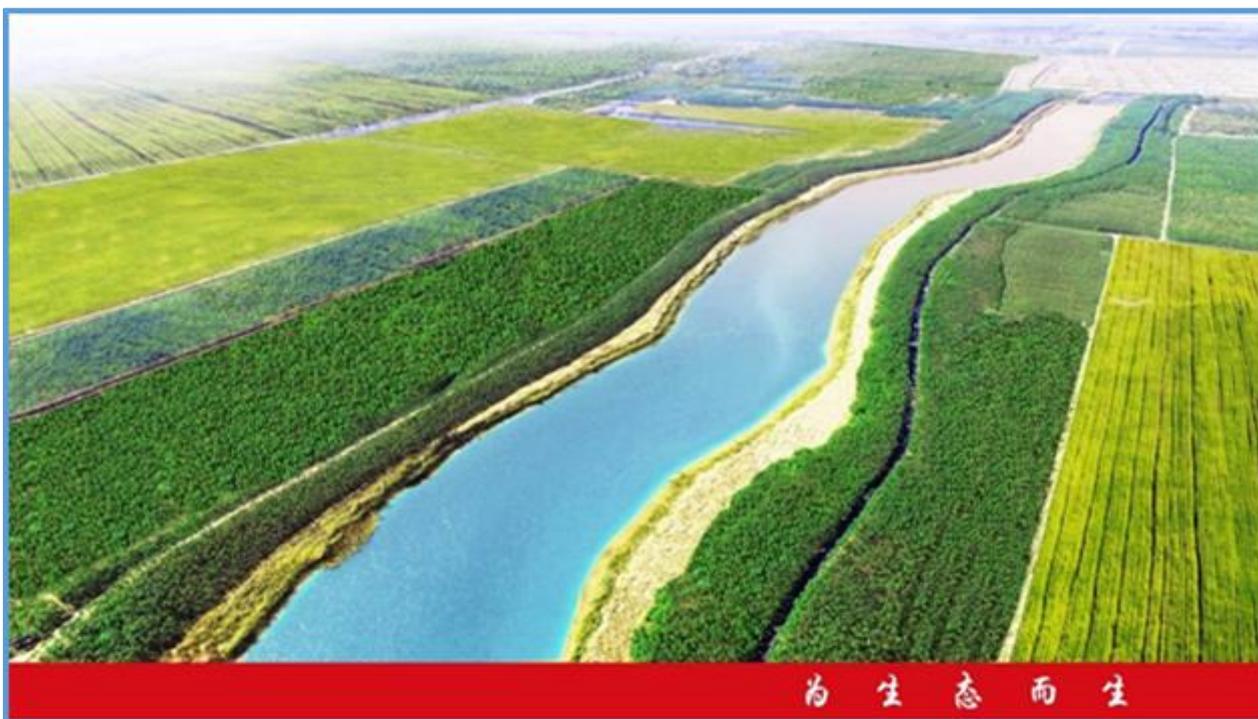




中喜股份

NEEQ : 831439

中喜生态产业股份有限公司
China Happy Ecology Industrial Co.,Ltd.



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、公司负责人徐建强、主管会计工作负责人赵亦军及会计机构负责人（会计主管人员）张文元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	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	90
附件 II	融资情况	90

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	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、中喜生态、中喜股份	指	中喜生态产业股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《中喜生态产业股份有限公司章程》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
抗逆性能	指	植物的抗逆性能是指植物对各种胁迫（或称逆境）因子的抗御能力，如抗寒，抗旱，抗盐碱，抗病虫害等
组培技术	指	又叫离体培养技术，指从植物体分离出符合需要的组织、器官或细胞、原生质体等，通过无菌操作，在人工控制条件下进行连续培养以获得再生的完整植株或生产具有经济价值的其他产品的技术
嫁接	指	植物的人工无性繁殖方法之一。即把一种植物的枝或芽，接种到另一种植物的茎或根上，使接在一起的两个部分长成一个完整的植株
渐进式驯化技术	指	将野生的动物、植物的自然繁殖过程变为人工控制下逐渐选优，以取得优系母体的技术
本期期初	指	2023 年 1 月 1 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
本期期末	指	2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
--------	---	---------------------------------

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中喜生态产业股份有限公司		
英文名称及缩写	China Happy Ecology Industrial Co.,Ltd.		
	China Happy Ecology		
法定代表人	徐建强	成立时间	2003 年 2 月 12 日
控股股东	控股股东为（中谷农业投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张洪欣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业(A)-林业(A02)-林木育种和育苗(A021)-林木育苗(A0212)		
主要产品与服务项目	生态苗木、有机农作物、生态修复工程		
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	中喜股份	证券代码	831439
挂牌时间	2014 年 12 月 8 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）	360,000,000
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵亦军	联系地址	滨州市黄河五路 352 号 中喜国际金融中心
电话	0543-5099888	电子邮箱	zhongxigufen@126.com
传真	0543-5162578		
公司办公地址	滨州市黄河五路 352 号 中喜国际金融中心	邮政编码	256600
公司网址	www.zhongxishengtai.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91371600746579004D		
注册地址	山东省滨州市滨城区小营办事处广青路南侧		
注册资本（元）	360,000,000	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

中喜生态采取一整套的研发—采购—生产—销售业务模式，经营模式清晰，业务结构完整。

公司目前所处行业为林业，专注生态修复和环境治理，为美丽中国事业贡献力量。公司坚持以耐盐碱、沙化治理类的苗木繁育为发展方向，坚持规模化、标准化种植，是国内较大的苗木供应商。生态修复和生态绿化苗木行业需求呈持续增长态势，市场发展前景广阔。

公司主营业务为生态苗木的研发、培育、种植和销售，产品主要用于盐碱沙化治理、土壤改良、生态修复、城乡绿化及环境美化等领域。

公司拥有的基地内多为盐碱、滩涂和沙碱地，多样性的土地为公司研究、培育耐盐碱和沙化治理类苗木提供了平台。报告期内，公司继续加强与中国林业科学研究院林业研究所、山东省林科院等科研院所合作，充分利用国际林木种质资源基地，在规模化基础上，进一步提升了园区资产产值和经济效益。

公司注重科学繁育和种植，通过与中国林科院林业研究所、国际生物多样性中心、山东省林科院等机构战略合作，在品种选育和技术研发能力上均得到了提升，公司通过掌握的苗木优选技术及成套定植、间苗、肥水管理、病虫害防治等苗木种植技术，驯化了一批以耐盐碱性能著称的生态苗木产品：香花槐、喜柳系列、耐盐碱榆系列、桤柳系列、白蜡系列等。国际林木遗传资源中心落户中喜生态，连续三年在公司举办林木遗传资源大会，提升了公司行业美誉度，促进了技术交流和品种研究；技术研发团队通过选育、研究和品种申报，“喜柳、金圣木、美人桤、喜槐 1 号、喜槐 2 号、喜柳 2 号”等品种相继获国家林业和草原局植物新品种权，通过自研，拥有自主知识产权，提升了公司产品价值，同时，增强了公司的核心竞争力。

公司的客户类型主要以生态修复工程和园林建设单位为主。

公司的销售渠道主要采取直接销售和经纪人模式，根据客户要求提供苗木，并为之签订销售合同。

公司的收入来源主要是生态苗木的销售，其中公司培育的耐盐碱苗木应用于生态修复、土壤改良，同时是城乡绿化、美化环境的最佳选择，是中喜生态的主要利润来源。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(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	1,364,811.44	871,489.44	56.61%
毛利率%	-234.88%	-681.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,276,921.64	-27,425,201.64	0.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-27,911,875.50	-8,579,609.43	-225.33%
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)	-2.34%	-8.03%	-
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)	-2.39%	-2.51%	-
基本每股收益	-0.08	-0.08	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,160,601,420.10	1,171,026,974.55	-0.89
负债总计	885,000,870.64	868,149,503.45	1.94
归属于挂牌公司股东的净资产	275,600,549.46	302,877,471.10	-9.01
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.77	0.84	-8.33
资产负债率% (母公司)	72.42%	70.64%	-
资产负债率% (合并)	76.25%	74.14%	-
流动比率	3.00	3.09	-
利息保障倍数	-	-1,853.79	-
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	30,334.41	-207,987.96	114.58%
应收账款周转率	3.09	0.04	-
存货周转率	0.01	0.01	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.89%	0.85%	-
营业收入增长率%	56.61%	-96.30%	-
净利润增长率%	0.54%	-13.60%	-

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	70,451.04	0.01%	25,254.50		178.96%
应收票据					
应收账款	206,209.87	0.02%	677,945.75	0.06%	-69.58%
存货	560,056,583.22	48.26%	551,140,434.38	47.06%	1.62%
固定资产	84,136,163.64	7.25%	87,311,095.53	7.46%	-3.64%
无形资产	5,304,523.67	0.46%	5,383,974.83	0.46%	-1.48%
短期借款	126,388,430.63	10.89%	126,388,430.63	10.79%	
其他应收款	21,579.87		124,247.60	0.01%	-82.63%
使用权资产	492,462,366.32	42.43%	507,661,484.57	43.35%	-2.99%
应付账款	7,650,409.71	0.66%	6,667,770.17	0.57%	14.74%
长期待摊费用	17,253,527.47	1.49%	17,746,537.39	1.52%	-2.78%
合同负债			332,909.85	0.03%	-100.00%
应付职工薪酬	3,318,758.91	0.29%	2,627,927.92	0.22%	26.29%
应交税费	682.71		7,421.32		-90.80%
其他应付款	31,782,278.15	2.74%	25,504,224.54	2.18%	24.62%
租赁负债	681,832,984.16	58.75%	672,322,289.85	57.41%	1.41%
股本	360,000,000.00	31.02%	360,000,000.00	30.74%	
未分配利润	-116,521,018.98	-10.04%	-89,244,097.34	-7.62%	30.56%

项目重大变动原因:

- 1、 报告期末货币资金为 70,451.04元, 较上年期末上升178.96%, 主要系报告期内子公司销售货物收到的现金增加所致;
- 2、 报告期末应收账款为206,209.87 元, 较上年期末下降69.58%, 主要系报告期内收回货款所致;
- 3、 报告期末其他应收款为 21,579.87元, 较上年期末下降 82.63%, 主要系报告期内收回备用金所致;
- 4、 报告期末合同负债为0.00元, 较上年期末下降100.00%, 主要系报告期内子公司无预收销售货款所致;
- 5、 报告期末应交税费为682.71元, 较上年期末下降90.80%, 主要系报告期内子公司上年计提的税金暂已缴纳所致;
- 6、 报告期末未分配利润为-116,521,018.98 元, 较上年期末下降30.56%, 主要系报告期内母公司未发生销售业务所致;

(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	1,364,811.44	-	871,489.44	-	56.61%
营业成本	4,570,526.36	334.88%	6,807,770.73	781.17%	-32.86%
毛利率	-234.88%	-	-681.17%	-	-
销售费用	38,698.58	2.84%	44,733.24	5.13%	-13.49%
管理费用	8,976,619.62	657.72%	12,713,564.37	1458.83%	-29.39%
财务费用	15,719,697.66	1,151.79%	15,915,521.95	1826.24%	-1.23%
信用减值损失	28,871.52	2.12%	25,386,116.88	2,912.96%	-99.89%
其他收益	644,766.05	47.24%	644,609.92	73.97%	0.02%
营业利润	-27,267,109.45	-1,997.87%	-8,579,386.53	984.45%	217.82%
营业外收入	77.20	0.01%	110,655.48	12.70%	-99.93%
营业外支出	9,889.39	0.72%	18,956,470.59	2175.18%	-99.95%
净利润	-27,276,921.64	-1,998.59%	-27,425,201.64	-3146.93%	-0.54%
经营活动产生的现金流量净额	30,334.41	-	-207,987.96	-	114.58%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-100,647.00	-	-100.00%

项目重大变动原因:

- 1、报告期末营业收入为 1,364,811.44 元,较上年同期上升 56.61%,主要系报告期内子公司销售货物增加所致;
- 2、报告期末营业成本为 4,570,526.36 元,较上年同期下降 32.86%,主要系报告期内子公司成本减少所致;
- 3、报告期末信用减值损失为 28,871.52 元,较上年同期下降 99.89%,主要系报告期内计提的坏账准备减少所致;
- 4、报告期末营业利润为-27,267,109.45 元,较上年同期下降 217.82%,主要系上期冲减坏账准备所致;
- 5、报告期末营业外收入为 77.2 元,较上年同期下降 99.93%,主要系上期收到税款退还所致;
- 6、报告期末营业外支出为 9,889.39 元,较上年同期下降 99.95%,主要系报告期内计提的坏账减少所致;
- 7、报告期内经营活动产生的现金流量净额为 30,334.41 元,较上年同期上升 114.58%,主要系销售收入增加所致;
- 8、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为 0.00 元,较上年同期增长 100%,主要系报告期内未支付的

银行利息所致。

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

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
喜生有机农业科技有 限公司	子公司	有机产品的种植、销售	50,000,000.00	9,904,772.05	-6,922,341.99	1,361,240.00	-3,506,354.58

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

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
1、自然灾害风险	自然灾害风险是农业生产的主要风险之一。干旱、台风、洪涝、病虫害、火灾等自然灾害对公司苗木生产影响较大。与行业内部分以大棚、温室种植为主的苗木企业相比，公司主要采用露天种植方式，因此，未来若发生严重的自然灾害，将会对公司苗木生产产生较大影响。

<p>2、流转租赁土地因土地政策变化导致流转合同无法续签的风险</p>	<p>公司苗木种植基地主要来源于流转的农村租赁用地，上述租赁流转土地均已取得滨州高新技术产业开发区管理委员会颁发的《中华人民共和国林权证》。公司并已与相关的村委会、滨州高新技术产业开发区管理委员会及下属街道办签订了长期土地使用权租赁合同，共计租赁土地 28,985.41 亩。租赁期限为 2011 年 1 月 10 日至 2041 年 1 月 9 日止。此外，上述土地流转租赁合同签订各方约定，合期未产后，在国家农村土地承包政策不发生重大变化的前提下，滨州高新技术产业开发区管理委员会应协同相关街道办、相关村委会与公司续签土地流转合同，最长续签期限为 20 年。如在未来期间，国家对农村土地政策作出重大调整，将会导致公司租赁土地存在无法按时续期的风险。</p>
<p>3、公司在流转租赁的部分基本农田上种植苗木的行为存在一定的法律风险</p>	<p>中喜生态流转租赁的集体土地涉及部分基本农田。公司取得了流转租赁土地所在地的土地管理部门出具的证明，公司流转租赁土地的行为未受到过行政处罚。而且，上述流转租赁的土地均已取得滨州高新技术产业开发区管理委员会颁发的《中华人民共和国林权证》。同时，滨州高新技术产业开发区管理委员会出具《关于中喜生态产业股份有限公司流转土地情况的有关说明》：“中喜生态流转承包和租赁的上述土地，大多属于盐碱程度较高或涝洼土地，其中的基本农田也是低产土地，将基本农田流转给中喜生态用于种植苗木，系为了改善土壤质量，改善生态环境，促进土地优化利用，同时，该公司因地制宜、对低效闲置土地充分整理，促进了土地节约集约利用，符合国家土地使用政策并鼓励和支持。我委将尽快调整本区域土地利用总体规划，在不减少基本农田保护的数量指标和质量要求的基础上，重新确定基本农田保护区，妥善解决中喜生态使用部分基本农田种植苗木的问题。”中喜生态在流转租赁的部分基本农田上种植苗木，已通过取得相关的林权证获得了地方政府的确认，但仍存在着违反现有基本农田保护相关规定的风险。并</p>

	有可能存在被处罚的风险。
4、实际控制人控制不当的风险	<p>目前，公司实际控制人为张洪欣先生。张洪欣通过控制中喜控股集团有限公司、中谷农业投资有限公司对中喜生态实施控制。虽然公司已经建立了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等各项较为完善的公司治理及内控制度，以防范实际控制人操控公司的情况发生。但未来仍存在公司实际控制人及其亲属利用其控制地位，损害公司利益或做出不利于公司利益决策的可能。</p>
5、人才流失风险	<p>绿化苗木的培育、生产、销售是公司的主营业务。本公司培育的苗木产品，特别是在盐碱地培育的具有耐盐碱特性的苗木具有一定的技术含量，除要求技术人员具备土壤分析、驯化技术、组培技术、肥水管理、嫁接、扦插等相关专业知识外，还须具备多年的苗木培育管理经验。因此，一旦出现关键技术人员大量流失，将会对公司造成一定的损失。</p>
6、税收优惠政策变化的风险	<p>根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定农业生产者销售的自产农产品免征进销环节增值税。根据《中华人民共和国企业所得税实施条例》规定从事农、林、牧、渔业项目的所得，可免征、减征企业所得税。若未来国家改变上述税收政策，这将对公司盈利能力产生一定影响。</p>
7、管理风险	<p>目前，公司管理人员具有多年的苗木生产管理经验，管理架构合理，日常管理及运作效率能适应当前业务的发展。尽管公司已积累了较为丰富的苗木企业管理经验，但与制造业等大规模生产企业相比，苗木种植企业在组织管理、生产经营、人才激励等机制方面仍有较大的提升空间。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>由于公司业务受合同纠纷案件等影响，业务拓展受限，连续多年亏损，持续经营能力存在重大不确定性。</p>

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	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三. 二. (六)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		159,032,893.63	159,032,893.63	57.70%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
天津银行股份有限公司济南分行	中喜生态产业股份有限公司	金融借款合同纠纷	是	33,033,035.28	否	公司已收到一审判决书,正在协商中。	2023年2月28日
华夏银行	中喜生态	金融借款	是	18,496,964.15	否	华夏银行	2022年4

股份有限 公司滨州 分行	产业股份 有限公司	合同纠纷				已把债权 转让,正在 协商中。	月 19 日
齐鲁银行 股份有限 公司滨州 分行	中喜生态 产业股份 有限公司	金融借款 合同纠纷	是	20,516,960.54	否	公司已收 到一审判 决书,正在 协商中。	2022 年 8 月 15 日
滨州市高 新区 43 个村民委 员会	中喜生态 产业股份 有限公司	土地租赁 费纠纷	是	86,985,933.66	否	已进入执 行阶段,正 在协商中。	2022 年 10 月 14 日
总计	-	-	-	159,032,893.63	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

1、公司与天津银行股份有限公司济南分行的金融借款纠纷一案,具体详见在全国股转系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的公告(公告编号:2023-004),目前正积极沟通协调处理。

2、公司诉滨州高新区管委会一案和滨州高新区 43 个村民委员会诉公司一案均已在全国股转系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)详细披露。公司也拟与国企战略投资者合作,土地流转费的支付形式若有变化,届时将据实再做信息披露。

3、公司与华夏银行股份有限公司滨州分行的金融借款纠纷一案,具体详见在全国股转系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的公告(公告编号:2022-001),华夏银行已把债权转让,目前正积极沟通协调处理。

4、公司与齐鲁银行股份有限公司滨州分行的金融借款纠纷一案,具体详见在全国股转系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的公告(公告编号:2022-027),目前正积极沟通协调处理。

5、上述诉讼,公司作为被告的,涉及金额为 159,032,893.63 元。发生诉讼案件,公司一直积极协调处理。

(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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位:元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	266,000,000.00	161,045,085.00

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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:

上述关联交易是公司日常性交易, 为公司正常业务运营所产生, 具有必要性。不影响公司独立性, 不会对公司生产经营造成不利影响。

(四) 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	票据规范承诺	2014年6月27日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	经济补偿承诺	2014年6月27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	2014年6月27日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年6月27日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

(五) 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
土地使用权	无形资产	抵押、查封	1,368,611.93	0.12%	公司以土地使用权证号: 隶国用(2015)第15065号、隶国用(2015)第15062号的土地使用权抵押天津银行股份有限公司济南分行续

					贷 3,000 万元; 滨州市高新区村委会因土地流转费纠纷起诉公司的案件公司败诉, 导致土地被查封。
土地使用权	无形资产	抵押、查封	636, 279. 14	0. 05%	公司以土地使用权证号为棣国用(2015)第 15063 号抵押给潍坊银行股份有限公司滨州分行贷款 2,000 万元; 滨州市高新区村委会因土地流转费纠纷起诉公司的案件公司败诉, 导致土地被查封。
土地使用权	无形资产	抵押、查封	2, 545, 850. 15	0. 22%	公司以土地使用权证号为棣国用(2015)第 15163 号、棣国用(2015)第 15164 号、棣国用(2015)第 15165 号、棣国用(2015)第 15166 号抵押给上海浦东发展银行股份有限公司济南分行贷款 3,891 万元; 滨州市高新区村委会因土地流转费纠纷起诉公司的案件公司败诉, 导致土地被查封。
土地使用权	无形资产	查封	704, 118. 15	0. 06%	棣国用(2015)第 15064 号土地因公司和滨州市高新区村委会土地流转费纠纷起诉公司的案件公司败诉, 导致土地被查封。
货币资金	货币资金	冻结	14, 862. 13	0. 00%	
总计	-	-	5, 269, 721. 50	0. 45%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

1、公司将土地证号分别为棣国用(2015)第 15065 号、棣国用(2015)第 15062 号抵押给天津银行股份有限公司济南分行续贷 3,000 万元，该事项已在全国股份转让系统披露：第三届董事会第八次会议决议公告（2021-031）。

2、公司将土地证号为棣国用（2015）第 15063 号抵押给潍坊银行股份有限公司滨州分行，申请续贷 2,000 万元，该事项已在全国股份转让系统披露：第三届董事会第十一次会议决议公告（2021-044）。

3、公司将土地证号分别为棣国用(2015)第 15163 号、棣国用(2015)第 15164 号、棣国用(2015)第 15165 号、棣国用(2015)第 15166 号抵押给上海浦东发展银行股份有限公司济南分行贷款 3,891 万元，该事项已在全国股份转让系统披露：第二届董事会第二十九次会议决议公告（2020-013）。

4、公司一直按合同履行约，而滨州高新区管委会未履行核心条款，2019 年起公司暂停支付土地流转费。高新区 43 个村民委员会将公司诉至法院，公司土地和部分银行账户被查封。

上述资产抵押是公司获取相关银行借款而做的相应资产抵押，公司获取相关借款有利于保持公司的高效运转，对公司有积极影响，不存在重大偿债风险。

（六） 失信情况

中喜生态产业股份有限公司被列为失信被执行人。原因：高新区 43 个村民委员会诉公司一案的判决书：判决之日起十日内支付上诉人滨州市滨城区小营街道办事处洼魏居民委员会等 43 村（居）民委员会土地租赁费 57,458,338.6 元。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。一审案件受理费 705,692.03 元，二审案件受理费 705,692.03 元。详见公司 2021 年 4 月 30 日发布的公告（公告编号：2021-028）。

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	360,000,000	100.00%		360,000,000	100.00%
	其中: 控股股东、实际控制人	213,366,000	59.27%		213,366,000	59.27%
	董事、监事、高管		0.00%			0.00%
	核心员工		0.00%			0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数		0.00%			0.00%
	其中: 控股股东、实际控制人		0.00%			0.00%
	董事、监事、高管		0.00%			0.00%
	核心员工		0.00%			0.00%
总股本		360,000,000	-	0	360,000,000	-
普通股股东人数		308				

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	中谷农业投资有限公司	213,366,000	0	213,366,000	59.27%	0	213,366,000	54,000,000	

2	滨州光大资产管理有限公司	90,000,000	0	90,000,000	25.00%	0	90,000,000		
3	光大证券股份有限公司	7,150,500	0	7,150,500	1.99%	0	7,150,500		
4	深圳小乘登陆新三板投资中心(有限合伙)	4,422,000	0	4,422,000	1.23%	0	4,422,000		
5	王烁旋	3,879,785	100	3,879,685	1.08%	0	3,879,685		
6	江克军	2,729,275	359,525	3,088,800	0.86%	0	3,088,800		
7	齐小苹	2,986,500	0	2,986,500	0.83%	0	2,986,500		
8	国寿安保基金—银河证券—国寿安保—新三板2号资产管理计划	2,820,000	0	2,820,000	0.78%	0	2,820,000		
9	淄博德融鑫汇企业管理咨询有限公司	2,673,000	0	2,673,000	0.74%	0	2,673,000		
10	何书军	2,259,000	0	2,259,000	0.63%	0	2,259,000		
	合计	332,286,060	-	332,645,485	92.40%	0	332,645,485	54,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

中谷农业投资有限公司、滨州光大资产管理有限公司是关联股东。

张洪欣先生是中谷农业投资有限公司的实际控制人，张洪勋持有滨州光大资产管理有限公司92.33%的股份，是滨州光大资产管理有限公司的实际控制人。张洪欣和张洪勋是兄弟关系，中谷农

业投资有限公司和滨州光大资产管理有限公司是关联企业。

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
徐建强	董事长、 总经理	男	1964 年 7 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 25 日
王宪美	董事	女	1981 年 12 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 25 日
张辉	董事	男	1987 年 4 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 25 日
赵亦军	董事、董事会秘书、财务总监	女	1976 年 1 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 25 日
郭延海	董事	男	1989 年 2 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 25 日
王新	监事	女	1983 年 1 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 25 日
郭萃	监事会主席	女	1987 年 8 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 25 日
张文元	监事	男	1957 年 4 月	2023 年 6 月 26 日	2026 年 6 月 25 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事赵亦军女士在中喜安汇控股集团有限公司任董事。公司其余董事、监事、高级管理人员均未在股东担任董事、监事、高级管理人员等职务，与股东之间亦无其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张学振	监事	离任	无	工作调整
张文元	无	新任	监事	新任职务

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

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张文元	监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况:

张文元, 男, 1957 年 4 月出生, 无境外永久居留权。1982 年 3 月至 2005 年 7 月, 在滨州市无棣县马山子镇北 村村委会任村委委员, 负责村集体林木果园管理工作; 2005 年 8 月至 2016 年 11 月, 就职于滨州市无棣县林木站, 负责辖区内林木的技术管理工作; 2017 年 4 月至今, 就职于中喜生态产业股份

有限公司，任技术经理。

(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
生产人员	7	8
财务人员	3	3
技术人员	3	3
销售人员	2	2
行政人员	2	2
管理人员	2	2
员工总计	19	20

(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) 合并资产负债表

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、1	70,451.04	25,254.50
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、2	206,209.87	677,945.75
应收款项融资			
预付款项		134,015.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、3	21,579.87	124,247.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、4	560,056,583.22	551,140,434.38
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		560,488,839.00	551,967,882.23
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、5	84,136,163.64	87,311,095.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、6	492,462,366.32	507,661,484.57
无形资产	六、7	5,304,523.67	5,383,974.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	17,253,527.47	17,746,537.39
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、9	956,000.00	956,000.00
非流动资产合计		600,112,581.10	619,059,092.32
资产总计		1,160,601,420.10	1,171,026,974.55
流动负债:			
短期借款	六、10	126,388,430.63	126,388,430.63
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、11	7,650,409.71	6,667,770.17
预收款项			
合同负债	六、12		332,909.85
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、13	3,318,758.91	2,627,927.92
应交税费	六、14	682.71	7,421.32
其他应付款	六、15	31,782,278.15	25,504,224.54
其中: 应付利息		30,350,476.21	24,517,502.94
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、16	17,715,685.58	17,342,501.36
其他流动负债			
流动负债合计		186,856,245.69	178,871,185.79
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	六、17	681,832,984.16	672,322,289.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、18	16,311,640.79	16,956,027.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		698,144,624.95	689,278,317.66
负债合计		885,000,870.64	868,149,503.45
所有者权益:			
股本	六、19	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、20	3,475,962.82	3,475,962.82
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	28,645,605.62	28,645,605.62
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-116,521,018.98	-89,244,097.34
归属于母公司所有者权益合计		275,600,549.46	302,877,471.10
少数股东权益			
所有者权益合计		275,600,549.46	302,877,471.10
负债和所有者权益总计		1,160,601,420.10	1,171,026,974.55

法定代表人: 徐建强

主管会计工作负责人: 赵亦军

会计机构负责人: 张文元

(二) 母公司资产负债表

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		18,359.17	18,710.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	90,233.47	86,969.35
应收款项融资			
预付款项		134,015.00	
其他应收款	十四、2	6,010,203.20	6,133,619.75
其中: 应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		557,504,853.19	546,573,158.04
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		563,757,664.03	552,812,457.31
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、3	50,345,023.89	50,345,023.89
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		84,129,470.29	87,304,402.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		490,601,189.46	505,692,094.56
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		17,253,527.47	17,746,537.39
递延所得税资产			
其他非流动资产		956,000.00	956,000.00
非流动资产合计		643,285,211.11	662,044,058.02
资产总计		1,207,042,875.14	1,214,856,515.33
流动负债:			
短期借款		126,388,430.63	126,388,430.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,828,388.99	3,990,153.20
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,726,162.79	2,141,093.68
应交税费		682.71	2,070.86
其他应付款		31,746,506.15	25,450,987.54
其中: 应付利息		30,350,476.21	24,517,502.94
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		17,715,685.58	17,342,501.36
其他流动负债			
流动负债合计		182,405,856.85	175,315,237.27
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		675,457,462.16	665,946,767.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		16,311,640.79	16,956,027.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		691,769,102.95	682,902,795.66
负债合计		874,174,959.80	858,218,032.93
所有者权益:			
股本		360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,475,962.82	3,475,962.82
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,645,605.62	28,645,605.62
一般风险准备			
未分配利润		-59,253,653.10	-35,483,086.04
所有者权益合计		332,867,915.34	356,638,482.40
负债和所有者权益合计		1,207,042,875.14	1,214,856,515.33

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		1,364,811.44	871,489.44
其中: 营业收入	六、23	1,364,811.44	871,489.44
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,305,558.46	35,481,602.77
其中: 营业成本	六、23	4,570,526.36	6,807,770.73
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、24	16.24	12.48
销售费用	六、25	38,698.58	44,733.24
管理费用	六、26	8,976,619.62	12,713,564.37
研发费用			
财务费用	六、27	15,719,697.66	15,915,521.95
其中: 利息费用		15,716,851.80	15,910,338.24
利息收入		27.57	39.64
加: 其他收益	六、28	644,766.05	644,609.92
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、29	28,871.52	25,386,116.88
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-27,267,109.45	-8,579,386.53
加: 营业外收入	六、30	77.20	110,655.48
减: 营业外支出	六、31	9,889.39	18,956,470.59
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-27,276,921.64	-27,425,201.64
减: 所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-27,276,921.64	-27,425,201.64
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)		-27,276,921.64	-27,425,201.64
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)		-27,276,921.64	-27,425,201.64

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		-27,276,921.64	-27,425,201.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,276,921.64	-27,425,201.64
(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)		-0.08	-0.08
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.08	-0.08

法定代表人: 徐建强

主管会计工作负责人: 赵亦军

会计机构负责人: 张文元

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	3,571.44	3,571.44
减: 营业成本	十四、4	3,250.02	3,250.02
税金及附加		16.24	12.48
销售费用		38,698.58	44,733.24
管理费用		8,647,206.46	11,767,947.20
研发费用			
财务费用		15,718,807.30	15,912,172.71
其中: 利息费用		15,716,851.80	15,907,884.53
利息收入		9.29	17.26
加: 其他收益		644,715.37	644,549.72

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-985.88	25,359,932.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,760,677.67	-1,720,061.50
加：营业外收入			110,655.48
减：营业外支出		9,889.39	18,955,148.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	六、32	-23,770,567.06	-20,564,554.58
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,770,567.06	-20,564,554.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,770,567.06	-20,564,554.58
（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		-23,770,567.06	-20,564,554.58
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.08

(五) 合并现金流量表

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		1,634,124.90	845,305.97
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、33	587,406.60	965,525.55
经营活动现金流入小计		2,221,531.50	1,810,831.52
购买商品、接受劳务支付的现金		1,399,026.00	1,733,102.00
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		114,285.63	48,218.36
支付的各项税费		5,705.54	23,411.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	672,179.92	214,087.54
经营活动现金流出小计		2,191,197.09	2,018,819.48
经营活动产生的现金流量净额		30,334.41	-207,987.96
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
偿还债务支付的现金			647.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			100,000.00
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			100,647.00
筹资活动产生的现金流量净额			-100,647.00
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		30,334.41	-308,634.96
加: 期初现金及现金等价物余额		25,254.50	339,018.85
六、期末现金及现金等价物余额		55,588.91	30,383.89

法定代表人: 徐建强

主管会计工作负责人: 赵亦军

会计机构负责人: 张文元

(六) 母公司现金流量表

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			22,500.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,442.64	130,812.76
经营活动现金流入小计		3,442.64	153,312.76
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			13,564.64
支付的各项税费			1,877.38
支付其他与经营活动有关的现金		18,655.77	46,810.18
经营活动现金流出小计		18,655.77	62,252.20
经营活动产生的现金流量净额		-15,213.13	91,060.56
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			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			647.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			100,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			100,647.00
筹资活动产生的现金流量净额			-100,647.00
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		-15,213.13	-9,586.44
加：期初现金及现金等价物余额		18,710.17	32,088.05
六、期末现金及现金等价物余额		3,497.04	22,501.61

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

公司主营业务为生态苗木的研发、培育、种植和销售，所处行业为林业。苗木市场的销售是具有季节性的，春、秋季节为苗木栽植最佳时期；其他季节受气候影响，成活率偏低，栽植成本较高。

(二) 财务报表项目附注

中喜生态产业股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

中喜生态产业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2003 年 2 月 12 日，注册地为滨州市滨城区小营办事处广青路南侧，公司统一社会信用代码为 91371600746579004D，现总部位于山东省滨州市黄河五路 352 号中喜国际金融中心。公司前身为中喜园林产业有限公司，于 2014 年 6 月 27 日整体变更为“中喜生态产业股份有限公司”。公司于 2014 年 12 月 08 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，采取协议转让方式。2015 年 4 月 9 日起采取做市转让方式；2021 年 3 月 31 日起调整为：集合

竞价交易方式；证券简称“中喜股份”，证券代码“831439”。截止 2023 年 6 月 30 日股本总额为 3.6 亿元，目前所属层级为基础层。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为林业，主要经营园林工程及园林维护、生态苗木的研发培育及销售等业务。公司的苗木产品主要用于生态修复、防风固沙、城市绿化、景观工程等，供应商来自苗木种植大户和苗木经纪人，目标市场集中于我国黄河以北区域。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月21日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期未发生变化，详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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”），在此基础上，结合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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司 2020 年发生净亏损 59,143,068.15 元，2021 年发生净亏损 72,480,229.93 元，2022 年发生净亏损 52,267,450.76 元，2023 年 1-6 月份发生亏损 27,276,921.64 元，连续三年及本期亏损，且存在附注十一、所述的诉讼事项及附注六 10、附注六 15 所述存在逾期贷款本金及利息尚未偿还，这些事项表明公司的持续经营能力存在重大的不确定性。

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2023 年 06 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月份的经营成果现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事苗木、农作物经营。本公司及各子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，对收入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，详见本附注四、

24 “收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29 “重要会计政策、会计估计的变更”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合

并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

当期损益。

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

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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。

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。

(2) 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。

(3) 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。

（4）金融负债的终止确认

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。

（5）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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（7）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。

10、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，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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	银行承兑汇票
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	商业承兑汇票

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产，本公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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合以账龄为基础确定	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	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	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	关联方、代垫、押金、保证金及暂付款项参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率	不计提坏账

对于划分为账龄组合的应收账款、其他应收款，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、其他应收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。

对于划分为其他组合的应收代垫及暂付款项、押金、保证金及关联方往来等应收款项，具有较低信用风险，不计提坏账准备。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10 金融资产减值。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和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。

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）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。本公司消耗性生物资产成本包括：苗木采购成本、苗木种植前发生的场地整理费、和苗木种植期间所发生的必要支出等。

(1) 依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态, 将其分为阔叶乔木、小乔木及大灌木、灌木、其他五个类型进行郁闭度设定。

阔叶乔木、小乔木、大灌木: 植株有明显的直立主干, 树冠广阔, 计量指标以胸径为主。

灌木: 植株没有明显主干, 呈丛生状态, 多为木本植物, 计量指标以自然高和地径为主。

其他: 除以上五类外, 未作划分定义的其他园林苗木, 如芭蕉类植物, 计量指标根据具体情况而定。

(2) 消耗性林木郁闭度的设定及计量办法:

A、园林工程建设适用规格苗木的质量及起点规格指标, 代表苗木生产的出圃指标。

量化指标有: 高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根比。苗木达到出圃标准时, 苗木基本上可以较稳定地生长, 一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点的苗木可视为已达到郁闭。

B、在确定苗木大田种植的株行距时, 综合考虑苗木生长速度、生产成本等因素, 合理配给植株生长空间。按以往经验及本公司对苗木质量的要求, 在苗木达到出圃标准时, 取其出圃起点规格的各数据进行郁闭度的测算。

a: 阔叶乔木: 株行距约 300cm×300cm, 胸径 8cm, 冠径约 280cm 时

郁闭度: $3.14 \times 140 \times 140 / (300 \times 300) = 0.683$

b: 小乔木、大灌木: 株行距约 200cm×200cm 胸径 6cm 时, 冠径约 180cm 时

郁闭度: $3.14 \times 90 \times 90 / (200 \times 200) = 0.636$

c: 灌木: 株行距约 25cm×25cm, 冠径约 24cm 时

郁闭度: $3.14 \times 12 \times 12 / (25 \times 25) = 0.723$

(3) 消耗性林木从种植达到郁闭度的周期一般为 3-5 年, 主要取决于林木的种类和种植密度。按照上述方法, 本公司确定的郁闭度标准分两类:

a: 白蜡、国槐: 胸径为 9cm 时达到郁闭度。

b: 其他主要树种: 均为胸径达到 11cm 时达到郁闭度。

消耗性生物资产在收获或出售时, 采用树木的约当量确定其发出的实际成本。

资产负债表日, 消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量, 并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的, 减记的金额应当予以恢复, 并在原已计提的跌价准备金额内转回, 转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途, 作为生产性生物资产, 改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途, 作为公益性生物资产, 则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值, 发生减值时先计提减值准备, 再按计提减值准备后的账面价值确定。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本公司在初始确认时可选择将其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核算, 其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次

处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
灌溉设施	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“四、20 长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、20 长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	年限平均法
软件	3 年	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估

计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“四、20 长期资产减值”。

19、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。本公司的长期待摊费用主要包括土地改良费和农业相关配套设施等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	摊销期限	摊销方法
龙湖/灌溉设施	37 年	直线法
龙湖清淤	30-35 年	直线法
其他	1-2 年	直线法

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，

除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（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。

24、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商

品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（1）收入确认的具体方法

①商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司从上游苗木经纪人和苗木大户手中购买树苗，种植于公司自有林地中，合同签订后客户根据自身需求到基地现场采购。客户选好树苗后，销售部通知生产部对苗木进行标记打号，组织劳务人员起苗；生产部进行清点无误后装车并开具销货清单，双方签字确认后即可确认收入。

25、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）

所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵

扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、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。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、服务器等。

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。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

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相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

本公司采用直线法 / 将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁

投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

无。

（2） 会计估计变更

无。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在

的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益

工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	10%、9%、3%、1%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%

税(费)种	计税依据	税率
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
地方水利建设基金	缴纳的增值税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体	具体税率情况
中喜生态产业股份有限公司	25%
喜生有机农业科技有限公司	25%

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 10%税率。根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号)规定,自 2019 年 4 月 1 日起,适用税率调整为 9%。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》国务院令 538 号第十五条第(一)项,本公司自产农产品享受免征增值税优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项及《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条第一项规定,本公司林业产品销售收入免征企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指 2023 年 06 月 30 日,“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日,“本期”指 2023 年 1-6 月,“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,638.79	6,499.67
银行存款	62,812.25	18,754.83
合计	70,451.04	25,254.50

注:其中 14,862.13 元因诉讼被银行冻结。详见附注六、38 所有权或使用权受限制的资产。

2、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	12,5830.42	628,048.16
1 至 2 年	5,967.74	-
2 至 3 年		33,800.00
3 至 4 年	162,600.00	5,837,718.00
4 至 5 年		7,221,917.00
5 年以上	12,930,835.00	
小计	13,225,233.16	13,721,483.16

减：坏账准备		13,019,023.29	13,043,537.41
合计		206,209.87	677,945.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	12,930,835.00	97.77	12,930,835.00	100	0.00
按组合计提坏账准备	294,398.16	2.23	88,188.29	29.96	206,209.87
其中：					
组合 1-账龄组合	294,398.16	2.23	88,188.29	29.96	206,209.87
合计	13,225,233.16	100.00	13,019,023.29		206,209.87

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	12,930,835.00	94.24	12,930,835.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	790,648.16	5.76	112,702.41	14.25	677,945.75
其中：					-
组合 1-账龄组合	790,648.16	5.76	112,702.41	14.25	677,945.75
合计	13,721,483.16	100.00	13,043,537.41		677,945.75

(3) 按单项计提坏账准备：

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
上海长多建筑工程有限公司	33,800.00	33,800.00	100.00	详见说明
滨州高新技术产业开发区农村工作办公室	35,450.00	35,450.00	100.00	详见说明
济南天成生态农业发展有限公司	6,354,998.00	6,354,998.00	100.00	详见说明
东营市伟通商贸有限公司	5,319,194.00	5,319,194.00	100.00	详见说明
李振雨	1,187,393.00	1,187,393.00	100.00	详见说明
合计	12,930,835.00	12,930,835.00	—	—

说明：因上述公司经营困难，无力偿还，账项皆在 3 年以上，公司采用多种方式催收至无法联系，故考虑全额计提减值。

(4) 按账龄组合计提坏账

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	125,830.42	6,291.52	5
1 至 2 年	5,967.74	596.77	10
2 至 3 年			
3 至 4 年	162,600.00	81,300.00	50
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	294,398.16	88,188.29	

续

名称	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	628,048.16	31,402.41	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	162,600.00	81,300.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	790,648.16	112,702.41	

(5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	12,930,835.00				12,930,835.00
账龄组合	112,702.41	485.88	25,000.00		88,188.29
合计	13,043,537.41	485.88	25,000.00		13,019,023.29

(5) 本期实际核销的应收账款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
济南天成生态农业发展有限公司	6,354,998.00	48.05	6,354,998.00
东营市伟通商贸有限公司	5,319,194.00	40.22	5,319,194.00
李振雨	1,187,393.00	8.98	1,187,393.00
无棣力天生物科技有限公司	162,600.00	1.23	81,300.00
高新利	122,080.42	0.92	6,104.02
合计	13,146,265.42	99.40	12,948,989.02

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	21,579.87	124,247.60

项目	期末余额	上年年末余额
合计	21,579.87	124,247.60

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		120,100.38
1 至 2 年	23,977.63	10,902.38
3 至 4 年		
小计	23,977.63	131,002.76
减: 坏账准备	2,397.76	6,755.16
合计	21,579.87	124,247.60

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
代扣代缴款项	13,977.63	25,002.76
其他往来款	10,000.00	106,000.00
合计	23,977.63	131,002.76

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)	
上年年末余额	6,755.16	0.00		6,755.16
上年年末其他应收款账面余额在本期:				-
--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	442.60			442.60
本期转回	4,800.00			4,800.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,397.76			2,397.76

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
代扣代缴款项	955.16	442.60			1,397.76
其他往来	5,800.00		4,800.00		1,000.00
合计	6,755.16	442.60	4,800.00		2,397.76

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

⑤按欠款方归集的期末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
社会保险	社会保险	13,977.63	1-2 年	0.23	1,397.76
职工借款	职工借款	10,000.00	1 年以内	0.17	1,000.00
合计		23,977.63		0.4	2,397.76

3、 存货

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
消耗性生物资产	560,056,583.32		560,056,583.32	551,140,434.38		551,140,434.38
合计	560,056,583.32		560,056,583.32	551,140,434.38		551,140,434.38

5、 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	84,136,163.64	87,311,095.53
固定资产清理		
合计	84,136,163.64	87,311,095.53

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	灌溉设施	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1、上年年末余额	39,407,252.55	87,497,693.50	2,687,892.02	1,138,586.60	847,944.00	398,544.90	131,977,913.57
2、本期增加金额							-
(1) 购置							-
3、本期减少金额							

(1) 处置或报废							
4. 期末余额	39,407,252.55	87,497,693.50	2,687,892.02	1,138,586.60	847,944.00	398,544.90	131,977,913.57
二、累计折旧							-
1、上年年末余额	12,069,712.62	27,842,744.01	2,505,175.66	1,083,098.16	787,469.93	378,617.66	44,666,818.04
2. 本期增加金额	939,676.87	2,200,078.25	35,176.77				3,174,931.89
(1) 计提	939,676.87	2,200,078.25	35,176.77				3,174,931.89
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额	13,009,389.49	30,042,822.26	2,540,352.43	1,083,098.16	787,469.93	378,617.66	47,841,749.93
三、账面价值							
1. 期末账面价值	26,397,863.06	57,454,871.24	147,539.59	55,488.44	60,474.07	19,927.24	84,136,163.64
2. 上年年末账面价值	27,337,539.93	59,654,949.49	182,716.36	55,488.44	60,474.07	19,927.24	87,311,095.53

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(4) 期末固定资产抵押情况：无

(5) 期末固定资产不存在减值迹象，无需计提减值准备。

6、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	572,424,958.85	572,424,958.85
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	572,424,958.85	572,424,958.85
二、累计折旧		
1、上年年末余额	64,763,474.28	64,763,474.28
2、本年增加金额	15,199,118.25	15,199,118.25
(1) 计提	15,199,118.25	15,199,118.25
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	492,462,366.30	492,462,366.30
2、上年年末账面价值	507,661,484.57	507,661,484.57

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件			合计
		财务软件	OA 软件	小计	
一、账面原值					
1. 上年年末余额	7,928,683.00	94,000.00	30,000.00	124,000.00	8,052,683.00
2. 本期增加金额					-
3. 本期减少金额					-
4. 期末余额	7,928,683.00	94,000.00	30,000.00	124,000.00	8,052,683.00
二、累计摊销					
1. 上年年末余额	2,544,708.17	94,000.00	30,000.00	124,000.00	2,668,708.17
2. 本期增加金额					-
(1) 计提	79,451.16				79,451.16
3. 本期减少金额					-
4. 期末余额	2,624,159.33	94,000.00	30,000.00	124,000.00	2,748,159.33
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	5,304,523.67				5,304,523.67
2. 上年年末账面价值	5,383,974.83				5,383,974.83

8、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
龙湖/灌溉设施	5,095,557.38		141,593.88	4,953,963.50
龙湖清淤	12,650,980.01		351,416.04	12,299,563.97
合计	17,746,537.39	-	493,009.92	17,253,527.47

9、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
装饰字画	956,000.00	956,000.00
合计	956,000.00	956,000.00

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押+保证借款	126,388,430.63	126,388,430.63
短期借款利息		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	126,388,430.63	126,388,430.63

注：抵押+保证借款：

1)以本公司土地使用权作抵押（棣国用（2015）第 15062 号、棣国用（2015）第 15065 号），张洪欣、李洪丽提供担保向天津银行济南分行借款 1 笔 3,000.00 万元；

2)以本公司土地使用权作抵押（棣国用（2015）第 15163 号、棣国用（2015）第 15164 号、棣国用（2015）第 15165 号和棣国用（2015）第 15166 号），滨州市中喜城市建设有限公司及张洪欣、李洪丽提供担保向浦发银行济南分行借款 2 笔共计 3,891.00 万元；

3)以滨州市中喜城市建设有限公司房产作抵押，张洪欣、张洪勋提供担保向齐鲁银行滨州分行借款 1 笔 1,960.00 万元；

4)以滨州市中喜城市建设有限公司房产作抵押，张洪欣提供担保向华夏银行滨州分行借款 1 笔 1,800.00 万元；

5)本公司土地使用权作抵押（棣国用（2015）第 15063 号），张洪欣、李洪丽提供担保向潍坊银行滨州分行借款 2 笔，共计 2,000.00 万元；

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 106,508,574.17 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
华夏银行滨州分行	18,000,000.00	6.10%	2021-12-22	6.53%
浦发银行济南分行	38,908,626.17	5.66%	2021-2-20	8.48%
齐鲁银行滨州分行	19,599,948.00	6.10%	2022-2-20	6.10%
天津银行济南分行	30,000,000.00	7.00%	2022-4-29	7.00%
合计	106,508,574.17	—	—	—

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
劳务费	4,030,998.88	4,329,799.13
工程款	593,928.73	628,474.73
苗木、农资款	2,076,028.00	608,278.00
其他	949,454.10	1,101,218.31
合计	7,650,409.71	6,667,770.17

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

12、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

预收货款		332,909.85
合计		332,909.85

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
一、短期薪酬	2,387,555.76	790,277.03	126,547.12	3,051,285.67
二、离职后福利-设定提存计划	240,372.16	62,453.63	35,352.55	267,473.24
合计	2,627,927.92	852,730.66	161,899.67	3,318,758.91

(2) 短期薪酬列示

一、工资、奖金、津贴和补贴	2,172,698.48	747,541.97	118,199.05	2,802,041.40
二、职工福利费	0.00			
三、社会保险费	124,881.28	32,799.06	8,348.07	149,332.27
其中：医疗保险费	114,497.55	29,993.89	7,090.00	137,401.44
工伤保险费	10,383.73	2,805.17	1,258.07	11,930.83
生育保险费	0.00			
四、住房公积金	89,976.00	9,936.00		99,912.00
合计	2,387,555.76	790,277.03	126,547.12	3,051,285.67

(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	230,292.32	59,835.84	33,870.73	256,257.43
2、失业保险费	10,079.84	2,617.79	1,481.82	11,215.81
合计	240,372.16	62,453.63	35,352.55	267,473.24

14、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	29.76	5,077.38
个人所得税	648.99	2,003.84
城市维护建设税	2.08	178.74
教育附加		75.71
地方教育附加		50.47
印花税	1.88	35.18
合计	682.72	7,421.32

15、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	30,350,476.21	24,517,502.94

应付股利		
其他应付款	1,431,801.94	986,721.60
合 计	31,782,278.15	25,504,224.54

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	30,350,476.21	24,517,502.94
合 计	30,350,476.21	24,517,502.94

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	应付利息金额	逾期原因
潍坊银行滨州分行	3,555,233.47	资金紧张
华夏银行滨州分行	3,530,844.23	资金紧张
浦发银行济南分行	13,968,513.85	资金紧张
天津银行济南分行	6,734,698.25	资金紧张
齐鲁银行滨州分行	2,561,186.41	资金紧张
合 计	30,350,476.21	——

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
社保和住房公积金	91,201.23	105,655.89
往来款	1,304,828.71	875,123.71
其他	35,772.00	5,942.00
合计	1,431,801.94	986,721.60

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

本期无 账龄超过 1 年的重要其他应付款

16、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	17,715,685.58	17,342,501.36
合计	17,715,685.58	17,342,501.36

17、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		
土地流转费	683,289,269.21		9,883,878.53			693,173,147.74
土地租赁费	6,375,522.00					6,375,522.00

减：一年内到期的租赁负债(附注六、16)	17,342,501.36				17,715,685.58
合计	672,322,289.85		9,883,878.53		681,832,984.16

18、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	16,956,027.81		644,387.02	16,311,640.79	政府拨款
合计	16,956,027.81		644,387.02	16,311,640.79	

政府补助项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
规模化节水灌溉增资示范项目	7,682,278.52			301,265.82	7,381,012.70	与资产相关
优质鱼项目	3,757,500.00			135,000.00	3,622,500.00	与资产相关
生态产业化规模化节水灌溉增资示范项目	3,471,000.00			133,500.00	3,337,500.00	与资产相关
柏油路项目	1,291,325.00			49,350.00	1,241,975.00	与资产相关
物资水泵	-				-	与资产相关
高新区道路	753,924.29			25,271.20	728,653.09	与资产相关
合计	16,956,027.81			644,387.02	16,311,640.79	

19、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送红股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,000,000.00						360,000,000.00

20、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,475,962.82			3,475,962.82
合计	3,475,962.82			3,475,962.82

21、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	28,645,605.62			28,645,605.62
合计	28,645,605.62			28,645,605.62

22、未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上年末未分配利润	-89,244,097.34	-36,976,646.58
调整上年年末未分配利润合计数		
调整后上年年末未分配利润	-89,244,097.34	-36,976,646.58
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-27,276,921.64	-52,267,450.76
减: 提取法定盈余公积		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-116,521,018.98	-89,244,097.34

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本按项目类别列示如下:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,361,240.00	4,567,276.34	86,7918.00	6,804,520.71
其他业务	3,571.44	3,250.02	3,571.44	3,250.02
合计	1,364,811.44	4,570,526.36	871,489.44	6,807,770.73

(2) 营业收入按主要类别列示如下:

业务类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
苗木				
农作物	1,361,240.00	4,567,276.34	867,918.00	6,804,520.71
黄河浮桥土地租赁	3,571.44	3,250.02	3,571.44	3,250.02
合计	1,364,811.44	4,570,526.36	871,489.44	6,807,770.73

24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	1.88	
城市维护建设税	12.48	12.48
合计	16.24	12.48

25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	38,698.58	44,733.24
合计	38,698.58	44,733.24

26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
树木郁闭期后费用	4,737,900.36	9,510,560.45
职工薪酬	815,019.75	911,497.93
咨询服务费	28,574.75	22,462.80
办公楼租赁费	1,157,625.00	1,102,500.00
办公性费用	315,693.14	48,250.47
招待费	2,827.72	11,060.57
差旅费	12,082.15	681.74
固定资产折旧费	1,565,104.66	
其他	16,254.10	376,196.82

项目	本期金额	上期金额
维修费		50.00
保险费	2,929.00	
水电费	105,438.31	98,436.58
物业费	18,568.52	18,568.52
水渠摊销	50,480.88	
土地租赁费用摊销	148,121.28	613,298.49
合计	8,976,619.62	12,713,564.37

27、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,832,973.27	5,666,378.56
融资费用	9,883,878.53	10,243,959.68
减：利息收入	27.57	39.64
银行手续费	2,873.43	985.41
其他支出		4,237.94
合计	15,719,697.66	15,915,521.95

28、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
灌溉设施及林地道路补贴	644,387.02	644,387.02	644,387.02
其他补贴	379.03	222.90	379.03
合计	644,766.05	644,609.92	644,766.05

29、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	24,014.12	10,906,147.45
其他应收款坏账损失	4,857.40	11,541,593.06
应收股利坏账损失		2,938,376.37
合计	28,871.52	25,386,116.88

30、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	77.20	110,655.48	77.20
合计	77.20	110,655.48	77.20

31、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
报废固定资产损失		6,054,112.70	
无法收回的应收款项		12,895,385.00	
滞纳金罚款	9,889.39	6,972.89	9,889.39
合计	9,889.39	18,956,470.59	9,889.39

32、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-27,277,509.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,819,377.29
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	
使用前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	
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	6,819,377.29
所得税费用	

33、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
银行利息收入	27.57	39.64
往来款及其他	587,379.03	965,485.91
合计	587,406.60	965,525.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用和销售费用付现	655,372.11	181,924.33
银行手续费支出	365.89	654.86
往来款及其他	16,441.92	31,508.35

合计

672,179.92

214,087.54

34、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-27,276,921.64	-27,425,201.64
加：资产减值准备		
信用减值损失		-25,386,116.88
固定资产折旧、油气资产折耗	3,174,931.89	3,357,081.18
使用权资产折旧	15,199,118.25	16,262,377.08
无形资产摊销	79,451.16	79,451.16
长期待摊费用摊销	493,009.92	493,009.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		6,054,112.70
公允价值变动损失		
财务费用	9,889,878.53	10,343,959.68
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	-8,916,148.84	-153,514,159.93
经营性应收项目的减少	440,388.61	162,466,074.50
经营性应付项目的增加	6,967,488.66	7,061,424.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	45,196.54	-207,987.96
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	70,451.04	37,448.07
减：现金的上年年末余额	25,254.50	339,018.85
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	45,196.54	-301,570.78

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	55,588.91	25,254.50
其中：库存现金	7,638.79	6,499.67
可随时用于支付的银行存款	47,950.12	18,754.83
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	55,588.91	25,254.50
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	14,862.13	14,862.13

35、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,862.13	账户诉讼原因，导致银行账户冻结
无形资产	5,254,859.37	法院查封
合计	5,269,721.50	

36、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
灌溉设施及林地道路补贴	644,387.02	递延收益	644,387.02
合计	644,387.02		644,387.02

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

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	
喜生有机农业科技 有限公司	山东	山东滨州	农业技术开 发	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，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。

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。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 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。

2、市场风险

(1) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算, 期末不存在已确认的外币资产和负债。截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司未持有外币金融资产和外币金融负债。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

3、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策, 并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金, 主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构, 管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况, 不存在重大的信用风险, 不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 99.40%(2022 年: 99.45%)。

4、流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金, 满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部持续监控公司短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备; 同时持续监控是

不符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

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。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
中谷农业投资有限公司	山东省	投资及咨询服务	5000 万元	59.27	59.27

注:本公司母公司为中谷农业投资有限公司,中谷农业投资有限公司的最终母公司为中喜安汇控股集团有限公司。本公司最终实际控制人为张洪欣。

2、本公司的子公司情况

详见附注“八、(1)在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中喜安汇控股集团有限公司	间接持有中谷农业投资有限公司 100%股权
张洪欣	持有中喜安汇控股集团有限公司 51.00%股权,本公司的实际控制人
滨州光大资产管理有限公司	公司股东,直接持股 25.00%
张洪勋	间接持有公司股权 52.12%
李洪丽	张洪欣的配偶
李康	前公司董事、董事会秘书,通过持有滨州光大股权而间接持有公司股权 0.83%
徐建强	公司董事长、总经理,通过持有滨州光大股权而间接持有公司股权 0.25%
郭延海	公司董事
王宪美	公司董事
张辉	公司董事
赵亦军	公司董事、董事会秘书、财务总监、通过持有滨州光大股权而间接持有公司股权 0.83%
王新	公司监事
郭萃	公司监事会主席
张文元	公司监事
中喜文旅发展有限公司	实际控制人控制的公司
美世联合创业投资股份有限公司	实际控制人控制的公司
黄河文化产业股份有限公司	实际控制人控制的公司
滨州市中喜城市建设有限公司	董事王宪美配偶控制的公司
黄河控股(中国)有限公司	实际控制人控制的公司
山东红应天农业开发有限公司	董事王宪美配偶兄弟控制的公司
黄蓝创业投资有限公司	实际控制人实施重大影响的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
喜安有机农业科技有限公司	实际控制人亲属控制的公司

4、关联方交易情况

(1) 出售商品情况

无

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
喜安有机农业科技有限公司	土地使用权		649,278.90
滨州市中喜城市建设有限公司	办公楼	1,157,625.00	1,102,500.00

(3) 关联担保情况

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
李洪丽	30,000,000.00	2021.4.29	2022.4.29	否
张洪欣	51,300,460.00	2019.03.04	2022.03.03	否
张洪勋	51,300,460.00	2019.03.04	2022.03.03	否
滨州市中喜城市建设有限公司	51,300,460.00	2019.03.04	2022.03.03	否
张洪欣、李洪丽	40,000,000.00	2020.03.19	2021.03.19	否
滨州市中喜城市建设有限公司	40,000,000.00	2020.03.19	2021.03.19	否
张洪欣、李洪丽	7,000,000.00	2021.9.8	2025.10.27	否
张洪欣、李洪丽	13,000,000.00	2021.9.9	2025.10.27	否
张洪欣	18,000,000.00	2020.12.21	2021.12.21	否
滨州市中喜城市建设有限公司	18,000,000.00	2020.12.21	2021.12.21	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
滨州光大资产管理有限公司	587,000.00			

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	282,746.04	281,658.52

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
中喜安汇控股集团有限公司	717,828.71	717,828.71
滨州光大资产管理有限公司	587,000.00	110,000.00
合计	1,304,828.71	827,828.71

十一、承诺及或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 21 日, 本公司无其他需要披露的重要事项。

十三、其他重要事项

1、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、6“使用权资产”和 17“租赁负债”。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	9,883,878.53
短期租赁费用(适用简化处理)	管理费用	
低价值资产租赁费用(适用简化处理)	管理费用	

注: 上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用; “低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	
对短期租赁和低价值资产支付的付款额	经营活动现金流出	
合 计	--	

④其他信息

无。

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表重要项目注释

1、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	3,750.00	5,967.74
1 至 2 年	5,967.74	-
2 至 3 年		33,800.00
3 至 4 年	162,600.00	5,837,718.00
4 至 5 年		7,221,917.00
5 年以上	12,930,835.00	
小计	13,103,152.74	13,099,402.74
减: 坏账准备	13,012,919.27	13,012,433.39
合计	90,233.47	86,969.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	12,930,835.00	98.68	12,930,835.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	172,317.74	1.32	82,084.27	47.64	90,233.47
其中:					-
组合 1-账龄组合	172,317.74	1.32	82,084.27	47.64	90,233.47
合计	13,103,152.74	100.00	13,103,152.24		90,233.47

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	12,930,835.00	98.71	12,930,835.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	168,567.74	1.29	81,598.39	48.41	86,969.35
其中:					-
组合 1-账龄组合	168,567.74	1.29	81,598.39	48.41	86,969.35
合计	13,099,402.74	100.00	13,012,433.39		86,969.35

(3) 按单项计提坏账准备:

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
上海长多建筑工程有限公司	33,800.00	33,800.00	100.00	详见说明
滨州高新技术产业开发区农村工作办公室	35,450.00	35,450.00	100.00	详见说明
济南天成生态农业发展有限公司	6,354,998.00	6,354,998.00	100.00	详见说明
东营市伟通商贸有限公司	5,319,194.00	5,319,194.00	100.00	详见说明
李振雨	1,187,393.00	1,187,393.00	100.00	详见说明

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
合计	12,930,835.00	12,930,835.00	—	—

说明：因上述公司经营困难，无力偿还，账项皆在 3 年以上，公司催款多次，但无显著效果，故考虑全额计提减值。

(4) 按账龄组合计提坏账

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,750.00	187.50	5.00
1 至 2 年	5,967.74	596.77	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	162,600.00	81,300.00	50.00
合计	172,317.74	82,084.27	

续

名称	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,967.74	298.39	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	162,600.00	81,300.00	50.00
合计	168,567.74	81,598.39	

(5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	12,930,835.00				12,930,835.00
账龄组合	81,598.39	485.88			82,084.27
合计	13,012,433.39	485.88	0	0	13,012,919.27

(5) 本期实际核销的应收账款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
济南天成生态农业发展有限公司	6,354,998.00	48.51	6,354,998.00
东营市伟通商贸有限公司	5,319,194.00	40.61	5,319,194.00
李振雨	1,187,393.00	9.06	1,187,393.00
无棣力天生物科技有限公司	162,600.00	1.24	81,300.00
滨州高新技术产业开发区农村工作办公室	35,450.00	0.27	35,450.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
合计	13,059,635.00	99.70	12,978,335.00

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	6,010,203.20	6,133,619.75
合计	6,010,203.20	6,133,619.75

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	920,611.76	1,366,541.04
1 至 2 年	5,090,591.44	4,767,578.71
3 至 4 年		
小计	6,011,203.20	6,134,119.75
减: 坏账准备	1,000.00	500.00
合计	6,010,203.20	6,133,619.75

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	6,001,203.20	6,124,119.75
其他往来款	10,000.00	10,000.00
合计	6,011,203.20	6,134,119.75

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)	
上年年末余额	500.00			500.00
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

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)	
本期计提	500.00			500.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,000.00			1,000.00

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
代扣代缴款项					
其他款项	500.00	500.00			1,000.00
合计	500.00	500.00	-		1,000.00

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

无。

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	款项的性质	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
喜生有机农业科技有限公司	关联方往来款	6,001,203.20	1 年以内、1-2 年	99.83	
职工借款	职工借款	10,000.00	1 年以内	0.17	500.00
合计		6,011,203.20		100.00	500.00

3、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
喜生有机农业科技	50,345,023.89					

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
技有限公司						
合计	50,345,023.89					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
喜生有机农业科技有限公司				50,345,023.89	
合计				50,345,023.89	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本按项目类别列示如下:

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	3,571.44	3,250.02	3,571.44	3,250.02
合计	3,571.44	3,250.02	3,571.44	3,250.02

(2) 营业收入按主要类别列示如下:

业务类别	本期金额	上期金额
苗木		
黄河浮桥土地租赁	3,571.44	3,571.44
合计	3,571.44	3,571.44

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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）	644,766.05	

项目	金额	说明
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9812.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	634,953.86	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	634,953.86	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.34	-0.0758	-0.0758
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.39	-0.0775	-0.0775

法定代表人：徐建强

主管会计工作负责人：赵亦军

会计机构负责人：张文元

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
非流动性资产处置损益	
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）	644,766.05
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	
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,812.19
其他符合性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	634,953.86
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	634,953.86

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