

证券代码：833443

证券简称：皇达科技

主办券商：湘财证券



皇达科技

NEEQ : 833443

宁夏皇达生物科技股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人陈宗平、主管会计工作负责人陈雄及会计机构负责人（会计主管人员）陈雄保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	64
附件 II	融资情况	64

备查文件目录	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。
	报告期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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、当期	指	2023 年 1 月 1 日-6 月 30 日
上年同期、同期	指	2022 年 1 月 1 日-6 月 30 日
主办券商、湘财证券	指	湘财证券股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司、本公司	指	宁夏皇达生物科技股份有限公司
皇达集团	指	厦门皇达集团有限公司
高级管理人员	指	总经理、财务负责人和董事会秘书
公司章程	指	宁夏皇达生物科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
监事会	指	宁夏皇达生物科技股份有限公司监事会
董事会	指	宁夏皇达生物科技股份有限公司董事会
股东大会	指	宁夏皇达生物科技股份有限公司股东大会
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
会计准则	指	中华人民共和国财政部发布的《企业会计准则》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁夏皇达生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningxia Huang Da Biology Science and Technology CO.,LTD.		
法定代表人	陈宗平	成立时间	2011 年 5 月 11 日
控股股东	控股股东为陈国添	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈国添，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-02 林业-021 林木育种和育苗-0212 林木育苗		
主要产品与服务项目	主要产品：香荚蒾、丝绵卫矛、天目琼花、云杉、紫叶稠李、紫叶矮樱、水栒子等；用于景观园林绿化与生态系统修复的花灌木、林木种苗的引种驯化、培育繁殖及销售业务；苗木市场经营管理；绿化养护业务；绿化工程业务；服务项目：用于景观园林绿化与生态系统修复的花灌木、林木种苗的引种驯化、培育繁殖及销售业务；苗木市场经营管理；绿化养护业务；绿化工程业务；		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	皇达科技	证券代码	833443
挂牌时间	2015 年 8 月 11 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	湘财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区月坛南街 1 号院月坛金融街中心 7 号楼 2 层 204		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈宗平	联系地址	宁夏回族自治区固原市泾源县香水轻工业园区
电话	18650172938	电子邮箱	Nxhdsw151@163.com
传真	0954-5011214		
公司办公地址	宁夏回族自治区固原市泾源县香水轻工业园区	邮政编码	765400
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9164042456414793XU		
注册地址	宁夏回族自治区固原市泾源县香水镇轻工业园区		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主营业务为用于景观园林绿化与生态系统修复的花灌木、林木种苗的引种驯化、培育繁殖及销售业务等，产品主要用于西北干旱半干旱地区生态修复、城乡绿化及环境美化等领域。公司所处林业，专注生态绿化苗木生产和销售。公司主要产品采取“研发—选育—生产—销售”的产业链条，经营模式清晰，业务结构完整。生态绿化苗木行业市场规模呈持续增长态势，发展前景广阔。通过几年的经营，公司建立了规范的研发制度流程，从栽植养护技术、播种育苗技术、植物细胞组织培养快繁技术、容器苗培育技术、扦插育苗技术、嫁接育苗技术到苗木的日常管理、病虫害防治、大棚的管理技术形成了一整套规范操作流程。并且公司根据主要产品的繁育周期、市场供求状况等因素，制定了详细、可持续的产品生产规划及推广计划，培育有地被、灌木、乔木等 200 多种六盘山特色苗木。现销售客户多为政府部门、园林绿化公司，以及行业内信誉良好的合作伙伴等。主要收入包含苗木销售、园林养护、绿化工程等。报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	358,615.48	731,948.00	-51.01%
毛利率%	32.34%	-8.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,205,167.28	1,364,276.42	-188.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,293,268.16	-1,264,829.75	-2.25%
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）	-11.10%	144.09%	-
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）	-11.91%	-266.90%	-
基本每股收益	-0.0603	0.0682	-188.42%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,966,246.30	13,235,804.67	5.52%
负债总计	3,709,493.51	1,773,884.60	109.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,256,752.79	11,461,920.07	-10.51%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.51	0.57	-10.53%
资产负债率%（母公司）	26.56%	13.40%	-
资产负债率%（合并）	26.56%	13.40%	-
流动比率	3.24	13.27	-
利息保障倍数	-60.92	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,581,035.19	-1,001,259.88	-57.90%
应收账款周转率	0.37	1.22	-
存货周转率	0.03	0.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.52%	-7.80%	-
营业收入增长率%	-51.01%	-94.54%	-
净利润增长率%	-188.34%	-6.74%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	1,250,906.08	8.96%	924,370.91	6.98%	35.33%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	808,502.60	5.79%	835,246.20	6.31%	-3.20%
存货	5,198,902.25	37.22%	5,164,450.46	39.02%	0.67%
固定资产	4,318,580.16	30.92%	4,744,840.71	35.85%	-8.98%
无形资产	884,416.44	6.33%	897,314.15	6.78%	-1.44%
应付账款	363,520.18	2.60%	447,559.78	3.38%	-18.78%
其他应付款	22,463.37	0.16%	7,705.65	0.06%	191.52%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金比上年期末增加 35.33%，主要原因是 2023 年公司向银行借款 2,000,000.00 元短期借款，发展黑木耳产业。
- 2、其他应付账款比上年期末增加 191.52%，主要原因是 2023 年公司采购的原材料还未支付款项。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	358,615.48	-	731,948.00	-	-51.01%
营业成本	242,650.00	67.66%	793,649.60	108.43%	-69.43%
毛利率	32.34%	-	-8.43%	-	-
税金及附加	8,897.51	2.48%	12,724.13	1.74%	-30.07%
销售费用	32,500.00	9.06%	42,452.00	5.80%	-23.44%
管理费用	794,287.27	221.49%	685,125.04	93.60%	15.93%
研发费用	481,490.39	134.26%	507,807.29	69.38%	-5.18%
财务费用	18,764.84	5.23%	8.26	0.00%	227,077.24%
其他收益	89,504.57	24.96%	2,629,031.06	359.18%	-96.60%
信用减值损失	-73,293.63	-20.44%	44,988.57	6.15%	-262.92%
营业外支出	2,003.69	0.56%	1.00	0.00%	200,269.00%
营业利润	-1,203,763.59	-335.67%	1,364,201.31	186.38%	-188.24%
净利润	-1,205,167.28	-336.06%	1,364,276.42	186.39%	-188.34%
营业外收入	600.00	0.17%	76.11	0.01%	688.33%
经营活动产生的现金流量净额	-1,581,035.19	-	-1,001,259.88	-	-57.90%
投资活动产生的现金流量净额	-72,965.74	-	-10,619.47	-	-587.09%
筹资活动产生的现金流量净额	1,980,536.10	-	-	-	-

项目重大变动原因：

- 1、营业收入比上期减少 51.01%，主要是因为 2023 年公司菌类产品未到采收季节同时也没有绿化工程。
- 2、营业成本比上期减少 69.43%，主要是因为 2023 年公司上半年营业销售比 2022 年大额减少，营业成本相应减少。
- 3、财务费用增加 227,077.24%，主要是因为公司 2023 年初借银行短期贷款产生了贷款利息。
- 4、其他收益减少 96.6%，主要是因为 2023 年上半年政府补贴和科技项目正处于实施过程中，公司还未收到政府拨付的项目款，因此其他收益减少。
- 5、信用减值损失比上年同期减少 262.92%，主要是因为公司收回前期应收款项。
- 6、营业外支出比上年同期增加 200,269.00%，主要是因为 2023 年初公司向本地红十字会捐款 2000 元；营业外收入比上年同期增加 688.33%，主要是因为与供货方协商一致，减免 600 元货款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

近年来，公司利用当时资源优势，大力发展特色产业，拓宽群众增收渠道，通过产业振兴推动乡村振兴，让产业更加兴旺，鼓起群众钱袋子，真正实现产业兴、百姓富、生态美。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
异常气候风险	公司目前种植基地位于宁夏南部山区繁育与生产基地比较集中，主要采用露天种植方式，因此，苗木种植易受旱、涝、冰雹、霜冻、火灾、病虫害等自然灾害的影响，如果在本公司基地所在地发生严重自然灾害，则将对本公司的盈利水平产生一定不利影响。
经济环境变化的风险	若未来宏观财政政策趋于紧缩，各级政府削减或延缓财政支出项目，将对园林工程业务的拓展和工程款项的回收造成不利影响；此外，宏观经济形势转变以及国家政策调控都可能给苗木行业的发展带来较大的变数，这些不确定因素将在一定程度上影响本公司的发展和经营业绩。
行业处于初级阶段的竞争风险	公司所属行业为农林业，目前仍处于行业发展初期，随着苗木产品的生产经营入门条件越来越低，销售区域内苗农众多、产品单一且品质良莠不齐，导致行业销售过程中出现恶性竞争，对公司的销售造成直接影响。
流转土地风险	2012年6月18日，公司与泾源县香水镇土地流转中心签订了《土地流转合同》，流转中心将坐落于泾源县香水镇龙腹山的1850亩承包土地的承包经营权流转给公司，由于身处西北落后地区，镇干部、村干部及农户对法律要求不甚了解，普遍存在重实体、轻程序，重实质、轻形式的情况，因此，村干部虽然征得了农户的同意，但村委会并未取得原承包人委托流

	<p>转土地的书面授权书，因此公司签订的《土地流转合同》存在效力瑕疵，对未来生产经营有一定影响。</p>
税收政策变动风险	<p>根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》的规定，农业生产者销售的自产农业产品免征增值税（农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业；农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人）。若未来国家所得税、增值税优惠政策发生重大变化，公司的经营业绩将会受到一定影响。报告期内，若未来国家所得税、增值税优惠政策发生重大变化，公司的经营业绩将会受到一定影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（四）
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	

二、 重大事件详情

（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） 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

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	限售承诺	2015年9月7日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	限售承诺	2015年9月7日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年9月7日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	其他	同业竞争承诺	2015年9月7日	-	正在履行中

1、控股股东皇达集团以及实际控制人陈国添承诺：“本人/本公司在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制,每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一,解除转让限制的时间分

别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。”

2、公司董事、监事或高级管理人员陈国添、何小青、郭志训、董梅、杜辉志、朱旭承诺：“任职期间每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人所持有的公司股份。”

3、控股股东皇达集团以及实际控制人陈国添承诺：“在作为宁夏皇达实际控制人、控股股东、持股5%以上的股东或担任董事、监事、高级管理人员或核心业务人员期间，本人/本单位及控制的其他企业，不会以任何方式直接或间接从事与宁夏皇达相竞争的业务，不会直接或间接对宁夏皇达的竞争企业进行收购或进行有重大影响(或共同控制)的投资,也不会以任何方式为宁夏皇达的竞争企业提供任何业务上的帮助。本人/本单位承诺,如从任何第三方获得的任何商业机会与宁夏皇达经营的业务有竞争或可能有竞争,则本人/本单位将立即通知宁夏皇达,并将该商业机会让予宁夏皇达。如因本人/本单位违反本承诺函而给宁夏皇达造成损失的,本人/本单位同意全额赔偿宁夏皇达因此遭受的所有损失。”

4、公司持股 5%以上股东承诺：“本公司/本人并未以任何方式直接或间接从事与宁夏皇达相竞争的业务，并未拥有从事与宁夏皇达可能产生同业竞争企业的任何股份、股权或在任何竞争企业有任何权益。本公司/本人在被依法认定为宁夏皇达控股股东/实际控制人/股东期，不会在中国境内或境外，以任何方式直接或间接从事与宁夏皇达相竞争的业务，不会直接或间接对宁夏皇达的竞争企业进行收购或进行有重大影响(或共同控制)的投资，也不会以任何方式为宁夏皇达的竞争企业提供任何业务上的帮助。本公司/本人承诺，如从任何第三方获得的任何商业机会与宁夏皇达经营的业务有竞争或可能有竞争，则本公司/本人将立即通知宁夏皇达,并将该商业机会让予宁夏皇达。如因本公司/本人违反本承诺函而给宁夏皇达造成损失的,本公司/本人同意全额赔偿宁夏皇达因此遭受的所有损失。”

报告期内，以上人员严格履行相关承诺，未有任何违反承诺事项的情形。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
泾华路以北、城关村以东、地埂以南生产车间	固定资产	抵押	2,750,184.77	17.24%	借款抵押

泾华路以北、城关村以东、地埧以南的公司 8447.3 m ² 工业用地	无形资产	抵押	941,534.87	5.90%	借款抵押
总计	-	-	3,691,719.64	23.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押进行银行借款，是公司日常业务发展及生产经营的正常所需，有益于公司持续稳定经营，促进公司发展，符合公司及全体股东的利益。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,443,332	62.22%	0	12,443,332	62.22%
	其中：控股股东、实际控制人	6,703,332	33.52%	0	6,703,332	33.52%
	董事、监事、高管	1,410,000	7.05%	0	1,410,000	7.05%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,556,668	37.78%	0	7,556,668	37.78%
	其中：控股股东、实际控制人	4,376,668	21.88%	0	4,376,668	21.88%
	董事、监事、高管	4,230,000	21.15%	0	4,230,000	21.15%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		19				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	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	厦门皇达集团有限公司	9,680,000	0	9,680,000	48.40%	3,326,668	6,353,332	0	0
2	何小青	1,920,000	0	1,920,000	9.60%	1,440,000	480,000	0	0

3	姚迅	1,770,000	0	1,770,000	8.85%	0	1,770,000	0	0
4	陈国添	1,400,000	0	1,400,000	7.00%	1,050,000	350,000	0	0
5	郭志训	960,000	0	960,000	4.80%	720,000	240,000	0	0
6	尤志	720,000	0	720,000	3.60%	0	720,000	0	0
7	吴美琪	480,000	0	480,000	2.40%	0	480,000	0	0
8	林建生	480,000	0	480,000	2.40%	0	480,000	0	0
9	董梅	480,000	0	480,000	2.40%	360,000	120,000	0	0
10	朱旭	480,000	0	480,000	2.40%	360,000	120,000	0	0
合计		18,370,000	-	18,370,000	91.85%	7,256,668	11,113,332	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：报告期内，公司前十名股东相互间的关系为：公司股东中陈国添系皇达集团的控股股东。除此之外，公司股东之间无其他通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系，亦无任何直系或三代内旁系血亲、姻亲关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈国添	董事	男	1955 年 3 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日
陈宗平	董事、董事长、董 事会秘书、总经理	男	1983 年 7 月	2022 年 4 月 29 日	2023 年 10 月 11 日
陈宗钰	董事	男	1978 年 10 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日
何小青	董事	女	1977 年 3 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日
郭志训	董事	男	1978 年 4 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日
董梅	董事	女	1963 年 9 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日
杜辉志	董事	男	1968 年 2 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日
朱旭	监事	男	1969 年 2 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日
张凤金	监事	女	1977 年 11 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日
禹佳	监事	女	1988 年 9 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日
陈雄	财务负责人	男	1983 年 6 月	2020 年 10 月 12 日	2023 年 10 月 11 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、控股股东、实际控制人陈国添与公司董事长陈宗平、董事陈宗钰均为父子关系；公司董事陈宗钰与董事长陈宗平为兄弟关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员与股东之间无其他通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系，亦无任何直系或三代内旁系血亲、姻亲关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
管理人员	2	2
生产人员	7	6
技术人员	2	2

财务人员	3	3
员工总计	14	13

2023 年 1 月，1 名生产人员离职。

（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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：	-	-	-
货币资金	六、注释 1	1,250,906.08	924,370.91
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、注释 2	808,502.60	835,246.20
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、注释 3	863,871.29	17,944.01
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、注释 4	21,213.15	1,323.81
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、注释 5	5,198,902.25	5,164,450.46
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	8,143,395.37	6,943,335.39
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	-	-	-
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、注释 6	4,318,580.16	4744840.71
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	六、注释 7	483,886.52	498,350.43
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	六、注释 8	884,416.44	897,314.15
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、注释 9	135,967.81	151,963.99
递延所得税资产	六、注释 10	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	5,822,850.93	6,292,469.28
资产总计	-	13,966,246.30	13,235,804.67
流动负债：	-	-	-
短期借款	六、注释 11	2,000,000.00	-
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、注释 12	363,520.18	447,559.78
预收款项	-	-	-
合同负债	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	六、注释 13	80,431.11	12,706.91
应交税费	六、注释 14	48,314.75	55,143.59
其他应付款	六、注释 15	22,463.37	7,705.65
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	-	-	-

其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	2,514,729.41	523,115.93
非流动负债：	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	六、注释 16	1,194,764.10	1,250,768.67
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	1,194,764.10	1,250,768.67
负债合计	-	3,709,493.51	1,773,884.60
所有者权益：	-	-	-
股本	六、注释 17	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
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	六、注释 18	-9,743,247.21	-8,538,079.93
归属于母公司所有者权益合计	-	10,256,752.79	11,461,920.07
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	10,256,752.79	11,461,920.07
负债和所有者权益总计	-	13,966,246.30	13,235,804.67

法定代表人：陈宗平

主管会计工作负责人：陈雄

会计机构负责人：陈雄

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业总收入	-	358,615.48	731,948.00
其中：营业收入	六、注释 19	358,615.48	731,948.00
利息收入	-	-	-

已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	1,578,590.01	2,041,766.32
其中：营业成本	六、注释 19	242,650.00	793,649.60
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、注释 20	8,897.51	12,724.13
销售费用	六、注释 21	32,500.00	42,452.00
管理费用	六、注释 22	794,287.27	685,125.04
研发费用	六、注释 23	481,490.39	507,807.29
财务费用	六、注释 24	18,764.84	8.26
其中：利息费用	-	19,463.90	-
利息收入	-	1,365.56	654.74
加：其他收益	六、注释 25	89,504.57	2,629,031.06
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 26	-73,293.63	44,988.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-1,203,763.59	1,364,201.31
加：营业外收入	六、注释 27	600.00	76.11
减：营业外支出	六、注释 28	2,003.69	1.00

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-1205167.28	1,364,276.42
减：所得税费用	-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-1,205,167.28	1,364,276.42
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）	-	-1,205,167.28	1,364,276.42
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）	-	-1,205,167.28	1,364,276.42
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	-	-1,205,167.28	1,364,276.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
（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）	十二、 （二）	-0.0603	0.0682
（二）稀释每股收益（元/股）	十二、 （二）	-0.0603	0.0682

法定代表人：陈宗平

主管会计工作负责人：陈雄

会计机构负责人：陈雄

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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	-	325,643.00	1,140,947.00
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	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 29	34,865.56	351,766.10
经营活动现金流入小计	-	360,508.56	1,492,713.10
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,102,492.68	1,172,213.40
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	-	491,199.30	664,626.08
支付的各项税费	-	11,837.51	17,609.63
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 29	336,014.26	639,523.87
经营活动现金流出小计	-	1,941,543.75	2,493,972.98
经营活动产生的现金流量净额	-	-1,581,035.19	-1,001,259.88
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	72,965.74	10,619.47

投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	72,965.74	10,619.47
投资活动产生的现金流量净额	-	-72,965.74	-10,619.47
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	-	2,000,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	2,000,000.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	19,463.90	-
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	-	19,463.90	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	1980536.10	-
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	-	326,535.17	-1,011,879.35
加：期初现金及现金等价物余额	-	924,370.91	1,764,439.27
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,250,906.08	752,559.92

法定代表人：陈宗平

主管会计工作负责人：陈雄

会计机构负责人：陈雄

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

报告期内无注意项索引说明。

(二) 财务报表项目附注

宁夏皇达生物科技股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(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：宁夏皇达生物科技股份有限公司

公司类型：股份有限公司（非上市）

注册资本：人民币 2000 万元

法定代表人：陈宗平

营业执照统一社会信用代码：9164042456414793XU

注册地址：宁夏回族自治区泾源县香水轻工业园区

成立日期：2011 年 5 月 10 日

营业期限：长期

经营范围：1、林木的培育和种植；2、林产品采集及初加工；3、农作物种植及初加工；4、中药材的种植；5、农业技术推广；6、优良品种，先进农业技术研发推广；7、苗木市场的经营、管理；8、绿化养护；9、绿化工程。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）

（二）历史沿革

宁夏皇达生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”）系由公司法人厦门皇达集团有限公司、自然人何小青、姚迅、郭志训、刘一宁、张建国、尤志、孙建华、范力群、叶金声、朱旭、董梅、耿国军、王清珠、严建明、林建生、吴美琪、杜辉志、江俊声等共同出资组建，于 2011 年 4 月 27 日取得泾源县工商行政管理局核发的（泾源）登记内名预核字[2011]第 041 号《企业名称预先核准通知书》，2011 年 5 月 10 日经泾源县工商行政管理局核准设立，注册资本为人民币 2,000.00 万元，类型为股份有限公司（非上市），法定代表人为陈宗平，注册地址为宁夏回族自治区泾源县香水轻工业园区。企业法人营业执照注册号为 640424000000526。本公司经营范围：1、林木的培育和种植；2、林产品采集及初加工；3、农作物种植及初加工；4、中药材种植；5、农业技术推广；6、优良品种、先进农业技术研发及推广。公司类型：股份有限公司（非上市）。营业期限：长期。

本公司设立时注册资本人民币 2,000.00 万元，股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本的比例（%）
厦门皇达集团有限公司	1,100.00	1,100.00	55.00
何小青	160.00	160.00	8.00
姚迅	160.00	160.00	8.00
郭志训	80.00	80.00	4.00
刘一宁	60.00	60.00	3.00
张建国	20.00	20.00	1.00
尤志	60.00	60.00	3.00
孙建华	20.00	20.00	1.00
范力群	20.00	20.00	1.00
叶金声	20.00	20.00	1.00
朱旭	40.00	40.00	2.00
董梅	40.00	40.00	2.00
耿国军	20.00	20.00	1.00
王清珠	40.00	40.00	2.00
严建明	20.00	20.00	1.00

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本的比例（%）
林建生	40.00	40.00	2.00
吴美琪	40.00	40.00	2.00
杜辉志	40.00	40.00	2.00
江俊声	20.00	20.00	1.00
合计	2,000.00	2,000.00	100.00

注：2011 年 5 月 6 日，本次以货币资金出资股本 2,000.00 万元人民币已经由宁夏鸿兴会计师事务所（有限公司）出具宁鸿所验字【2011】020 号验资报告予以验证。

根据 2013 年 1 月 23 日的会议纪要、股东会议决议及章程修正案，本公司的经营范围增加第 7 条：苗木市场的经营、管理。

根据 2013 年 5 月 5 日的会议纪要、股东会议决议及章程修正案，（1）本公司的经营范围增加第 8 条：绿化养护；（2）股东王清珠将所持有的占公司 2.00% 的股权（认缴注册资本 40 万元），以 40 万元的价格转让给新股东陈国添。转让后的本公司的注册资本不变，仍为人民币 2,000.00 万元，股东出资情况及股权结构变更如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本的比例（%）
厦门皇达集团有限公司	1,100.00	1,100.00	55.00
何小青	160.00	160.00	8.00
姚迅	160.00	160.00	8.00
郭志训	80.00	80.00	4.00
刘一宁	60.00	60.00	3.00
张建国	20.00	20.00	1.00
尤志	60.00	60.00	3.00
孙建华	20.00	20.00	1.00
范力群	20.00	20.00	1.00
叶金声	20.00	20.00	1.00
朱旭	40.00	40.00	2.00
董梅	40.00	40.00	2.00
耿国军	20.00	20.00	1.00
陈国添	40.00	40.00	2.00
严建明	20.00	20.00	1.00
林建生	40.00	40.00	2.00
吴美琪	40.00	40.00	2.00
杜辉志	40.00	40.00	2.00

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本的比例（%）
江俊声	20.00	20.00	1.00
合计	2,000.00	2,000.00	100.00

根据 2014 年 6 月 16 日的股东会决议及修改的章程，（1）股东刘一宁将所持有的占公司 3.00% 的股权（认缴注册资本 60 万元，实缴 60 万元），以 60 万元的价格转让给陈国添；（2）股东叶金声将所持有的占公司 1.00% 的股权（认缴注册资本 20 万元，实缴 20 万元），以 20 万元的价格转让给陈国添；（3）股东严建明将所持有的占公司 1.00% 的股权（认缴注册资本 20 万元，实缴 20 万元），以 20 万元的价格转让给陈国添；（4）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 0.40% 的股权（认缴注册资本 8 万元，实缴 8 万元），以 8 万元的价格转让给朱旭；（5）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 0.60% 的股权（认缴注册资本 12 万元，实缴 12 万元），以 12 万元的价格转让给尤志；（6）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 0.40% 的股权（认缴注册资本 8 万元，实缴 8 万元），以 8 万元的价格转让给董梅；（7）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 0.40% 的股权（认缴注册资本 8 万元，实缴 8 万元），以 8 万元的价格转让给林建生；（8）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 0.20% 的股权（认缴注册资本 4 万元，实缴 4 万元），以 4 万元的价格转让给耿国军；（9）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 0.20% 的股权（认缴注册资本 4 万元，实缴 4 万元），以 4 万元的价格转让给张建国；（10）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 0.80% 的股权（认缴注册资本 16 万元，实缴 16 万元），以 16 万元的价格转让给郭志训；（11）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 0.85% 的股权（认缴注册资本 17 万元，实缴 17 万元），以 17 万元的价格转让给姚迅；（12）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 1.60% 的股权（认缴注册资本 32 万元，实缴 32 万元），以 32 万元的价格转让给何小青；（13）股东厦门皇达集团有限公司将所持有的占公司 0.40% 的股权（认缴注册资本 8 万元，实缴 8 万元），以 8 万元的价格转让给吴美琪。

转让后的本公司的注册资本不变，仍为人民币 2,000.00 万元，股东出资情况及股权结构变更如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本的比例（%）
厦门皇达集团有限公司	983.00	983.00	49.15
何小青	192.00	192.00	9.60
姚迅	177.00	177.00	8.85
郭志训	96.00	96.00	4.80
张建国	24.00	24.00	1.20
尤志	72.00	72.00	3.60
孙建华	20.00	20.00	1.00
范力群	20.00	20.00	1.00
朱旭	48.00	48.00	2.40
董梅	48.00	48.00	2.40

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本的比例（%）
耿国军	24.00	24.00	1.20
陈国添	140.00	140.00	7.00
林建生	48.00	48.00	2.40
吴美琪	48.00	48.00	2.40
杜辉志	40.00	40.00	2.00
江俊声	20.00	20.00	1.00
合计	2,000.00	2,000.00	100.00

2014年6月，本公司上述股份转让已办理完工商变更，由泾源县工商行政管理局核发营业执照。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2015年8月11日核发《关于同意宁夏皇达生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]5300号），因本公司申请挂牌时股东人数未超过200人，按规定中国证监会豁免核准本公司股票公开转让，本公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。

2015年9月8日，本公司取得了中国证券登记结算有限责任公司北京分公司签发的挂牌公司股份登记确认书，登记的股份总量为20,000,000.00股（有限售条件流通股数量为12,650,834.00股，占总股份比例为63.25%，其中：有限售条件的高管股份流通股份数量为6,097,500.00股）证券简称：皇达科技，证券代码：833443，2015年9月16日起，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截止到2020年12月31日本公司股本情况如下：

股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	占注册资本的比例（%）
厦门皇达集团有限公司	968.00	968.00	48.40
何小青	192.00	192.00	9.60
姚迅	177.00	177.00	8.85
陈国添	140.00	140.00	7.00
郭志训	96.00	96.00	4.80
尤志	72.00	72.00	3.60
吴美琪	48.00	48.00	2.40
林建生	48.00	48.00	2.40
董梅	48.00	48.00	2.40
朱旭	48.00	48.00	2.40
其他	163.00	163.00	8.15
合计	2000.00	2,000.00	100.00

截至2023年6月30日，本公司股份总量为20,000,000.00股，其中有限售条件流通股数量为7,556,668.00股，占总股份比例为37.78%，无限售条件流通股数量为12,443,332.00股，占总股份比例为

62.22%。

本财务报告于 2023 年 8 月 18 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注六、“金融资产减值”、附注四、十七“收入”等各项描述。

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个

条件的投资，确定为现金等价物。

（四）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（五）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。

（六）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，预期信用损失率为零，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，信用损失确认方法见应收账款政策部分。

(2) 应收账款

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，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外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
1.关联方组合	公司关联方
2.账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项、关联方组合外，本公司认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

不同组合信用损失的确定方法：

项目	信用损失的确定方法
1.关联方组合	对于关联性质款项单独进行减值测试，按适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。如经测试未发现减值，不计提坏账准备。
2.账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备

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

账龄	预期信用损失比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
1.关联方组合	公司关联方的应收款项。
2.账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款项、关联方组合外，本公司认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

不同组合的预期信用损失计算方法：

项目	信用损失的确定方法
1.关联方组合	单项测试，原则上不提取预期信用损失
2.账龄组合	根据账龄计算预期信用损失

账龄组合预期信用损失计算标准：

账龄	预期信用损失比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

（七）存货

1. 存货的分类

本公司存货主要为原材料、库存商品、低值易耗品、消耗性生物资产等。

2. 存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；发出时采用加权平均法计价核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次摊销法摊销。

（八）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：运输工具、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. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20.00	5.00	4.75
办公设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00
运输工具	平均年限法	4.00	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

（九）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十）生物资产

（1）生物资产的分类及确认

生物资产是指有生命的动物和植物，分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产，生物资产在同时满足下列条件的，予以确认：

- ①因过去的交易或事项而拥有或者控制的该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入本公司；
- ③该生物资产的成本能够可靠计量。

（2）生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量

（3）生产性生物资产折旧

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损益。

本公司生产性生物资产主要为绿化苗木母本，采用年限平均法计提折旧，预计使用寿命为 10 年。

本公司于年度终了对绿化苗木母本的使用寿命、预计净值和折旧方法进行复核，若发现绿化苗木母本的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，将调整绿化苗木母本的使用寿命或预计净残值。

（4）生物资产减值

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

当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的减值准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不再转回。公益性生物资产不计提减值准备。

（十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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. 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

（十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同

一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

截止资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的固定资产。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 对设定提存计划的会计处理：

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

(2) 对设定受益计划的会计处理：

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉

及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（十六）股份支付及权益工具

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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和相应的负债。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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，应说明修改的情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（十七） 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，属于在某一时间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。

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. 收入确认的具体方法

本公司具体确认方法：

(1) 苗木销售：公司与工程建设单位签订的苗木销售合同中一般约定有对栽种后未成活苗木的补足义务，因此收入确认时点为合同约定的验收期结束，取得工程建设单位验收单的时点确认销售收入的实现；公司向绿化工程施工单位销售苗木，以取得工程施工单位签收单确认销售收入的实现；对小金额零散个人的苗木销售，以苗木出库，客户签收确认销售收入的实现。

(2) 苗木交易市场只在每年 3 月-6 月交易，经营方在交易市场选定位置后由公司业务部人员陪同

至财务部签订入场合同并缴纳管理费，公司在交易期结束后一次性确认收入。

(3) 绿化养护业务在提供服务的期间分期确认收入。

(十八) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生

的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3、同时满足下列条件时，企业将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债可以以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不能予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(二十) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率；无法确定增量借款利率，采用中国人民银行报价的 5 年以上的长期借款利率作为折现率。

2. 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、(十七) “固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账

面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3. 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入当期损益。

（二十一） 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期未发生变更。

五、税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售额	0.00、3.00、6.00
城市维护建设税	当期流转税实缴税额	5.00
教育费附加	当期流转税实缴税额	3.00
地方教育费附加	当期流转税实缴税额	2.00
企业所得税	当期应纳税所得额	0.00、20.00

（二） 税收优惠及批文

（1） 增值税

根据财政部、国家税务总局印发的关于《农业产品征税范围注释》的通知（财税[1995]52 号）规定农业产品免征增值税，本公司 2021 年度符合享受免征增值税优惠政策条件。

（2） 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款“从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税”的规定企业从事林木的培育和种植项目的所得免征企业所得税，本公司 2023 年 1-6 月符合此企业所得税优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定：符合条件的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司 2023 年 1-6 月符合此企业所得税优惠政策，2023 年 1-6 月未发生符合小型微利企业所得税优惠政策计缴所得税的应纳税所得额。

（3） 其他税费

根据宁地税发[2013]52 号《宁夏回族自治区地方税务局关于贯彻执行自治区加快发展非公有制经济有关税收政策的通知》文件规定免收残疾人就业保障金等政府性基金。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末余额指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	32,912.27	4,675.08
银行存款	1,217,993.81	919,695.83
合计	1,250,906.08	924,370.91

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、不存放在境外、有潜在回收风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款披露

账 龄	期末余额
1 年以内	682,750.00
1—2 年	
2—3 年	199,843.00
3—4 年	
4—5 年	100,000.00
小 计	982,593.00
减：坏账准备	174,090.40
合 计	808,502.60

2. 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	982,593.00	100.00	174,090.40	17.72	808,502.60
其中：关联方组合					
账龄组合	982,593.00	100.00	174,090.40	17.72	808,502.60
合计	982,593.00	100.00	174,090.40	17.72	808,502.60

续：

种类	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	937,093.00	100.00	101,846.80	10.87	835,246.20
其中：关联方组合					
账龄组合	937,093.00	100.00	101,846.80	10.87	835,246.20
合计	937,093.00	100.00	101,846.80	10.87	835,246.20

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	682,750.00	34,137.50	5%
1—2年			
2—3年	199,843.00	59,952.90	30%
3—4年			
4—5年	100,000.00	80,000.00	80%
合计	982,593.00	174,090.40	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

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	
应收账款坏账准备	101,846.80	72,243.60			174,090.40
合计	101,846.80	72,243.60			174,090.40

4. 本报告期实际核销的应收账款情况：

本报告期无核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 982,593.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 174,090.40 元。

6. 期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	863,871.29	100.00	17,944.01	100.00
合计	863,871.29	100.00	17,944.01	100.00

2. 本公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

3. 预付款项余额前五名情况：

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额 793,883.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 91.90%。

4. 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	21,213.15	1,323.81
合计	21,213.15	1,323.81

1. 其他应收款分类

种类	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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,344.37	100.00	5,131.22	19.48	21,213.15
其中：按照账龄组合	26,344.37	100.00	5,131.22	19.48	21,213.15
合计	26,344.37	100.00	5,131.22	19.48	21,213.15

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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,405.00	100.00	4,081.19	75.51	1,323.81
其中：按照账龄组合	5,405.00	100.00	4,081.19	75.51	1,323.81
合计	5,405.00	100.00	4,081.19	75.51	1,323.81

2. 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	上年年末余额
备用金	26,344.37	5,405.00
合计	26,344.37	5,405.00

3. 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	22,064.37
1—2 年	280.00
2—3 年	
3—4 年	
4—5 年	
5 年以上	4,000.00
合计	26,344.37

4. 其他应收款余额中无涉及政府补助的应收款项。

5. 其他应收款余额中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

注释5. 存货

存货分类列示如下：

项目	期末账面余额			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
消耗性生物资产	8,076,671.64	2,931,872.63	5,144,799.01	8,042,220.29	2,931,873.07	5,110,347.22
原材料	54,103.24		54,103.24	54,103.24		54,103.24
合计	8,130,774.88	2,931,872.63	5,198,902.25	8,096,323.53	2,931,873.07	5,164,450.46

注释6. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,318,580.16	4,744,840.71
固定资产清理		
合计	4,318,580.16	4,744,840.71

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	11,405,782.85	689,523.59	759,984.86	817,057.88	13,672,349.18
2.本年增加金额	80,176.74	9,095.00			89,271.74
购置	80,176.74	9,095.00			89,271.74
3.本年减少金额					
处置或报废					
4.期末余额	11,485,959.59	698,618.59	759,984.86	817,057.88	13,761,620.92
二、累计折旧					
1.上年年末余额	7,048,130.54	470,929.39	615,015.66	793,432.88	8,927,508.47
2.本年增加金额	303,960.24	180,056.03	31,516.02		515,532.29
计提	303,960.24	180,056.03	31,516.02		515,532.29
3.本年减少金额					
处置或报废					
4.期末余额	7,352,090.78	650,985.42	646,531.68	793,432.88	9,443,040.76
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.上年年末账面价值	4,357,652.31	218,594.20	144,969.20	23,625.00	4,744,840.71
2.期末账面价值	4,133,868.81	47,633.17	113,453.18	23,625.00	4,318,580.16

2. 期末无暂时闲置的固定资产。
3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

注释7. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	苗木	合计
一、账面原值		-
1.上年年末余额	702,678.94	702,678.94
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.期末余额	702,678.94	702,678.94
二、生产性生物资产累计折旧		
1.上年年末余额	204,328.51	204,328.51
2.本年增加金额	14,463.91	14,463.91
(1) 计提	14,463.91	14,463.91
3.本年减少金额		
4.期末余额	218,792.42	218,792.42
三、生产性生物资产减值准备		
1.上年年末余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.上年年末余额	498,350.43	498,350.43
2.期末余额	483,886.52	483,886.52

注释8. 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		-
1.上年年末余额	1,105,520.40	1,105,520.40
2.本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本年减少金额		
4.期末余额	1,105,520.40	1,105,520.40
二、累计摊销		
1.上年年末余额	208,206.25	208,206.25
2.本年增加金额	12,897.71	12,897.71
(1) 计提	12,897.71	12,897.71
3.本年减少金额		
4.期末余额	221,103.96	221,103.96
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.上年年末余额	897,314.15	897,314.15
2.期末余额	884,416.44	884,416.44

注释9. 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地平整费	151,963.99		15,996.18		135,967.81
合计	151,963.99		15,996.18		135,967.81

注释10. 递延所得税资产

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	3,111,094.25	3,037,801.06
可抵扣亏损	19,856,346.28	18,651,179.00
合计	22,967,440.53	21,688,980.06

注释11. 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押、保证借款	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

注释12. 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
采购商品及劳务	363,520.18	447,559.78
合 计	363,520.18	447,559.78

1. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款**2. 期末无欠付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方****注释13. 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
短期薪酬	12,706.91	515,023.44	447,299.24	80,431.11
离职后福利-设定提存计划		8,843.70	8,843.70	
合计	12,706.91	523,867.14	456142.94	80,431.11

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
工资、奖金、津贴和补贴	12,706.91	498,805.94	431,081.74	80,431.11
职工福利费		5,600.00	5,600.00	
社会保险费		4,924.80	4,924.80	
其中：基本医疗保险费		4,752.00	4,752.00	
工伤保险费		172.80	172.80	
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		5,692.70	5,692.70	
其他				

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	12,706.91	515,023.44	447,299.24	80,431.11

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
基本养老保险		8,575.68	8,575.68	
失业保险费		268.02	268.02	
合 计		8,843.70	8,843.70	

注释14. 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	48,224.75	52,563.59
个人所得税	90.00	2,580.00
合 计	48,314.75	55,143.59

注释15. 其他应付款

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	22,463.37	7,705.65
合 计	22,463.37	7,705.65

1. 其他应付款列示

(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
员工保险	2,163.63	2,163.63
押金	20,299.74	5,542.02
合 计	22,463.37	7,705.65

(2) 本报告期末其他应付款中无欠关联方款项

(3) 期末无账龄超过 1 年的重要的其他应付款。

注释16. 递延收益

1. 递延收益分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
政府补助	1,194,764.10	1,250,768.67
合 计	1,194,764.10	1,250,768.67

2. 2022 年度项目明细

项目名称	补助性质	上年年末余额	计入当期损益	期末余额	批准机关
黑果花楸种苗繁育基地建设项目款	与资产相关	1,250,768.67	56,004.57	1,194,764.10	泾源县自然资源局
合计		1,250,768.67	56,004.57	1,194,764.10	

注释17. 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）		期末余额
		增加	减少	
股本总额	20,000,000.00			20,000,000.00

注释18. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,538,079.93	-8,754,001.21
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	-8,538,079.93	-8,754,001.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,205,167.28	215,921.28
减：提取法定盈余公积		
对所有者（或股东）的分配		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-9,743,247.21	-8,538,079.93

注释19. 营业收入、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	358,615.48	242,650.00	731,948.00	793,649.60
其他业务				
合计	358,615.48	242,650.00	731,948.00	793,649.60

注释20. 税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
地方水利建设基金	214.35	372.80
房产税	7,518.00	11,277.00
土地使用税	626.66	939.58
印花税	500.31	115.60
附加税	38.19	19.15

税 种	本期发生额	上期发生额
合计	8,897.51	12,724.13

注释21. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,500.00	42,452.00
合计	32,500.00	42,452.00

注释22. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	249,822.90	124,987.82
办公费	1,860.65	5,150.54
差旅费	10,559.44	30,606.23
折旧费用	409,517.72	461,978.12
业务招待费	25,069.70	13,872.00
咨询费	72,214.72	19,200.00
摊销费用	11,055.18	11,055.18
车辆费	10,280.14	17,971.15
其他	3,906.82	304.00
合计	794,287.27	685,125.04

注释23. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工支出	201,775.00	76,231.00
折旧与摊销	49,397.64	49,397.64
材料费	189,622.81	
燃料动力费	19,630.94	
其他费用	21,064.00	382,178.65
合 计	481,490.39	507,807.29

注释24. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,463.90	
减：利息收入	1,365.56	654.74
银行手续费	666.50	663.00
合计	18,764.84	8.26

注释25. 其他收益

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
黑果花楸种苗繁育基地建设项目款	56,004.57	2,627,995.81	56,004.57
稳岗补贴	32,000.00	1,035.25	32,000.00
一次性留工培训补助	1,500.00		1,500.00
合 计	89,504.57	2,629,031.06	89,504.57

注释26. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-73,293.63	44,988.57
合计	-73,293.63	44,988.57

注释27. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	600.00	76.11
合计	600.00	76.11

注释28. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐款	2,000.00	
滞纳金	3.69	
其他		1.00
合计	2,003.69	1.00

注释29. 现金流量表项目注释**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
备用金及押金	1,365.56	654.74
利息收入	33,500.00	351,035.25
政府补助		76.11
合计	34,865.56	351,766.10

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用付现	333,344.07	638,860.87
手续费	666.50	663.00

项目	本期发生额	上期发生额
捐款滞纳金	2,003.69	
合计	336,014.26	639,523.87

注释30. 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,205,167.28	1,364,276.42
加：信用减值损失	73,293.63	-44,988.57
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	515,532.29	573,510.30
无形资产摊销	11,055.18	12,721.85
长期待摊费用摊销	15,996.18	8,333.35
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	19,463.90	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,451.35	74,454.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-912,366.65	-427,860.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-64,391.09	-2,561,707.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,581,035.19	-1,001,259.88
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,250,906.08	752,559.92
减：现金的年初余额	924,370.91	1,764,439.27
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	326,535.17	-1,011,879.35

2. 现金和现金等价物

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,250,906.08	752,559.92
其中：库存现金	32,912.27	97,065.83
可随时用于支付的银行存款	1,217,993.81	655,494.09
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,250,906.08	752,559.92

七、与金融工具相关的风险

本融工具包括交易性金融资产，借款，应收及其他应收款，应付账款，其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

(3) 其他价格风险: 本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2. 信用风险

2023 年 6 月 30 日, 可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保, 具体包括:

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额; 对于以公允价值计量的金融工具而言, 账面价值反映了其风险敞口, 但并非最大风险敞口, 其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险, 本公司控制信用额度、进行信用审批, 并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况, 计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

3. 流动风险

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(二) 金融资产转移

本报告期未发生金融资产转移。

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司控股股东及实际控制人

本公司的控股股东为厦门皇达集团有限公司, 实际控制人为陈国添。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈宗平	董事长、实际控制人陈国添之子、总经理、董事会秘书
陈宗钰	董事
何小青	董事
郭志训	董事
董梅	董事
杜辉志	董事
朱旭	监事
张凤金	监事
禹佳	监事
陈雄	财务负责人
厦门皇达置业有限公司	同一实际控制人(厦门皇达集团有限公司)

厦门皇达投资有限公司	同一实际控制人（厦门皇达集团有限公司）
厦门皇达矿业有限公司	同一实际控制人（厦门皇达集团有限公司）

（三）关联交易情况

无

（四）关联方应收应付款项

无

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 18 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
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	89,504.57
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、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	

项 目	本期发生额
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	-1,403.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	88,100.88
所得税影响额	
少数股东权益影响额	
合 计	88,100.88

（二）净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

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
归属于股东的净利润	-11.10%	-0.0603	-0.0603
扣除非经常性损益后归属于股东的净利润	-11.91%	-0.0647	-0.0647

宁夏皇达生物科技股份有限公司

二〇二三年八月十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	89,504.57
其他营业外收入和支出	-1,403.69
非经常性损益合计	88,100.88
减：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	-

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用