险组合 | 28,538,133.19 | 73.66 | 14,134,163.92 | 49.53 | 28,538,133.19 |
| 无风险组合 | | | | | |
| 合 计 | 38,743,752.86 | 100.00 | 24,339,783.59 | 62.82 | 38,743,752.86 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 1,167,779.53 | 2.67 | 1,167,779.53 | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 42,541,597.37 | 97.33 | 22,347,964.99 | 52.53 | 20,193,632.38 |
| 其中：预期信用风险组合 | 42,061,297.37 | 96.23 | 22,347,964.99 | 53.13 | 19,713,332.38 |
| 无风险组合 | 480,300.00 | 1.10 | - | - | 480,300.00 |
| 合 计 | 43,709,376.90 | 100.00 | 23,515,744.52 | 53.80 | 20,193,632.38 |

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位） | 期末余额 | | | |
|-----------|--------------|--------------|--------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 北京东方园林环境股 | 9,037,840.14 | 9,037,840.14 | 100.00 | 违约诉讼较多 |

| | | | | |
|-------|--------------|--------------|--------|-------------|
| 份有限公司 | | | | |
| 苏嘉斌 | 1,167,779.53 | 1,167,779.53 | 100.00 | 服刑人员、预计无法收回 |
| 合 计 | 1,167,779.53 | 1,167,779.53 | —— | —— |

(2) 组合中, 按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 期末余额 | | |
|---------|---------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 814,831.66 | 40,741.58 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 13,400,231.96 | 1,340,023.20 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,436,996.33 | 431,098.90 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 1,015,330.00 | 507,665.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 280,540.00 | 224,432.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 11,590,203.24 | 11,590,203.24 | 100.00 |
| 合 计 | 28,538,133.19 | 14,134,163.92 | |

3、坏账准备的情况

| 类 别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 按单项计提坏账准备 | 1,167,779.53 | 9,037,840.14 | | | 10,205,619.67 |
| 按账龄分析法计提 | 22,347,964.99 | 2,946,418.62 | 11,160,219.69 | | 14,134,163.92 |
| 合 计 | 23,515,744.52 | 11,984,258.76 | 11,160,219.69 | | 24,339,783.59 |

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 客户名称 | 与本公司关系 | 金额 | 账龄 | 占应收账款总额的比例 (%) | 坏账准备 |
|----------------|--------|---------------|--|----------------|---------------|
| 广州市雅玥园林工程有限公司 | 非关联方 | 11,254,443.00 | 1-2 年 | 29.05 | 1,125,444.30 |
| 北京东方园林环境股份有限公司 | 非关联方 | 9,037,840.14 | 2-3 年 400,000.00 元、 3-4 年 128,860.00 元、 5 年以上 8,508,980.14 元 | 23.33 | 9,037,840.14 |
| 上饶县城南新区建设管理委员会 | 非关联方 | 8,862,390.28 | 5 年以上 | 22.87 | 8,862,390.28 |
| 苏嘉斌 | 非关联方 | 1,167,779.53 | 5 年以上 | 3.01 | 1,167,779.53 |
| 江西亿维汽车制造服务有限公司 | 非关联方 | 837,026.24 | 1 年以内 127,273.42 元、 1-2 年 402,188.86 元、 2-3 年 307,563.96 元 | 2.16 | 138,851.75 |
| 合 计 | | 31,159,479.19 | | 80.42 | 20,332,306.00 |

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|-------|--------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 8,419,147.23 | 96.68 | 6,558,227.00 | 74.35 |
| 1-2 年 | 52,281.00 | 0.60 | 2,224,088.43 | 25.21 |
| 2-3 年 | 199,850.00 | 2.29 | 37,349.16 | 0.42 |
| 3 年以上 | 37,349.16 | 0.43 | 1,368.00 | 0.02 |
| 合计 | 8,708,627.39 | 100.00 | 8,821,032.59 | 100.00 |

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

| 序号 | 债务人 | 期末余额 | 未及时结算的原因 |
|----|--------------|------------|----------|
| 1 | 杭州坤海园林科技有限公司 | 199,850.00 | 未达到结算条件 |
| | 合计 | 199,850.00 | |

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|--------------|--------|--------------|---------------------|--------|---------|
| 上饶禾艺苗木有限公司 | 非关联方 | 5,645,000.00 | 64.82 | 2022 年 | 未达到结算条件 |
| 陈在富 | 非关联方 | 2,765,447.23 | 31.76 | 2022 年 | 未达到结算条件 |
| 杭州坤海园林科技有限公司 | 非关联方 | 199,850.00 | 2.29 | 2020 年 | 未达到结算条件 |
| 刘永红 | 非关联方 | 29,097.00 | 0.33 | 2021 年 | 未达到结算条件 |
| 沈叶坤 | 非关联方 | 20,000.00 | 0.23 | 2021 年 | 未达到结算条件 |
| 合计 | / | 8,659,394.23 | 99.43 | / | / |

(四) 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|------------|------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 560,816.34 | 453,627.51 |
| 合计 | 560,816.34 | 453,627.51 |

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|-----------|------------|
| 1 年以内 | 66,654.00 | 146,821.38 |
| 1 至 2 年 | 44,918.00 | 108,803.00 |

| | | |
|---------|------------|------------|
| 2 至 3 年 | 98,803.00 | 176,706.00 |
| 3 至 4 年 | 175,969.00 | 178,900.00 |
| 4 至 5 年 | 97,697.00 | 15,000.00 |
| 5 年以上 | 256,471.94 | 322,349.94 |
| 小 计 | 740,512.94 | 948,580.32 |
| 减：坏账准备 | 182,996.60 | 494,952.81 |
| 合 计 | 557,516.34 | 453,627.51 |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末账面余额 |
|----------|------------|---------------|
| 代垫费用 | 55,080.00 | 11,273.20 |
| 备用金/个人借款 | 63,803.00 | 112,303.00 |
| 材料销售款 | 189,175.00 | 126,258.00 |
| 保证金押金 | 423,674.94 | 192,003.00 |
| 其他 | 8,780.00 | 506,743.12 |
| 小 计 | 740,512.94 | 948,580.32 |
| 减：坏账准备 | 182,996.60 | 494,952.81 |
| 合 计 | 557,516.34 | 16,570,917.70 |

(3) 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|-----------------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 494,952.81 | | | 494,952.81 |
| 2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期： | 494,952.81 | | | 494,952.81 |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 69,915.09 | | | 69,915.09 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | 381,871.30 | | | 381,871.30 |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 182,996.60 | | | 182,996.60 |

(4) 坏账准备的情况

| 类 别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|---------|------------|-----------|------------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 预期信用风险组 | 494,952.81 | 69,915.09 | 381,871.30 | | 182,996.60 |

| | | | | | |
|-----|------------|-----------|------------|--|------------|
| 合 计 | 494,952.81 | 69,915.09 | 381,871.30 | | 182,996.60 |
|-----|------------|-----------|------------|--|------------|

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------------|-------|------------|--|----------------------|------------|
| 灵山旅游发展公司灵山工程 | 保证金押金 | 190,471.94 | 5 年以上 | 25.72 | |
| 上饶经济开发区金融控股有限公司 | 保证金押金 | 98,000.00 | 2-3 年 | 13.23 | |
| 宁波奉化绿坪园艺场 | 材料销售款 | 86,197.00 | 4-5 年 | 11.64 | 68,957.60 |
| 夏贤芳 | 备用金 | 60,000.00 | 5 年以上 | 8.10 | 60,000.00 |
| 常志宏 | 保证金押金 | 60,000.00 | 1 年以内 5,000.00 元、 1-2 年 40,000.00 元 | 8.11 | |
| 合计 | —— | 494,668.94 | —— | 66.80 | 128,957.60 |

(五) 存货

1、存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 139,693.75 | | 139,693.75 | 482,680.33 | - | 482,680.33 |
| 库存商品 | 832,812.85 | | 832,812.85 | 480,238.27 | | 480,238.27 |
| 消耗性生物资产 | 161,157,027.42 | 19,174,357.76 | 141,982,669.66 | 158,882,817.39 | 13,615,136.89 | 145,267,680.50 |
| 周转材料 | | | | 9,957.50 | | 9,957.50 |
| 建造合同形成的已完工未结算资产 | | | | 40,767,136.90 | | 40,767,136.90 |
| 合同履约成本 | | | | 15,629,958.27 | | 15,629,958.27 |
| 合计 | 162,129,534.02 | 19,174,357.76 | 142,955,176.26 | 216,252,788.66 | 13,615,136.89 | 202,637,651.77 |

2、存货跌价准备

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|---------|---------------|--------------|----|----------|----|---------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 消耗性生物资产 | 13,615,136.89 | 5,567,578.14 | | 8,357.27 | | 19,174,357.76 |
| 合计 | 13,615,136.89 | 5,567,578.14 | | 8,357.27 | | 19,174,357.76 |

备注：中鸿诚(北京)资产评估有限公司对本公司 2022 年 12 月 31 日的消耗性生物资产进行评估并出具编号为中鸿诚评字[2022]第 C-226 号的资产评估报告书。

(六) 持有待售资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-----------------------|---------------|--------|
| 江西远泉园林绿化有限公司 51%股权 | 11,108,645.80 | |
| 合计 | 11,108,645.80 | |

(七) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|-----------|-----------|
| 预交所得税 | 21,779.01 | 21,779.01 |
| 合计 | 21,779.01 | 21,779.01 |

(八) 长期股权投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 上年年末余额 |
|--------------|--------------|--------|
| 江西远泉园林绿化有限公司 | 6,467,950.97 | |
| 合计 | 6,467,950.97 | |

续表一

| 被投资单位 | 本期增加 | | | | |
|--------------|------|--------------|----------|--------|---------------|
| | 追加投资 | 权益法下确认的投资收益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 其他 |
| 江西远泉园林绿化有限公司 | | 8,581,758.50 | | | 13,199,899.94 |
| 合计 | | 8,581,758.50 | | | 13,199,899.94 |

续表二

| 被投资单位 | 本期减少 | | | | | |
|--------------|------|-------------|----------|--------|-------------|---------------|
| | 减少投资 | 权益法下确认的投资损失 | 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 | 其他 |
| 江西远泉园林绿化有限公司 | | 330,643.67 | | | | 11,108,645.80 |
| 合计 | | 330,643.67 | | | | 11,108,645.80 |

续表三

| 被投资单位 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|--------------|---------------|----------|----------|
| 江西远泉园林绿化有限公司 | 10,342,368.97 | | |
| 合计 | 10,342,368.97 | | |

备注:

(九) 固定资产

1、总表情况

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产 | 7,825,623.00 | 8,756,222.61 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 7,825,623.00 | 8,756,222.61 |

2、固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备及其他 | 合计 |
|-------------|---------------|--------------|--------------|-----------|---------------|
| 一、账面原值： | | | | | |
| 1. 上年年末余额 | 15,267,193.70 | 1,933,345.90 | 1,252,159.00 | 79,303.42 | 18,532,002.02 |
| 2. 本期增加金额 | - | 23,200.00 | - | - | 23,200.00 |
| (1) 购置 | | 23,200.00 | | | 23,200.00 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | - |
| (3) 企业合并增加 | | | | | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - | 943,185.00 | 79,303.42 | 1,022,488.42 |
| (1) 合并减少 | | | 943,185.00 | 79,303.42 | 1,022,488.42 |
| 4. 期末余额 | 15,267,193.70 | 1,956,545.90 | 308,974.00 | - | 17,532,713.60 |
| 二、累计折旧 | | | | | |
| 1. 上年年末余额 | 6,749,566.41 | 1,775,272.64 | 1,176,092.71 | 74,847.65 | 9,775,779.41 |
| 2. 本期增加金额 | 888,197.65 | -13,954.90 | 24,759.06 | - | 899,001.81 |
| (1) 计提 | 888,197.65 | -13,954.90 | 24,759.06 | | 899,001.81 |
| 3. 本期减少金额 | - | - | 892,842.97 | 74,847.65 | 967,690.62 |
| (1) 合并减少 | | | 892,842.97 | 74,847.65 | 967,690.62 |
| 4. 期末余额 | 7,637,764.06 | 1,761,317.74 | 308,008.80 | - | 9,707,090.60 |
| 三、减值准备 | | | | | |
| 1. 上年年末余额 | | | | | |
| 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 | 7,629,429.64 | 195,228.16 | 965.20 | - | 7,825,623.00 |
| 2. 上年年末账面价值 | 8,517,627.29 | 158,073.26 | 76,066.29 | 4,455.77 | 8,756,222.61 |

(2) 公司期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 公司期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 公司期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 生产性生物资产

| 项目 | 林业 | 合计 |
|-------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 上年年末余额 | 42,095,887.38 | 42,095,887.38 |
| 2. 本期增加金额 | - | - |
| (1) 外购 | - | - |
| (2) 自行培育 | - | - |
| 3. 本期减少金额 | - | - |
| (1) 处置 | - | - |
| (2) 其他 | - | - |
| 4. 期末余额 | 42,095,887.38 | 42,095,887.38 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 上年年末余额 | 11,620,724.42 | 11,620,724.42 |
| 2. 本期增加金额 | 1,040,250.78 | 1,040,250.78 |
| (1) 计提 | 1,040,250.78 | 1,040,250.78 |
| 3. 本期减少金额 | - | - |
| (1) 处置 | - | - |
| (2) 其他 | - | - |
| 4. 期末余额 | 12,660,975.20 | 12,660,975.20 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 上年年末余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 29,434,912.18 | 29,434,912.18 |
| 2. 上年年末账面价值 | 30,475,162.96 | 30,475,162.96 |

备注：根据中鸿诚(北京)资产评估有限公司对本公司 2022 年 12 月 31 日的生产性生物资产进行评估并出具中鸿诚评字[2023]第 C-224 号、中鸿诚评字[2023]第 C-225 号的资产评估报告，本公司生产性生物资产可变现净值不低于账面价值，不存在减值迹象，故不计提减值准备。

(十一) 使用权资产

| 项目 | 土地使用权 | 合计 |
|-------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 上年年末余额 | 6,187,901.67 | 6,187,901.67 |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 租赁 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他 | | |
| 4. 期末余额 | 6,187,901.67 | 6,187,901.67 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 上年年末余额 | 656,203.44 | 656,203.44 |
| 2. 本期增加金额 | 654,824.75 | 654,824.75 |
| (1) 计提 | 654,824.75 | 654,824.75 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他 | | |
| 4. 期末余额 | 1,311,028.19 | 1,311,028.19 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 上年年末余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| (2) 其他 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 4,876,873.48 | 4,876,873.48 |
| 2. 上年年末账面价值 | 5,531,698.23 | 5,531,698.23 |

(十二) 无形资产

| 项目 | 土地使用权 | 软件使用权 | 专利技术 | 合计 |
|------------|--------------|----------|-----------|--------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 上年年末余额 | 2,254,777.60 | 4,000.00 | 29,126.20 | 2,287,903.80 |
| 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 | | 4,000.00 | 29,126.20 | 33,126.20 |
| (1) 合并减少 | | 4,000.00 | 29,126.20 | 33,126.20 |
| 4. 期末余额 | 2,254,777.60 | | | 2,254,777.60 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1. 上年年末余额 | 405,859.98 | 4,000.00 | 5,192.06 | 415,052.04 |
| 2. 本期增加金额 | 45,095.54 | | | 45,095.54 |
| (1) 计提 | 45,095.54 | | | 45,095.54 |
| 3. 本期减少金额 | | 4,000.00 | 5,192.06 | 9,192.06 |
| (1) 合并减少 | | 4,000.00 | 5,192.06 | 9,192.06 |
| 4. 期末余额 | 450,955.52 | | | 450,955.52 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 上年年末余额 | | | | |
| 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 | 1,803,822.08 | | | 1,803,822.08 |
| 2. 上年年末账面价值 | 1,848,917.62 | | 23,934.14 | 1,872,851.76 |

(十三) 长期待摊费用

| 项目 | 上年年末余额 | 本期期初 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 期末余额 |
|------------|------------|------------|--------|-----------|------------|
| 七基地管理房改造项目 | 384,490.74 | 384,490.74 | | 31,819.92 | 352,670.82 |
| 婺源基地田租 | | | | | |
| 合计 | 384,490.74 | 384,490.74 | | 31,819.92 | 352,670.82 |

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产**

| 项目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------|------------|-----------|---------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 390,531.50 | 97,632.88 | 11,797,438.99 | 2,949,359.75 |
| 合计 | 390,531.50 | 97,632.88 | 11,797,438.99 | 2,949,359.75 |

2、未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------|---------------|---------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 43,306,606.45 | 26,259,603.29 |

| | | |
|-------|---------------|---------------|
| 可抵扣亏损 | 24,863,012.55 | 19,458,225.16 |
| 其他 | | - |
| 合计 | 68,169,619.00 | 45,717,828.45 |

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 | 期末金额 | 上年年末金额 | 备注 |
|------|---------------|---------------|----|
| 2022 | | 2,508,776.90 | |
| 2023 | 236,865.66 | 236,865.66 | |
| 2024 | 4,944,930.55 | 4,944,930.55 | |
| 2025 | 4,905,584.99 | 5,824,821.84 | |
| 2026 | 5,942,830.21 | 5,942,830.21 | |
| 2027 | 8,832,801.14 | | |
| 合计 | 24,863,012.55 | 19,458,225.16 | |

(十五) 其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|---------------|---------------|
| 购置房产 | 10,690,000.00 | 10,690,000.00 |
| 合计 | 10,690,000.00 | 10,690,000.00 |

备注：本公司于 2020 年 1 月 28 日与江西远泉实业集团有限公司签订《商品房认定书》，购买上饶经济开发区龙大路以南（原下山粮库）远泉绿城项目的非住宅营业用房 2219.53 平方米、价款 1,683.3433 万元，用于子公司江西远泉园林绿化有限公司运营场所。截止 2022 年 12 月 31 日上述房产未完工，累计预付购房资金 1,069.00 万元。

(十六) 短期借款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 | | |
| 抵押借款 | 7,000,000.00 | 13,690,000.00 |
| 信用借款 | 5,085,000.00 | 9,764,782.92 |
| 应计利息 | | - |
| 合计 | 12,085,000.00 | 23,454,782.92 |

注：1、2022 年 12 月 28 日，江西远泉园林绿化有限公司和子公司上饶远泉茶业有限公司与浙江汇通融资租赁有限公司签署《售后回租协议》（合同编号：HTZL-2022-001-HZ）。以上饶远泉茶业有限公司茶树作为标的物售后回租价款 508.50 万元，利率 13%，租赁期限 12 个月、分 4 期付款。

2、2022 年 1 月 25 日，江西远泉林业股份有限公司与江西广信农村商业银行股份有限公司

营业部签订《流动资金借款合同》，合同编号：(2022)广信农商银流借字第 160402022012510030001 号，借款总金额为 7,000,000.00 元，贷款利率为一年期贷款利率加 395bp、借款期限 12 个月，采取抵押保证担保的方式，抵押物为林权，保证人为：江西远泉林业股份有限公司、林贻校、林远泉。截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额 7,000,000.00 元。

(十七) 应付账款

1、应付账款列示

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------|--------------|---------------|
| 应付其他劳务费用 | 50,395.00 | 3,816,321.00 |
| 应付原材料款 | 7,199,988.92 | 23,587,870.34 |
| 应付工程款 | 71,559.00 | 1,681,722.00 |
| 应付运费 | 121,793.60 | 197,588.00 |
| 应付设备款 | 257,644.50 | 2,886,628.00 |
| 其他 | 233,743.74 | 1,088,110.95 |
| 合 计 | 7,935,124.76 | 33,258,240.29 |

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|-----------------|--------------|-----------|
| 都江堰万沐园林绿化工程有限公司 | 1,941,836.20 | 未达到付款条件 |
| 海南维亚森园林工程有限公司 | 885,899.92 | 未达到付款条件 |
| 于科顺 | 437,537.00 | 未达到付款条件 |
| 金华市苏长安苗木专业合作社 | 369,418.00 | 未达到付款条件 |
| 杭州萧山荣翔园艺场 | 355,400.00 | 未达到付款条件 |
| 杭州土蒂农业开发有限公司 | 272,440.00 | 未达到付款条件 |
| 候江浪 | 243,325.00 | 未达到付款条件 |
| 杨军 | 192,750.00 | 未达到付款条件 |
| 浏阳市天添苗木种植专业合作社 | 160,000.00 | 未达到付款条件 |
| 长兴绿满苗木有限公司 | 153,770.00 | 未达到付款条件 |
| 寿县涧沟镇文格草坪种植基地 | 133,600.00 | 未达到付款条件 |
| 杭州萧山新街镇郑氏园艺场 | 131,200.00 | 未达到付款条件 |
| 杭州萧山瓜沥俊杰园艺场 | 119,503.00 | 未达到付款条件 |
| 陕西美恒农业科技有限公司 | 116,300.00 | 未达到付款条件 |
| 深圳市爱树零碳生态科技有限公司 | 115,450.00 | 未达到付款条件 |
| 金华市景晖苗木专业合作社 | 78,687.00 | 未达到付款条件 |
| 长兴绿美苗木专业合作社 | 76,000.00 | 未达到付款条件 |
| 杭州萧山坎山考林园艺场 | 56,000.00 | 未达到付款条件 |
| 郭爱军 | 55,659.00 | 未达到付款条件 |
| 合 计 | 5,894,775.12 | |

(十八) 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------|--------------|---------------|
| 预收合同未履约货款 | 2,347,195.00 | 3,177,264.37 |
| 建造合同形成的已结算未完工合同义务 | - | 7,318,343.03 |
| 客户的购买选择权 | - | - |
| 客户的续约选择权 | - | - |
| 合计 | 2,347,195.00 | 10,495,607.40 |

(十九) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 1,557,481.77 | 5,127,357.36 | 5,390,735.59 | 1,294,103.54 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | - | 83,334.01 | 83,334.01 | - |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 1,557,481.77 | 5,210,691.37 | 5,474,069.60 | 1,294,103.54 |

2、短期薪酬列示

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,547,152.83 | 5,073,914.63 | 5,337,292.86 | 1,283,774.60 |
| 二、职工福利费 | - | - | - | - |
| 三、社会保险费 | - | 26,942.73 | 26,942.73 | - |
| 其中：医疗保险费 | - | 25,116.66 | 25,116.66 | - |
| 工伤保险费 | - | 1,826.07 | 1,826.07 | - |
| 生育保险费 | - | - | - | - |
| 四、住房公积金 | - | 26,500.00 | 26,500.00 | - |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 10,328.94 | - | - | 10,328.94 |
| 合计 | 1,557,481.77 | 5,127,357.36 | 5,390,735.59 | 1,294,103.54 |

3、设定提存计划列示

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|--------|-----------|-----------|------|
| 1. 基本养老保险 | | 81,237.76 | 81,237.76 | |
| 2. 失业保险费 | | 2,096.25 | 2,096.25 | |
| 3. 企业年金缴费 | | - | - | |
| 合计 | | 83,334.01 | 83,334.01 | |

(二十) 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|-----------|---------------|
| 增值税 | 1,180.80 | 3,826,658.37 |
| 企业所得税 | 3,252.89 | 11,100,484.30 |
| 个人所得税 | - | 5,517.15 |
| 城市维护建设税 | 8,279.57 | 196,857.41 |
| 教育费附加 | 5,376.24 | 102,410.08 |
| 地方教育费附加 | 3,796.41 | 36,274.36 |
| 契税 | 35,400.00 | - |
| 其他 | 22,315.54 | 520,078.21 |
| 合计 | 79,601.45 | 15,788,279.88 |

(二十一) 其他应付款

1、总表情况

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|---------------|------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 36,164,288.95 | 863,884.85 |
| 合计 | 36,164,288.95 | 863,884.85 |

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|---------------|------------|
| 应付租赁费 | 676,389.73 | 678,341.80 |
| 应付保证金 | 20,000.00 | 89,400.00 |
| 应付待垫款 | - | - |
| 应付押金 | 1,020.00 | 1,800.00 |
| 代扣代缴税金 | 8,368.25 | 8,368.25 |
| 往来款 | 35,387,480.56 | |
| 其他 | 71,030.41 | 85,974.80 |
| 合计 | 36,164,288.95 | 863,884.85 |

(二十二) 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------|------------|------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 794,637.98 | 767,633.73 |
| 合计 | 794,637.98 | 767,633.73 |

(二十三) 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|--------|------|------------|
| 待转销项税额 | | 208,938.18 |
| 合计 | | 208,938.18 |

(二十四) 长期借款

1、长期借款分类

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|---------------|---------------|
| 质押借款 | | |
| 抵押借款 | 35,490,000.00 | 35,490,000.00 |
| 保证借款 | | |
| 信用借款 | | |
| 合计 | 35,490,000.00 | 35,490,000.00 |

注：江西远泉林业股份有限公司与上饶农村商业银行股份有限公司营业部签订《流动资金借款合同》，合同编号：159332020111010030001，借款总金额为 35,490,000.00 元，贷款利率为固定年利率 7.83%、借款期限 36 个月，采取抵押担保的方式，抵押物为江西远泉实业集团有限公司的房产共 6,333.04 m²。截止 2022 年 12 月 31 日贷款余额 35,490,000.00 元。

(二十五) 租赁负债

| 项目 | 上年年末余额 | 本年增加 | | | 本年减少 | 年末余额 |
|-----------------------|--------------|------|------------|-----|--------------|--------------|
| | | 新增租赁 | 本年利息 | 其他 | | |
| 租赁土地 | 6,280,146.32 | | 183,053.95 | | 1,067,233.73 | 5,395,966.54 |
| 减：一年内到期的租赁负债（附注六、二十一） | 767,633.73 | --- | --- | --- | --- | 794,637.98 |
| 合计 | 5,512,512.59 | --- | --- | --- | --- | 4,601,328.56 |

(二十六) 股本

1、股本增减变动情况

| 项目 | 上年年末余额 | 本次变动增减（+、-） | | | | | 期末余额 |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 60,000,000.00 | | | | | | 60,000,000.00 |

(二十七) 资本公积

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----|--------|------|------|------|
|----|--------|------|------|------|

| | | | | |
|------------|----------------|--|--|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 168,056,144.32 | | | 168,056,144.32 |
| 其他资本公积 | | | | |
| 合计 | 168,056,144.32 | | | 168,056,144.32 |

（二十八）盈余公积

| 项目 | 上年年末余额 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------------|------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 750,208.60 | | | | 750,208.60 |
| 任意盈余公积 | | | | | |
| 储备基金 | | | | | |
| 企业发展基金 | | | | | |
| 其他 | | | | | |
| 合计 | 750,208.60 | | | | 750,208.60 |

（二十九）未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润 | -61,875,329.27 | -52,016,145.85 |
| 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 | -61,875,329.27 | -52,016,145.85 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -20,472,728.40 | -9,859,183.42 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 期末未分配利润 | -20,472,728.40 | -61,875,329.27 |

（三十）营业收入和营业成本

| 项目 | 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 |
| 主营业务 | 48,172,687.38 | 38,493,790.31 | 47,421,685.88 | 36,925,104.14 |
| 其他业务 | 1,388.00 | 1,992.00 | 31,169.00 | 9,231.00 |
| 合计 | 48,174,075.38 | 38,495,782.31 | 47,452,854.88 | 36,934,335.14 |

（三十一）税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|-----------|
| 城市维护建设税 | 172,550.60 | 20,625.18 |
| 教育费附加 | 172,550.64 | 12,375.10 |
| 房产税 | - | 8,250.07 |

| | | |
|----|------------|-----------|
| 其他 | 17,050.75 | 1,084.00 |
| 合计 | 362,151.99 | 42,334.35 |

(三十二) 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|-----------|------------|
| 运输费 | 34,869.00 | 133,907.00 |
| 装卸费 | | 111,004.00 |
| 广告宣传费 | 315.00 | - |
| 机械费用 | 40,830.00 | |
| 其他 | | 6,510.00 |
| 合计 | 76,014.00 | 251,421.00 |

(三十三) 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|--------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴 | 1,813,380.72 | 3,472,757.16 |
| 住房公积金 | 37,500.00 | 118,037.00 |
| 福利费 | 19,060.40 | 68,824.50 |
| 工会经费和职工教育经费 | 23,031.94 | 6,900.00 |
| 职工劳动保险费 | 231,738.33 | 89,815.20 |
| 长期待摊费用摊销 | 31,819.92 | 29,168.26 |
| 固定资产折旧费 | 2,249,829.48 | 1,486,705.57 |
| 无形资产摊销 | 45,095.54 | 48,853.49 |
| 业务招待费 | 248,661.42 | 21,656.00 |
| 中介机构费 | 253,800.00 | 162,000.00 |
| 交通费 | 222,511.11 | 439,040.25 |
| 修理费 | 2,400.10 | 23,131.00 |
| 管护费 | 2,323,536.28 | 4,042,280.02 |
| 差旅费 | 8,195.18 | 18,469.00 |
| 水电费 | 94,681.48 | 100,665.47 |
| 办公费 | 296,720.66 | 271,737.38 |
| 咨询费 | 75,000.00 | 1,000.00 |
| 其他 | 94,354.16 | 147,075.20 |
| 合计 | 8,071,316.72 | 10,548,115.50 |

(三十四) 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|------------|------------|
| 研发活动人员工资薪酬 | 480,491.19 | 458,911.49 |
| 研发活动直接消耗材料 | - | 6,523.00 |
| 无形资产摊销 | 1,013.28 | 1,519.52 |

| | | |
|----|------------|------------|
| 合计 | 481,504.47 | 466,954.01 |
|----|------------|------------|

(三十五) 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 费用化利息支出 | 3,672,680.57 | 3,997,260.48 |
| 减：利息收入 | 1,035.52 | 2,492.11 |
| 银行手续费 | 4,243.79 | 249,454.10 |
| 合计 | 3,675,888.84 | 4,244,222.47 |

(三十六) 其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------|-----------|-----------|-------------|
| 稳岗补贴 | 4,631.83 | 1,764.88 | 与收益相关 |
| 收到个税手续费退还 | - | 1,018.90 | 与收益相关 |
| 农业局三品一标补助 | 20,000.00 | 10,000.00 | 与收益相关 |
| 其他 | 23,596.00 | 0.72 | 与收益相关 |
| 广信区劳动就业管理局留工培训补助 | 5,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 53,227.83 | 12,784.50 | / |

(三十七) 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|----------------------------------|-------------|---------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -330,643.67 | |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益 | —— | |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | —— | |
| 持有至到期投资在持有期间的投资收益 | —— | |
| 处置持有至到期投资取得的投资收益 | —— | |
| 可供出售金融资产等取得的投资收益 | —— | |
| 处置可供出售金融资产取得的投资收益 | —— | |
| 取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | | |
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | | —— |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | —— |
| 其他权益工具投资持有期间取得的股利收入 | | —— |
| 债权投资持有期间取得的利息收入 | | —— |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | —— |
| 其他债权投资持有期间取得的利息收入 | | —— |

| | | |
|--------------|-------------|----|
| 其他债权投资终止确认收益 | | —— |
| 合 计 | -330,643.67 | |

(三十八) 信用减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|------------|-------------|---------------|
| 应收票据坏账损失 | | |
| 应收账款坏账损失 | -824,039.07 | -3,361,451.62 |
| 其他应收款坏账损失 | 311,956.21 | 1,682,456.92 |
| 债权投资减值损失 | | |
| 其他债权投资减值损失 | | |
| 长期应收款坏账损失 | | |
| 合 计 | -512,082.86 | -1,678,994.70 |

(三十九) 资产减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|-------------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -5,559,220.87 | -2,093,719.74 |
| 合同资产减值损失 | | |
| 持有待售资产减值损失 | | |
| 长期股权投资减值损失 | | |
| 投资性房地产减值损失 | | |
| 固定资产减值损失 | | |
| 工程物资减值损失 | | |
| 在建工程减值损失 | | |
| 生产性生物资产减值损失 | | |
| 油气资产减值损失 | | |
| 无形资产减值损失 | | |
| 商誉减值损失 | | |
| 其他 | | |
| 合 计 | -5,559,220.87 | -2,093,719.74 |

(四十) 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 | 120,000.00 | 84,829.35 | 120,000.00 |
| 苗木补偿款 | 61,900.00 | - | 61,900.00 |
| 盘盈利得 | - | - | - |
| 报废固定资产收益 | 7,500.00 | - | 7,500.00 |
| 其他 | 22,703.54 | 16,555.99 | 22,703.54 |
| 合 计 | 212,103.54 | 101,385.34 | 212,103.54 |

计入当期损益的政府补助：

| 补助项目 | 本期发生金额 | 上期发生金额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|------------|-----------|-------------|
| 困难企业土地使用税、房产税减免 | | 84,829.35 | |
| 农产品贴息补助 | 120,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 120,000.00 | 84,829.35 | |

(四十一) 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 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 债务重组损失 | 237,308.76 | | 237,308.76 |
| 对外捐赠支出 | | | - |
| 非常损失 | | | - |
| 盘亏损失 | | | - |
| 非流动资产毁损报废损失 | 107,429.36 | 325,620.67 | 107,429.36 |
| 苗木毁损损失 | | 1,097,500.00 | - |
| 罚款、滞纳金 | 229,378.74 | 200.00 | 229,378.74 |
| 其他 | 7,921,685.69 | 0.40 | 7,921,685.69 |
| 合计 | 8,495,802.55 | 1,423,321.07 | 8,495,802.55 |

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|-------------|
| 当期所得税费用 | | |
| 递延所得税费用 | 2,851,726.87 | -257,209.84 |
| 合计 | 2,851,726.87 | -257,209.84 |

2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额 | -17,621,001.53 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -4,405,250.38 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | |
| 非应税收入的影响 | |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 99,464.57 |
| 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 | 7,157,512.68 |
| 所得税费用 | 2,851,726.87 |

(四十三) 现金流量表项目

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 |
|---------|--------------|---------------|
| 保证金及往来款 | 3,680,851.46 | 17,656,783.25 |
| 营业外收入 | 71,333.64 | 16,770.16 |
| 收到的政府补助 | 140,000.00 | 12,569.61 |
| 利息收入 | 1,035.52 | 2,492.11 |
| 合计 | 3,893,220.62 | 17,688,615.13 |

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 |
|------------------|---------------|--------------|
| 保证金及往来 | 11,603,834.54 | 1,972,700.92 |
| 销售费用、管理费用、研发费用付现 | 1,535,896.59 | 3,643,723.57 |
| 银行手续费 | 4,227.57 | 825.00 |
| 其他 | - | 200.00 |
| 合计 | 13,143,958.70 | 5,617,449.49 |

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | -20,472,728.40 | -9,859,183.42 |
| 加: 资产减值准备 | 5,567,578.14 | 2,093,719.74 |
| 信用减值损失 | 512,082.86 | 1,678,994.70 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 2,594,077.34 | 2,183,891.26 |
| 无形资产摊销 | 45,095.54 | 50,373.01 |
| 长期待摊费用摊销 | 31,819.92 | 29,168.26 |
| 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) | 107,429.36 | - |
| 固定资产报废损失(收益以“—”号填列) | | 1,423,120.67 |
| 公允价值变动损失(收益以“—”号填列) | | - |
| 财务费用(收益以“—”号填列) | 3,672,680.57 | 3,997,260.48 |
| 投资损失(收益以“—”号填列) | 330,643.67 | - |
| 递延所得税资产减少(增加以“—”号填列) | 2,851,726.87 | -257,209.84 |
| 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) | 54,114,897.37 | -12,650,284.07 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“—”号填 | 30,295,762.25 | 17,201,438.01 |

| | | |
|---------------------------|----------------|---------------|
| 列) | | |
| 经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列) | -85,606,886.24 | 10,073,748.89 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -5,955,820.75 | 15,965,037.69 |
| 2. 不涉及现金收支的重大活动: | | |
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额 | | |
| 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 | 4,069,958.01 | 1,540,875.95 |
| 减: 现金的上年年末余额 | 1,540,875.95 | 393,225.65 |
| 加: 现金等价物的期末余额 | | - |
| 减: 现金等价物的上年年末余额 | | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | 2,529,082.06 | 1,147,650.30 |

2、现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 一、现金 | 4,069,958.01 | 1,540,875.95 |
| 其中: 库存现金 | - | |
| 可随时用于支付的银行存款 | 4,069,958.01 | 1,540,875.95 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中: 三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 4,069,958.01 | 1,540,875.95 |
| 其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

无。

七、合并范围的变更

本公司拟出售子公司江西远泉园林绿化有限公司公司 51.00% 股权, 委托上饶众仁联合会计师事务所(普通合伙)对江西远泉园林绿化有限公司公司 2022 年 1-8 月财务表进行审计并出具了报告序号为赣饶众仁审字[2022]第 028 号审计报告, 在江西产权交易中心挂牌出售。2022 年

度，江西远泉园林绿化有限公司公司退出报表合并范围。

2022 年 12 月通过江西产权交易中心挂牌出售 1,111.00 万元（2023 年 1 月 9 日本公司收到转让价款）。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 取得方式 |
|-------------|-------|---------------------|-----------------------|---------|--------|-----------|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上饶远泉茶业有限公司 | 江西上饶 | 上饶县董团乡仙山村 | 茶叶种植、生产、销售等 | 100.00 | 100.00 | 同一控制下企业合并 |
| 婺源县远泉茶业有限公司 | 江西上饶 | 上饶市婺源县思口镇金竹村 168 号村 | 金竹村 168 号村茶叶种植、生产、销售等 | 100.00 | 100.00 | 设立 |

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

无。

（四）重要的共同经营

无。

（五）其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司会定期对客户信用记录进行监控，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股比例（%） | 母公司对本企业的表决权比例（%） |
|----------------|--------|------------------------|-----------|-----------------|------------------|
| 上饶市广信区远泉种植有限公司 | 江西省上饶市 | 蔬菜种植；水产、禽畜养殖；农副产品加工、销售 | 12,390.11 | 62.51 | 62.51 |

本企业实际控制人林远泉。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注八、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、（三）。

（四）其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业关系 |
|----------------|------------------------|
| 广信区农村信用合作联社 | 系本公司控股股东和第二大股东远泉集团对外投资 |
| 上饶市南城房地产开发有限公司 | 远泉实业集团的全资子公司 |
| 上饶县英诺森建材店 | 系本公司副董事长林丽丈夫王小羊出资设立的公司 |
| 江西江亚管道有限公司 | 系本公司副董事长林丽丈夫王小羊出资设立的公司 |
| 林贻校 | 董事长、总经理、实际控制人林远泉之儿子 |
| 林丽 | 副董事长、实际控制人林远泉之女儿 |
| 王小羊 | 林丽的丈夫 |
| 徐奕娟 | 实际控制人林远泉的妻子 |
| 徐亨水 | 实际控制人林远泉的妻子的哥哥 |
| 徐亨金 | 实际控制人林远泉的妻子的弟弟 |
| 董联辉 | 董事、副总经理 |
| 程钢 | 监事会主席 |
| 常志宏 | 董事 |
| 游德仁 | 监事 |
| 刘可 | 董事会秘书 |
| 张建民 | 副总经理 |
| 杨颖 | 财务负责人 |

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价方式及决策程序 | 本期发生金额 | 上期发生金额 |
|--------------|--------|---------------|--------|--------------|
| 江西江亚管道有限公司 | 采购管道款 | 依据市场价格 | | 9,423.00 |
| 上饶福欣消防器材有限公司 | 采购管道款 | 依据市场价格 | | 6,685,784.40 |

(2) 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价方式及决策程序 | 本期发生金额 | 上期发生金额 |
|----------------|--------|---------------|---------------|--------------|
| 江西远泉实业集团有限公司 | 工程项目 | 依据市场价格 | 21,663,911.21 | 524,423.64 |
| 上饶市南城房地产开发有限公司 | 工程项目 | 依据市场价格 | 2,025,995.44 | 4,358,580.00 |
| 江西远泉实业集团有限公司 | 购买茶叶 | 依据市场价格 | | 480,300.00 |

2、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

| 被担保方 | 担保金额（万元） | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------|----------|-----------|-----------|------------|
| 上饶市广信区远泉种植有限公司 | 3,100.00 | 2018-8-17 | 2023-8-16 | 否 |
| 江西远泉实业集团有限公司 | 3,999.00 | 2018-8-17 | 2023-8-16 | 否 |

(2) 本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|--------------|-------------|------------|-----------|------------|
| 江西远泉实业集团有限公司 | 3,549.00 万元 | 2020-11-10 | 2023-11-9 | 否 |
| 林远泉、林贻校 | 700.00 万元 | 2021-1-25 | 2023-1-20 | 否 |
| 上饶绿赣种植有限公司 | 965.00 万元 | 2021-7-30 | 2023-7-26 | 否 |

3、关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 1,676,104.88 | 1,189,932.63 |

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|--------------|---------------|---------------|
| 应收账款 | 江西远泉实业集团有限公司 | | 480,300.00 |
| 其他非流动资产 | 江西远泉实业集团有限公司 | 10,690,000.00 | 10,690,000.00 |

| | | | |
|----|--|---------------|---------------|
| 小计 | | 10,690,000.00 | 11,170,300.00 |
|----|--|---------------|---------------|

2、应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|------|--------------|----------|------------|
| 应付账款 | 上饶县英诺森建材店 | | 89,999.60 |
| | 江西江亚管道有限公司 | 2,696.00 | 211,978.06 |
| 小计 | | 2,696.00 | 301,977.66 |
| 合同负债 | 江西远泉实业集团有限公司 | | 158,690.85 |
| 小计 | | | 158,690.85 |

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

都江堰万沐园林绿化工程有限公司因买卖合同纠纷、将本公司上诉至法院。2022 年 9 月 13 日江西省上饶市广信区人民法院出具《民事判决书》（(2022)赣 1104 民初 3861 号），判决“江西远泉林业股份有限公司向都江堰万沐园林绿化工程有限公司支付苗木款 1,941,836.2 元（本公司在“应付账款”已挂账、未支付。）及逾期付款违约金（违约金按全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率从 2019 年 12 月 1 日起计算至款项付清之日）”。

本公司不服本判决，向江西省上饶市中级人民法院提起上诉。2022 年 11 月 11 日江西省上饶市中级人民法院出具《民事判决书》（2022）赣 11 民终 2270 号），判决“驳回上诉，维持原判”。

2022 年度，本公司对应付都江堰万沐园林绿化工程有限公司计提违约金 229,378.74 元（按 1 年期市场利率计提自 2019 年 12 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日）。截止 2022 年 12 月 31 日，支付上述款项及违约金。

十二、资产负债表日后事项

2022 年 1 月 25 日，江西远泉林业股份有限公司与江西广信农村商业银行股份有限公司营业部签订《流动资金借款合同》，合同编号：（2022）广信农商银流借字第 160402022012510030001 号，借款总金额为 7,000,000.00 元，贷款利率为一年期贷款利率加 395bp、借款期限 12 个月，采取抵押保证担保的方式，抵押物为林权，保证人为：江西远泉林业股份有限公司、林贻校、林

远泉。截止 2023 年 1 月 24 日偿还借款 20,000.00 元，剩余借款于 2023 年 1 月 24 日签订《借款展期协议书》，展期协议约定，就未偿还部分展期至 2024 年 1 月 20 日、利息 7.60%。

十三、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 807,801.66 | 16,572,968.00 |
| 1 至 2 年 | 13,400,231.96 | 1,159,009.00 |
| 2 至 3 年 | 1,836,996.33 | 902,450.00 |
| 3 至 4 年 | 363,830.00 | 438,369.11 |
| 4 至 5 年 | 1,278,319.53 | 860,088.00 |
| 5 年以上 | 20,269,183.38 | 10,205,047.62 |
| 小 计 | 37,956,362.86 | 30,137,931.73 |
| 减：坏账准备 | 23,949,252.09 | 12,121,326.83 |
| 合 计 | 14,007,110.77 | 18,016,604.90 |

备注：原子公司江西远泉园林绿化有限公司应收款项划入 13,084,842.77 元，其中：1 年以内 224,646.66 元；1-2 年 1,215,225.68 元；2-3 年 786,587.33 元；4-5 年 997,779.53 元；5 年以上 9,860,603.57 元，导致期末应收账款账龄与期初账龄相比较出现不勾稽情形。

2、按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|----------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 10,205,619.67 | 26.89 | 10,205,619.67 | 100.00 | 0.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 27,750,743.19 | 73.11 | 13,743,632.42 | 49.53 | 14,007,110.77 |
| 其中：预期信用损失组合 | 27,750,743.19 | 73.11 | 13,743,632.42 | 49.53 | 14,007,110.77 |
| 无风险组合 | | | | | |
| 合 计 | 37,956,362.86 | 100.00 | 23,949,252.09 | 63.10 | 14,007,110.77 |

(续)

| 类 别 | 上年年末余额 | | |
|-----|--------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| | | | |

| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
|----------------|---------------|--------|---------------|----------|---------------|
| 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 | 30,137,931.73 | 100.00 | 12,121,326.83 | 40.22 | 18,016,604.90 |
| 其中：预期信用损失组合 | 26,012,730.73 | 86.31 | 12,121,326.83 | 46.60 | 13,891,403.90 |
| 合 计 | 4,125,201.00 | 13.69 | | - | 4,125,201.00 |

组合中，按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

| 项 目 | 期末余额 | | |
|---------|---------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 807,801.66 | 40,390.08 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 13,400,231.96 | 1,340,023.20 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 1,436,996.33 | 431,098.90 | 30.00 |
| 3 至 4 年 | 234,970.00 | 117,485.00 | 50.00 |
| 4 至 5 年 | 280,540.00 | 224,432.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 11,590,203.24 | 11,590,203.24 | 100.00 |
| 合 计 | 27,750,743.19 | 13,743,632.42 | |

3、坏账准备的情况

| 类 别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|--------|---------------|---------------|-------|-------|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 预期信用损失 | 12,121,326.83 | 11,827,925.26 | | | 23,949,252.09 |
| 合 计 | 12,121,326.83 | 11,827,925.26 | | | 23,949,252.09 |

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 客户名称 | 与本公司关系 | 金额 | 账龄 | 占应收账款总额的比例 (%) | 坏账准备 |
|----------------|--------|---------------|--|----------------|---------------|
| 广州市雅玥园林工程有限公司 | 非关联方 | 11,254,443.00 | 1-2 年 | 29.65 | 1,125,444.30 |
| 北京东方园林环境股份有限公司 | 非关联方 | 9,037,840.14 | 2-3 年 400,000.00 元、 3-4 年 128,860.00 元、 5 年以上 8,508,980.14 元 | 23.81 | 9,037,840.14 |
| 上饶县城南新区建设管理委员会 | 非关联方 | 8,862,390.28 | 5 年以上 | 23.35 | 8,862,390.28 |
| 苏嘉斌 | 非关联方 | 1,167,779.53 | 5 年以上 | 3.08 | 1,167,779.53 |
| 江西亿维汽车制造服务有限公司 | 非关联方 | 837,026.24 | 1 年以内 127,273.42 元、 1-2 年 402,188.86 元、 2-3 年 307,563.96 元 | 2.20 | 138,851.75 |
| 合 计 | | 31,159,479.19 | | 82.09 | 20,332,306.00 |

(二) 其他应收款

| 项 目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 9,805,351.46 | 5,689,016.69 |
| 合 计 | 9,805,351.46 | 5,689,016.69 |

1、其他应收款**(1) 按账龄披露**

| 账 龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 9,315,292.12 | 675,382.20 |
| 1 至 2 年 | 44,918.00 | 900,706.14 |
| 2 至 3 年 | 98,000.00 | 4,025,959.86 |
| 3 至 4 年 | 178,969.00 | 178,900.00 |
| 4 至 5 年 | 94,697.00 | |
| 5 年以上 | 256,471.94 | |
| 小 计 | 9,988,348.06 | 5,780,948.20 |
| 减：坏账准备 | 182,996.60 | 91,931.51 |
| 合 计 | 9,805,351.46 | 5,689,016.69 |

备注：原子公司江西远泉园林绿化有限公司应收款项划入 493,949.94 元，其中：1 年以内 5,000.00 元；1-2 年 40,000.00 元；2-3 年 98,000.00 元；3-4 年 94,478.00 元；5 年以上 256,471.94 元，导致期末其他应收款账龄与期初账龄相比较出现不勾稽情形。

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 上年年末余额 |
|----------|--------------|--------------|
| 代垫费用 | 7,047.66 | 11,273.20 |
| 备用金/个人借款 | 60,000.00 | 8,000.00 |
| 材料销售款 | 189,175.00 | |
| 保证金押金 | 423,674.94 | 84,203.00 |
| 往来 | 9,308,450.46 | 5,677,472.00 |
| 小 计 | 9,988,348.06 | 5,780,948.20 |
| 减：坏账准备 | 182,996.60 | 91,931.51 |
| 合 计 | 9,805,351.46 | 5,689,016.69 |

(3) 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|--------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | |
| 2021 年 12 月 31 日余额 | 91,931.51 | | | 91,931.51 |

| | | | | |
|------------------------|------------|--|--|------------|
| 2022年1月1日其他应收款账面余额在本期： | 91,931.51 | | | 91,931.51 |
| ——转入第二阶段 | | | | |
| ——转入第三阶段 | | | | |
| ——转回第二阶段 | | | | |
| ——转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 91,065.09 | | | 91,065.09 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022年12月31日余额 | 182,996.60 | | | 182,996.60 |

(4) 坏账准备的情况

| 类别 | 年初余额 | 本期变动金额 | | | 期末余额 |
|---------|-----------|-----------|-------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 预期信用风险组 | 91,931.51 | 91,065.09 | | | 182,996.60 |
| 合计 | 91,931.51 | 91,065.09 | | | 182,996.60 |

(5) 按欠款方归集的期末余额重大的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额 |
|------------------|----------|--------------|------------------------------------|----------------------|------------|
| 上饶远泉茶业有限公司 | 关联方往来 | 9,251,638.12 | 1年以上 | 92.62 | |
| 灵山旅游发展公司 灵山工程 | 保证金押金 | 190,471.94 | 2-3年 | 1.91 | |
| 上饶经济开发区金融控股有限公司 | 保证金押金 | 98,000.00 | 4-5年 | 0.98 | |
| 宁波奉化绿坪园艺场 | 材料销售款 | 86,197.00 | 5年以上 | 0.86 | 68,957.60 |
| 夏贤芳 | 备用金/个人借款 | 60,000.00 | 1年以内 5,000.00元、 1-2年 40,000.00元 | 0.61 | 60,000.00 |
| 合计 | —— | 9,686,307.06 | —— | 96.98 | 128,957.60 |

(三) 长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 100,000.00 | | 100,000.00 | 13,299,899.94 | | 13,299,899.94 |
| 对联营、合营企业投资 | 10,342,368.97 | | 10,342,368.97 | | | |
| 合计 | 10,442,368.97 | | 10,442,368.97 | 13,299,899.94 | | 13,299,899.94 |

1、对子公司投资

| 被投资单位 | 上年年末余额 | 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 |
|--------------|----------------------|------|----------------------|------|----------|-------------------|
| 江西远泉园林绿化有限公司 | 13,199,899.94 | | 13,199,899.94 | | | |
| 婺源县远泉茶业有限公司 | 100,000.00 | | | | | 100,000.00 |
| 合计 | 13,299,899.94 | | 13,199,899.94 | | | 100,000.00 |

2、对联营、合营企业投资

| 投资单位 | 上年年末余额 | 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 | 子公司长投 转让 | 恢复权益法 益变动 | 宣告发放 现金股利 或利润 | 计提 减值 准备 | 其他 | | |
| 一、联营企业 | | | | | | | | | | | |
| 江西远泉园林绿 化有限公司 | | | | -330,643.67 | 13,199,899.94 | 8,581,758.50 | | | -11,108,645.80 | 10,342,368.97 | |
| 小计 | | | | -330,643.67 | 13,199,899.94 | 8,581,758.50 | | | -11,108,645.80 | 10,342,368.97 | |
| 合计 | | | | -330,643.67 | 13,199,899.94 | 8,581,758.50 | | | -11,108,645.80 | 10,342,368.97 | |

（四）营业收入和营业成本

| 项目 | 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 |
| 主营业务 | 4,185,064.29 | 3,081,483.49 | 20,491,483.00 | 13,527,348.36 |
| 其他业务 | 1,388.00 | 1,992.00 | 31,169.00 | 9,231.00 |
| 合计 | 4,186,452.29 | 3,083,475.49 | 20,522,652.00 | 13,536,579.36 |

（五）投资收益

| 项 目 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|---------------------------|---------------|---------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -330,643.67 | |
| 丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得 | 8,581,758.50 | |
| 投资分红 | 50,694,159.06 | |
| 合 计 | 58,945,273.89 | |

十五、补充资料**（一）当期非经常性损益明细表**

| 项目 | 金额 | 说明 |
|---|------------|----|
| 非流动资产处置损益 | | |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 173,227.83 | |
| 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，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |

| | | |
|--------------------------------------|---------------|--|
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -8,403,699.01 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | -8,230,471.18 | |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示） | | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额 | -8,230,471.18 | |

（二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益 | |
|-------------------------|---------------|---------|---------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -13.07 | -0.3412 | -0.3412 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -7.81 | -0.2040 | -0.2040 |

江西远泉林业股份有限公司

二〇二三年四月二十七日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

江西远泉林业股份有限公司董秘办