



客家生态

NEEQ:871629

广东客家生态科技股份有限公司

Guangdong Hakka Ecological Technology 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、公司负责人洪国立、主管会计工作负责人洪国立 及会计机构负责人（会计主管人员）彭素兰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	14
第六节	财务会计报告	15
附件 I	会计信息调整及差异情况	75
附件 II	融资情况	75

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	广东客家生态科技股份有限公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、客家生态	指	广东客家生态科技股份有限公司
主办券商	指	东莞证券股份有限公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股东大会	指	广东客家生态科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东客家生态科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东客家生态科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
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
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
关联关系	指	依据《企业会计准则第 36 号--关联方披露》所确定的公司与关联方与公司之间内在联系
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东客家生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Hakka Ecological Technology Co. , Ltd.		
法定代表人	洪国立	成立时间	2004 年 5 月 27 日
控股股东	控股股东为（洪国立）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（洪国立），无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑业-E-E48-E4890		
主要产品与服务项目	园林绿化工程施工、养护、苗木种植、市政工程施工		
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	客家生态	证券代码	871629
挂牌时间	2017 年 6 月 9 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）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路 1 号金源中心		
联系方式			
董事会秘书姓名	古映红	联系地址	广东省梅州市梅县区雁洋镇圩镇公路以南 49 号
电话	0753-2380388	电子邮箱	1991289698@qq.com
传真	0753-2380388		
公司办公地址	广东省梅州市梅县区雁洋镇圩镇公路以南 49 号	邮政编码	514000
公司网址	http://www.gdkjyl.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	914414037629371663		
注册地址	广东省梅州市梅县区雁洋镇圩镇公路以南 49 号		
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

公司业务立足于园林绿化行业，专注于园林绿化工程施工、绿化养护、苗木种植。园林工程施工业务收入在公司主营业务收入占主导地位，是公司营业收入和利润的主要来源。公司目前具有“城市园林绿化企业贰级资质证书和建筑业企业资质叁级证书”，在梅州地区经营园林绿化行业多年，已经形成以园林绿化工程施工为主，积极发展园林绿化养护业务，加快培育花卉苗木基地，形成了较为完整的产业链。公司利用自身施工能力和养护能力，主要从事园林绿化施工、养护和苗木销售业务，以此来获取公司的收入和利润。

在业务承接阶段，公司通过政府采购官网或其他采购官网广泛获取项目信息，并认真研究园林设计、施工项目、绿地养护的具体情况及客户需求，必要时进行现场踏勘，对预算数据、付款方式、资金来源、工程决算等因素通过分析确定是否参与投标，并进一步确定投标方案。涉及合同金额较大的项目，通过召开专题会议研究确定投标方案。

由于公司在园林绿化行业具有一定的市场地位和良好的市场口碑，相当一部分客户会主动邀请公司参与议标，通过对公司的资质、设计方案、施工组织水平、苗木品种、养护技术进行考察后或通过政府采购平台以定点采购的方式确定公司为中标人。

公司以过硬的工程质量和信誉赢得了一批核心客户资源，在当地业界累计了良好的口碑。至报告披露日，公司的主要业务和商业模式没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
详细情况	

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	17,866,651.81	20,114,453.87	-11.18%
毛利率%	16.55%	20.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,549,999.13	-1,704,093.03	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,552,200.64	-1,604,888.21	-
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）	-37.12%	-4.80%	-
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）	-37.13%	-4.52%	-
基本每股收益	-0.477	-0.082	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	88,338,302.14	100,844,160.09	-12.40%

负债总计	67,888,705.49	69,844,564.31	-2.8%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,449,596.65	30,999,595.78	-34.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.02	1.71	-40.21%
资产负债率%（母公司）	76.36%	69.26%	-
资产负债率%（合并）	76.85%	69.26%	-
流动比率	1.19	1.36	-
利息保障倍数	0	-147.07	-
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	4,111,209.62	-3,212,656.41	-
应收账款周转率	0.46	0.12	-
存货周转率	14.86	9.75	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.40%	-8.16%	-
营业收入增长率%	-11.18%	-45.97%	-
净利润增长率%	-460.42%	-314.07%	-

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	7,448,543.10	8.43%	4,882,126.13	4.84%	52.57%
应收票据					
应收账款	34,773,362.26	39.36%	42,092,279.44	41.74%	-17.39%
存货	1,005,941.05	1.14%	1,000,180.50	0.99%	0.58%
合同资产	35,856,898.98	40.59%	45,908,283.21	45.52%	-21.89%
固定资产	995,430.30	1.13%	731,518.68	0.73%	36.08%
应付账款	57,098,528	64.64%	57,951,837.48	57.47%	-1.47%
短期借款	3,003,300	3.4%	3,003,345.83	2.98%	0.00%
长期待摊费用	100,507.18	0.11%	201,014.36	0.20%	-50.00%

项目重大变动原因：

- 1、 报告期货币资金余额 7,448,543.10 元，上年同期余额 4,882,126.13 元，同比上年增加 2,566,416.97 元，增幅 52.57%，主要原因是本期收回前期工程项目款、养护项目款。
- 2、 报告期应收账款余额 34,773,362.26 元，上年同期余额 42,092,279.44 元，同比上年减少 7,318,917.18 元，减幅 17.39%，主要原因是营业收入减少，应收账款相应减少。
- 3、 报告期合同资产余额 35,856,898.98 元，上年同期余额 45,908,283.21 元，同比上年减少 10,051,384.23 元，减幅 21.89%，主要原因是本期营业收入比上年同期收入少，工程项目已完工未结算的情况相应减少。
- 4、 报告期固定资产余额 995,430.30 元，上年同期余额 731,518.68 元，同比上年增加 263,911.62 元，增幅 36.08%，主要原因是本期新增 2 部洒水车。
- 5、 报告期长期待摊费用 100,507.18 元，上年同期余额 201,014.36 元，同比上年减少 100,507.18 元，减幅 50.00%，主要原因是报告期内没有新增的长期待摊费用。

（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	17,866,651.81	-	20,114,453.87	-	-11.18%
营业成本	14,910,116.36	83.45%	15,983,870.34	79.46%	-6.72%
毛利率	16.55%	-	20.54%	-	-
管理费用	2,946,063.81	16.49%	2,835,120.57	14.09%	3.91%
财务费用	67,047.32	0.38%	23,413.38	0.12%	186.36%
信用减值损失	-6,278,549.25	-35.14%	-1,019,376.84	-5.07%	-
资产减值损失	-5,054,643.15	-28.29%	-1,654,793.65	-8.23%	-
营业利润	-11,449,860.11	-64.09%	-2,461,972.45	-12.24%	-
营业外收入	91.60	0.00%	0.00	0.00%	-
营业外支出	0.00	0.00%	100,895.50	0.50%	-
净利润	-9,549,999.13	-53.45%	-1,704,093.03	-8.47%	-
经营活动产生的现金流量净额	4,111,209.62	-	-3,212,656.41	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-407,351	-	-106,070.79	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,137,441.65	-	-189,584.76	-	-

项目重大变动原因：

1、报告期财务费用 67,047.32 元，上年同期 23,413.38 元，同比增加 43,633.94 元，增幅 186.36%，主要原因是 2023 年 6 月新增一笔 300 万贷款。

2、报告期信用减值损失-6,278,549.25 元，上年同期-1,019,376.84 元，同比增加 5,259,172.41 元，主要原因是本期按照账龄组合（2 至 3 年）计提坏账准备的应收账款账面期初期末差额 21,482,158.56 元，上年同期按照账龄组合（2 至 3 年）计提坏账准备的应收账款账面期初期末差额-646,679.51 元，按照相对应的坏账准备金的计提比例 20%相应调增减值损失 4,425,767.62 元，本期按照账龄组合（4 至 5 年）计提坏账准备的应收账款账面期初期末差额 1,074,915.70 元，上年同期按照账龄组合（4 至 5 年）计提坏账准备的应收账款账面期初期末差额 22,520.00 元，按照相对应的坏账准备金的计提比例 20%相应调增减值损失 526,197.85 元。

3、报告期资产减值损失-5,054,643.15 元，上年同期-1,654,793.65 元，同比增加 3,399,849.50 元，主要原因是针对合同资产账期转换，本期合同资产计提减值准备 5,054,643.15 元，上年同期 1,654,793.65 元。

4、报告期营业外支出未发生营业外支出，上年同期 100,895.50 元，同比减少 100,895.50 元。

5、报告期营业利润-11,449,860.11 元，净利润-9,549,999.13 元，主要原因是针对应收账款、合同资产账期转换，本期按照账龄组合（2 至 3 年）计提坏账准备的应收账款账面期初期末差额 21,482,158.56 元，上年同期按照账龄组合（2 至 3 年）计提坏账准备的应收账款账面期初期末差额-646,679.51 元，按照相对应的坏账准备金的计提比例 20%相应调增减值损失 4,425,767.62 元，本期按照账龄组合（4 至 5 年）计提坏账准备的应收账款账面期初期末差额 1,074,915.70 元，上年同期按照账龄组合（4 至 5 年）计提坏账准备的应收账款账面期初期末差额 22,520.00 元，按照相对应的坏账准备金的计提比例 20%相应调增减值损失 526,197.85 元。本期合同资产计提减值准备 5,054,643.15 元，上年同期 1,654,793.65 元。

6、报告期经营活动产生的现金流量净额 4,111,209.62 元，上年同期-3,212,656.41 元，同比减少 7,323,866.03 元，其中销售商品、提供劳务收到的现金本期 25,214,041.70 元，上年同期 27,546,809.94 元，同比减少 2,332,768.24 元；收到其他与经营活动有关的现金本期 8,814.12 元，上年同期 416,815.86 元，同比减少 408,001.74 元；购买商品、接受劳务支付的现金本期 11,611,530.02 元，上年同期 14,881,282.59 元，同比减少 3,269,752.57 元；支付给职工以及为职工支付的现金本期 7,877,739.71

元，上年同期 10,254,408.39 元，同比减少 2,376,668.68 元；支付的各项税费本期 942,462.47 元，上年同期 4,109,737.59 元，同比减少 3,167,275.12 元。

7、报告期投资活动产生的现金流量净额-407,351 元，上年同期-106,070.79 元，同比增加 301,280.21 元，主要原因是本期购买 2 部洒水车，入账价值 407,351 元。

8、报告期筹资活动产生的现金流量净额-1,137,441.65 元，上年同期-189,584.76 元，同比增加 947,856.89 元，主要原因是本期分配股利、利润或偿付利息支付的现金 1,054,441.67 元，支付其他与筹资活动有关的现金 82,999.98 元，上年同期 189,584.76 元。

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

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
资金周转的风险	园林绿化工程施工项目通常采用按完工进度结算的付款方式。在工程项目实施过程中，除客户先期提供部分工程预付款外，合同双方往往根据工程实施进度的确认来安排工程款项的结算和支付，客户各期工程款的结算交付时点较施工方工程材料采购等款项的发生时点有一定滞后。同时，园林绿化企业还需要分阶段支付履约保证金、质量保证金等，资金占用规模较大，且回款周期较长，因此公司存在一定程度的资金周转风险。
劳务用工的风险	园林绿化行业的项目实施地点比较分散，且项目用工量随项目的施工量而变动，因此公司除在册员工外还需要通过劳务分包方式满足公司的用工需求。相关劳务人员虽然不属于公司在册员工，但劳务人员必须按照公司工程部现场人员的要求开展工作。随着公司规模扩大，公司需要的劳务人员也相应增加，如果在开展工作过程中出现安全事故或劳资纠纷等问题则可能给公司带来经济赔偿或诉讼的风险。
社会保险、住房公积金缴纳不规范的风险	目前公司为部分人员缴纳了社保和住房公积金，对于大部分生产工人，由于人员流动性比较大，部分员工因社保关系转接或个人已缴纳过商业保险或参加农村新农合、新农保等原因，公司未为该部分员工缴纳社会保险。同时由于农村户籍员工不愿意在工资中承担个人缴纳的住房公积金部分，公司为员工提供宿舍解决其住宿问题。为员工购买社会保险是公司的法定义务，一旦未缴纳社保的员工对公司未履行法定义务进行追责，将对公司的经营造成一定的影响。
市场竞争风险	园林行业一直存在着初入门槛低、行业大企业小、区域性明显、从业企业数量多等特点，公司一方面面临具备品牌、资金实力的众多上市公司的直接竞争，另一方面本地区同行业企业激烈竞争也存在；同时随着园林绿化资质的取消，众多市政、水利、建筑企业等也逐步进入生态园林行业，导致竞争加剧。
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	☐ 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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
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

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) 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	-	-
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	3, 000, 000	3, 000, 000
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：

公司于 2022 年 12 月 16 日向中国工商银行股份有限公司梅县支行申请授信，授信金额为人民币 300 万元，利率为 3.65%，授信期限为一年，贷款期限为半年。洪国立为公司实际控制人、法定代表人及董事，其为本次贷款提供保证担保的行为构成关联担保；

(1) 必要性和真实性

此次关联担保是公司业务发展及生产经营的正常需要，通过关联方担保，可以获得金融机构更好地支持，及时补充了公司原材料采购资金，解决了公司临时资金需求，是真实、合理、必要的。此次贷款选择广东省融资再担保有限责任公司及公司实际控制人洪国立为本次授信提供全程全额连带责任保证担保。广东省融资再担保有限责任公司本次提供担保具体收费标准由公司与其协商，但收费利率不得超过 0.8%；洪国立不收取任何担保费用。本次贷款遵循相关规范要求，由借贷双方按照平等自愿的商业原则，自主协商确定。以上关联担保，关联方未收取公司担保费用，不存在通过关联交易损害公司利益及其他利益输送的情形。

(2) 本次关联交易对公司的影响：

公司董事会一致认为，本次银行贷款暨关联担保能补充公司的原材料采购资金，对公司的日常性经营以及公司未来财务状况和持续发展具有积极影响；同时遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益，不会对公司独立性产生影响，公司也不会因本次的关联交易对关联方产生依赖。

(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
	公司	同业竞争承诺	2016 年 9 月 27 日	-	正在履行中
	董监高	履行董事职责	2016 年 9 月 27 日	-	正在履行中
	公司	公司股份不存在质押、代持等转让限制情形	2016 年 9 月 27 日	-	正在履行中
	董监高	董事、监事、高级管理人员严格履行规范及减少交易。	2016 年 9 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。

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	10,250,000	51.25%	0	10,250,000	51.25%
	其中：控股股东、实际控制人	2,650,000	13.25%	0	2,650,000	13.25%

	董事、监事、高管	7,600,000	38%	0	7,600,000	38%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,750,000	48.75%	0	9,750,000	48.75%
	其中：控股股东、实际控制人	7,950,000	39.75%	0	7,950,000	39.75%
	董事、监事、高管	1,800,000	9%	0	1,800,000	9%
	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		8				

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	洪国立	10,600,000	0	10,600,000	53%	7,950,000	2,650,000	0	0
2	杨思忠	2,000,000	0	2,000,000	10%	0	2,000,000	0	0
3	廖平元	1,800,000	0	1,800,000	9%	0	1,800,000	0	0
4	彭焕宏	1,800,000	0	1,800,000	9%	1,350,000	450,000	0	0
5	彭选章	600,000	0	600,000	3%	0	600,000	0	0
6	张国森	600,000	0	600,000	3%	0	600,000	0	0
7	黄丽娥	600,000	0	600,000	3%	450,000	150,000	0	0
8	广东云天投资有限公司	2,000,000	0	2,000,000	10%	0	2,000,000	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	9,750,000	10,250,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：前十名或持股 10%及以上股东间相互不存在关联关系。									

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
洪国立	董事长、总经理	男	1972年5月	2022年6月22日	2025年6月22日
叶映红	董事	女	1972年12月	2022年6月22日	2025年6月22日
黄志菊	董事	女	1972年9月	2022年6月22日	2025年6月22日
洪运凤	董事	女	1963年4月	2022年6月22日	2025年6月22日
曾伟东	董事	男	1970年5月	2022年6月22日	2025年6月22日
黄丽娥	监事会主席	女	1975年4月	2022年6月22日	2025年6月22日
沈东明	监事	男	1978年4月	2022年6月22日	2025年6月22日
郭宏桂	职工代表监事	男	1975年4月	2022年6月22日	2025年6月22日
彭焕宏	副总经理	男	1968年11月	2022年6月22日	2025年6月22日
彭选章	副总经理	男	1969年3月	2022年6月22日	2025年6月22日
叶志峰	副总经理	男	1987年8月	2022年6月22日	2025年6月22日
古映红	董事会秘书	女	1984年11月	2022年6月22日	2025年6月22日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

洪国立与董事洪运凤为姐弟关系；彭焕宏与董事黄志菊为夫妻关系。

除上述情况外，公司董事、监事及高级管理人员之间不存在关联关系。

(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	6	6
生产人员	86	85
财务人员	5	5
行政人员	6	6
销售人员	3	3
技术人员	10	8
员工总计	116	113

(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	(一)	7,448,543.10	4,882,126.13
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	(二)	34,773,362.26	42,092,279.44
应收款项融资			
预付款项	(三)	15,400	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	1,056,067.23	927,536.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	1,005,941.05	1,000,180.50
合同资产	(六)	35,856,898.98	45,908,283.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	66,167.66	61,187.55
流动资产合计		80,222,380.28	94,871,593.79
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	(八)	995,430.30	731,518.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	633,415.83	712,153.67
无形资产	(十)		

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	100,507.18	201,014.36
递延所得税资产	(十二)	6,386,568.55	4,327,879.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,115,921.86	5,972,566.30
资产总计		88,338,302.14	100,844,160.09
流动负债：			
短期借款	(十三)	3,003,300	3,003,345.83
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	(十四)	57,098,528	57,951,837.48
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	(十五)	910,212.18	1,590,711.98
应交税费	(十六)	183,981.81	440,297.44
其他应付款	(十七)	79,464.35	57,465.94
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	(十八)	150,969.42	148,342.73
其他流动负债	(十九)	5,968,185.64	6,085,104.01
流动负债合计		67,394,641.40	69,277,105.41
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	(二十)	494,064.09	567,458.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		494,064.09	567,458.90
负债合计		67,888,705.49	69,844,564.31
所有者权益：			
股本	(二十一)	20,000,000	20,000,000

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十二)	1,467,164.58	1,467,164.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十三)	1,589,198.17	1,589,198.17
一般风险准备			
未分配利润	(二十四)	-2,606,766.10	7,943,233.03
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		20,449,596.65	30,999,595.78
负债和所有者权益总计		88,338,302.14	100844160.09

法定代表人：洪国立

主管会计工作负责人：洪国立

会计机构负责人：彭素兰

(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	(二十五)	17,866,651.81	20,114,453.87
其中：营业收入	(二十五)	17,866,651.81	20,114,453.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		17,986,163.27	19,904,510.06
其中：营业成本		14,910,116.36	15,983,870.34
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	(二十六)	62,935.78	119,046.34
销售费用			
管理费用	(二十七)	2,946,063.81	2,835,120.57
研发费用	(二十八)		943,059.43
财务费用	(二十九)	67,047.32	23,413.38
其中：利息费用		66,627.70	25,869.38
利息收入		5,878.77	5,025.30
加：其他收益	(三十)	2,843.75	2,254.23
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）	（三十一）	-6,278,549.25	-1,019,376.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十二）	-5,054,643.15	-1,654,793.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,449,860.11	-2,461,972.45
加：营业外收入	（三十三）	91.60	
减：营业外支出	（三十四）		100,895.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,449,768.51	-2,562,867.95
减：所得税费用	（三十五）	-1,899,769.38	-858,774.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,549,999.13	-1,704,093.03
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）		-9,549,999.13	-1,704,093.03
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）			
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		-9,549,999.13	-1,704,093.03
（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）		-0.477	-0.082
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.477	-0.082

法定代表人：洪国立

主管会计工作负责人：洪国立

会计机构负责人：彭素兰

(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		25,214,041.70	27,546,809.94
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	(三十六)	8,814.12	416,815.86
经营活动现金流入小计		25,222,855.82	27,963,625.80
购买商品、接受劳务支付的现金		11,611,530.02	14,881,282.59
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		7,877,739.71	10,254,408.39
支付的各项税费		942,462.47	4,109,737.59
支付其他与经营活动有关的现金	(三十六)	679,914	1,930,853.64
经营活动现金流出小计		21,111,646.20	31,176,282.21
经营活动产生的现金流量净额		4,111,209.62	-3,212,656.41
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		407,351.00	106,070.79
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		407,351.00	106,070.79
投资活动产生的现金流量净额		-407,351.00	-106,070.79
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		3,000,000.00	
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		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,054,441.67	
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		82,999.98	189,584.76
筹资活动现金流出小计		4,137,441.65	189,584.76
筹资活动产生的现金流量净额		-1,137,441.65	-189,584.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,566,416.97	-3,508,311.96
加：期初现金及现金等价物余额		4,882,126.13	6,261,807.54
六、期末现金及现金等价物余额	(三十六)	7,448,543.10	2,753,495.58

法定代表人：洪国立

主管会计工作负责人：洪国立

会计机构负责人：彭素兰

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	附注五（二十四）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

附注五（二十四）对本年度发放普通股股利做了列示：2022 年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 19 日召开的股东大会审议通过，以公司现有总股本 20,000,000 股为基础，向全体股东每 10 股派 0.5 元人民币现金，本次权益分派共计派发现金红利 1,000,000.00 元。

（二） 财务报表项目附注

广东客家生态科技股份有限公司

二〇二三半年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

广东客家生态科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系广东鸿园花木有限公司（更名为梅县鸿园花木有限公司，简称鸿园有限），系由杨思忠和杨志文共同出资组建，并于 2004 年 5 月 27 日取得梅州市工商行政管理局梅县分局颁发的 4414212000568 号企业法人营业执照，成立时注册资本和实收资本为 50.00 万元，出资经梅州市恒泰会计师事务所有限公司验资，并由其出具验资报告（恒泰会所验字[2004]155 号），各股东的出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
杨思忠	450,000.00	450,000.00	90.00
杨志文	50,000.00	50,000.00	10.00
合 计	500,000.00	500,000.00	100.00

2004 年 8 月，经鸿园有限股东会决议通过，鸿园有限增资 50.00 万元。由杨思忠、杨志文增资，增资后注册资本和实收资本为 100.00 万元，增资经梅州市恒泰会计师事务所有限公司审验，并由其出具验资报告（恒泰会所验字[2004]213 号），于 2004 年 8 月 12 日办妥工商变更登记，各股东的出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
杨思忠	900,000.00	900,000.00	90.00
杨志文	100,000.00	100,000.00	10.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00

2007 年 6 月，经鸿园有限股东会决议通过，鸿园有限增资 100.00 万元。由杨思忠、杨志文增资，增资后注册资本和实收资本为 200.00 万元，增资经梅州正德会计师事务所有限公司审验，并由其出具验资报告（梅正会验字（2007）第 084 号），于 2007 年 7 月 2 日办妥工商变更登记，各股东的出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
杨思忠	1,800,000.00	1,800,000.00	90.00
杨志文	200,000.00	200,000.00	10.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00

2012 年 3 月，经鸿园有限股东会决议通过，鸿园有限增资 300.00 万元。由杨思忠、杨志文增资，增资后注册资本和实收资本为 500.00 万元，同时企业名称由“梅县鸿园花木有限公司”变更为“广东

鸿园花木有限公司”。增资经梅州市恒泰会计师事务所有限公司审验，并由其出具验资报告（恒泰会所验字[2012]154号），于2012年3月19日办妥工商变更登记，各股东的出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
杨思忠	4,500,000.00	4,500,000.00	90.00
杨志文	500,000.00	500,000.00	10.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

2015年8月，经鸿园有限股东会决议通过，杨思忠将持有的占鸿园有限注册资本25.5%的出资额转让给洪国立，杨思忠将持有的占鸿园有限注册资本9%的出资额转让给彭焕宏，杨思忠将持有的占鸿园有限注册资本9%的出资额转让给彭选章，杨思忠将持有的占鸿园有限注册资本9%的出资额转让给张国森，杨思忠将持有的占鸿园有限注册资本9%的出资额转让给廖平元，杨思忠将持有的占鸿园有限注册资本3%的出资额转让给黄丽娥，杨志文将持有的占鸿园有限注册资本10%的出资额转让给广东云天投资有限公司。股权转让后，注册资本和实收资本仍为500.00万元，于2015年9月10日办妥工商变更登记，各股东的出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
杨思忠	1,275,000.00	1,275,000.00	25.50
洪国立	1,275,000.00	1,275,000.00	25.50
广东云天投资有限公司	500,000.00	500,000.00	10.00
彭选章	450,000.00	450,000.00	9.00
彭焕宏	450,000.00	450,000.00	9.00
廖平元	450,000.00	450,000.00	9.00
张国森	450,000.00	450,000.00	9.00
黄丽娥	150,000.00	150,000.00	3.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00

2015年8月，经鸿园有限股东会决议通过，鸿园有限增资500.00万元。由杨思忠、洪国立、彭焕宏、彭选章、张国森、廖平元、黄丽娥及广东云天投资有限公司共同增资，增资后注册资本和实收资本为1,000.00万元，增资经梅州市恒泰会计师事务所有限公司审验，并由其出具验资报告（恒泰会所验字[2015]110号），于2015年9月10日办妥工商变更登记，各股东的出资额和出资比例如下：

股东	认缴出资额（元）	实缴出资额（元）	出资比例（%）
杨思忠	2,550,000.00	2,550,000.00	25.50
洪国立	2,550,000.00	2,550,000.00	25.50
广东云天投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	10.00
彭选章	900,000.00	900,000.00	9.00
彭焕宏	900,000.00	900,000.00	9.00
廖平元	900,000.00	900,000.00	9.00

张国森	900,000.00	900,000.00	9.00
黄丽娥	300,000.00	300,000.00	3.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

2016年5月9日，鸿园有限召开股东会审议通过整体变更为股份有限公司的决议，总股本以2015年12月31日为审计基准日，以审计后的净资产11,467,164.58元（其中，实收资本10,000,000.00元、盈余公积146,716.46元、未分配利润1,320,448.12元）为基础折合股本1,000万股，每股面值1元，注册资本1,000.00万元，折股后剩余金额1,467,164.58元计入资本公积。净资产经广东联信资产评估土地房地产估价有限公司评估，并由其出具评估报告（联信（证）评报字[2016]第A0327号），经评估的净资产价值为1,258.60万元。股本经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具验资报告（中喜验字[2016]第0265号）。2016年6月7日在梅州市工商行政管理局办妥工商变更登记。各发起人持股股数及持股比例如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
杨思忠	2,550,000.00	25.50
洪国立	2,550,000.00	25.50
广东云天投资有限公司	1,000,000.00	10.00
彭选章	900,000.00	9.00
彭焕宏	900,000.00	9.00
廖平元	900,000.00	9.00
张国森	900,000.00	9.00
黄丽娥	300,000.00	3.00
合 计	10,000,000.00	100.00

2016年7月，经公司第一届董事会第二次会议和2016年第二次临时股东大会会议决议通过，公司增资1,000.00万元，增资后总股本2,000万股，股本经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具验资报告（中喜验字[2016]第0345号）。2016年8月3日在梅州市工商行政管理局办妥工商变更登记。各股东持股股数及持股比例如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
杨思忠	5,100,000.00	25.50
洪国立	5,100,000.00	25.50
广东云天投资有限公司	2,000,000.00	10.00
廖平元	1,800,000.00	9.00
彭选章	1,800,000.00	9.00
彭焕宏	1,800,000.00	9.00
张国森	1,800,000.00	9.00
黄丽娥	600,000.00	3.00

合 计	20,000,000.00	100.00
-----	---------------	--------

公司于 2017 年 5 月 26 日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以股转系统函[2017]2866 号文件批准在全国中小企业股份转让系统挂牌，2017 年 6 月 9 日，公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2021 年 5 月 28 日公司股东洪国立与杨思忠、彭选章、张国森签署了《股权转让协议》，杨思忠、彭选章、张国森将分别向洪国立转让其持有公司 3,100,000.00 股（公司总股本 15.50%）、1,200,000.00 股（占公司总股本 6.00%）、1,200,000.00 股（占公司总股本 6.00%）。股权转让后，各股东持股股数及持股比例如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
洪国立	10,600,000.00	53.00
杨思忠	2,000,000.00	10.00
广东云天投资有限公司	2,000,000.00	10.00
廖平元	1,800,000.00	9.00
彭焕宏	1,800,000.00	9.00
黄丽娥	600,000.00	3.00
张国森	600,000.00	3.00
彭选章	600,000.00	3.00
合 计	20,000,000.00	100.00

本公司法定代表人为洪国立。

本公司属土木工程建筑业。

经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；科技中介服务；生态恢复及生态保护服务；土壤污染治理与修复服务；建设工程施工；园林绿化工程施工；土石方工程施工；市政设施管理；水污染治理；建设工程设计；人工造林；林业有害生物防治服务；城市绿化管理；物业管理；城市生活垃圾经营性服务；林木种子生产经营；花卉种植；花卉绿植租借与代管理；农业园艺服务；农副产品销售；礼品花卉销售；农业机械销售；会议及展览服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司位于广东省梅州市，住所：梅州市梅县区雁洋镇圩镇公路以南 49 号。

本公司现持有统一社会信用代码为 914414037629371663 的《营业执照》。

本公司总部地址：广东省梅州市。

本公司的实际控制人：洪国立。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

二、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际经营特点，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，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历1月1日起至12月31日。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于经营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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的

差额，经复核后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差额，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已收现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付的，分类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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融资产和金融负债的确认和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）的减值准备

（1）金融工具减值计量和会计处理

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（八）应收款项

对于应收账款无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收款项或当单项应收款项无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司将该应收款项按类似信用风险特征进行组合。

对于划分为组合的应收款项，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，计算预期信用损失。

应收款项确认预期信用损失组合的依据如下：

确认预期信用损失组合的依据	
账龄组合	账龄状态
关联方组合	信用风险
个别认定组合	信用风险
（续上表）	
按组合计量预期信用损失的方法	
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	合并范围内关联方往来、应收股东往来不计提坏账准备；其他关联往来除有确凿证据证明发生减值，不计提坏账准备。
个别认定组合	对于信用风险较低的投标保证金、履约保证金等不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款（%）	其他应收款（%）
1至3个月（含3个月）	0	0
3至12个月（含12个月）	5	5
1至2年（含2年）	10	10
2至3年（含3年）	20	20
3至4年（含4年）	30	30
4至5年（含5年）	50	50
5年以上	100	100

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

（九）存货

1. 存货的分类

存货分为消耗性生物资产、原材料、低值易耗品、工程施工、包装物等大类。其中“消耗性生物资产”为苗木，（详见附注三（十七）生物资产）。

2. 发出存货的计价方法

存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。工程施工成本包括为建造某项合同而发生的与执行合同有关的直接费用与间接费用，合同的直接费用包括：耗用的材料费用、耗用的人工费用、耗用的机械使用费及其他费用。合同的间接费用主要包括临时设施摊销费用和公司下属施工、生产单位组织和管理施工生产活动所发生的费用。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法；

6. 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

(十) 合同资产

对于已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

已完工未结算工程项目计提减值情况：

(1) 如果工程项目的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。截至目前，公司无该类需计提跌价准备的在施项目。

(2) 对以上测试未减值未结算的项目，按照账龄法计提减值准备。

已完工未结算项目减值准备计提比例表

账 龄	应收账款 (%)	其他应收款 (%)
1至3个月 (含3个月)	0	0
3 至 12 个月 (含 12 个月)	5	5

账 龄	应收账款 (%)	其他应收款 (%)
1 至 2 年 (含 2 年)	10	10
2 至 3 年 (含 3 年)	20	20
3 至 4 年 (含 4 年)	30	30
4至5年 (含5年)	50	50
5年以上	100	100

（十一）合同成本

1. 合同履约成本

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十二）持有待售资产

1. 持有待售资产确认标准

（1）已经就处置该非流动资产作出决议；

（2）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(3) 该项转让将在一年内完成。

2. 持有待售资产会计处理

对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

持有待售的固定资产不再计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

3. 持有待售资产变更的会计处理

当不再满足持有待售的确认条件时，停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

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

(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”中披露的相关政策进行会计处理。

公司按权益法确认应分担被投资单位的净亏损或被投资单位其他综合收益减少净额时的账务处理：

（一）投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额小于或等于前期未确认投资净

损失的，根据登记的未确认投资净损失的类型，弥补前期未确认的应分担的被投资单位净亏损或其他综合收益减少净额等投资净损失。（二）投资方当期对被投资单位净利润和其他综合收益增加净额的分享额大于前期未确认投资净损失的，应先按照以上（一）的规定弥补前期未确认投资净损失；对于前者大于后者的差额部分，依次恢复其他长期权益的账面价值和恢复长期股权投资的账面价值，同时按权益法确认该差额。（三）投资方应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的有关规定，对预计负债的账面价值进行复核，并根据复核后的最佳估计数予以调整。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十四）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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5	5	19.00
运输工具	直线法	5	5	19.00
办公设备及其他	直线法	3	5	31.67

（十五）在建工程

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

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七）生物资产

1. 生物资产的分类

本公司的生物资产全部为消耗性生物资产，均为苗木类资产。

2. 消耗性生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

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

自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

应计入消耗性生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理，发生的借款费用在郁闭时停止资本化。

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

3. 发出消耗性生物资产的计价方法

消耗性生物资产发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

4. 消耗性生物资产郁闭度的确定

依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、灌木类、棕榈科植物三个类型进行郁闭度设定。

乔木类：植株有明显主干，规格的计量标准主要以胸径（植株主干离地 130CM 处的直径）的计量为主。

灌木类：植株无明显主干，规格的计量标准主要以植株自然高及冠径为主。

棕榈科植物：植株幼苗期呈现灌木状，进入成苗后剥棕呈现主干，植株冠幅增长幅度相对较小。

园林工程适用规格苗木的质量及起点规格指标代表了苗木生产的出圃指标。苗木达到出圃标准时，苗木基本上可以较稳定的生长，一般只需相对较少的维护费用及生产物资。此时点苗木可视为已达到郁闭。

株行距约 150CM×200CM 胸径 6cm，冠径约 150cm 时，郁闭度： $3.14 \times 75 \times 75 / (150 \times 200) = 0.589$ ；
株行距约 200M×250CM 胸径 8cm，冠径约 200cm 时，郁闭度： $3.14 \times 100 \times 100 / (200 \times 250) = 0.628$ ；
株行距约 250CM×300CM 胸径 10cm，冠径约 250cm 时，郁闭度： $3.14 \times 125 \times 125 / (250 \times 300) = 0.654$ ；

5. 消耗性生物资产减值的确认标准、计提方法

企业于每年年度终了对消耗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低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提减值准备，并计入当期损益。

（十八）无形资产

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。

（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。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	2	根据经济使用寿命预计

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

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。

3. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （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，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。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分

摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十一）合同负债

将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类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。

（二十三）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利包括以下各项（假设预计在职工提供相关服务的年度报告期末以后 12 个月内不会全部结算）：长期带薪缺勤，如其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划，以及递延酬劳等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。符合设定受益计划条件的，企业应当按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为了简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）收入

本公司的营业收入主要为销售商品收入、提供劳务收入以及建造合同收入。

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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額。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义

务：

（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）在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照实际测量的完工进度法确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户。

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

（5）客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况：无。

收入确认的具体方法：

（1）园林绿化工程承包服务根据履约进度在一段时间内确认收入。

园林绿化工程承包服务合同的履约进度，按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

（2）园林养护服务根据合同金额在履约期间分摊确认收入。

（3）销售苗木收入按照苗木交付，客户签收后确认收入。

（二十五）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与

收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

披露要求：披露区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2. 确认时点

对本公司符合财政扶持政策规定且收到财政扶持资金的，按实际收到金额确认政府补助。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- ①租赁负债的初始计量金额；
- ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③承租人发生的初始直接费用；

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

（2）租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- ①付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ④终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- ⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

4. 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，

本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

5. 租赁变更的会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

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：

- ①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；
- ②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。

（2）租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6. 售后租回

（1）本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

（2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额

的金融资产。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

（二十八）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

（二十九）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更的性质、内容和原因。

本报告期未发生会计政策变更。

2. 会计估计变更的内容和原因。

本报告期未发生会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售额	6、9、13
城市维护建设税	应交流转税	7、5
教育费附加	应交流转税	3
地方教育附加	应交流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2. 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条 “农业生产者销售的自产农业产品” 规定，直接从事植物的种植、收割的单位和个人销售《财政部国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知注释》（财税[1995]52 号）所列的自产农业产品免征增值税。本公司于 2007 年 7 月 2 日通过广东省国家税务局关于自产农产品增值税减免的审批，自 2007 年 7 月 1 日至 2049 年 12 月 31 日期间取得的自产农产品销售收入免征增值税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”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。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	5,891.64	4,470.64
银行存款	7,442,651.46	4,877,655.49
其他货币资金		
合 计	7,448,543.10	4,882,126.13
其中：存放在境外的款项总额		

本期无受限制的货币资金。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 至 3 个月（含 3 个月）	6,848,068.86	9,419,461.82
3 至 12 个月（含 12 个月）	5,914,306.55	6,430,059.25
1 至 2 年（含 2 年）	3,156,472.91	25,842,007.33
2 至 3 年（含 3 年）	25,122,262.15	3,640,103.59
3 至 4 年（含 4 年）	3,250,153.61	1,154,120.38
4 至 5 年（含 5 年）	1,154,120.38	79,204.68
5 年以上	1,306,014.97	1,226,810.31
小计	46,751,399.43	47,791,767.36
减：坏账准备	11,978,037.17	5,699,487.92
合计	34,773,362.26	42,092,279.44

2. 按分类披露

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	5,486,175.19	11.73	5,486,175.19	100.00	
按组合计提坏账准备	41,265,224.24	88.27	6,491,861.98	15.73	34,773,362.26
其中：账龄组合	41,265,224.24	88.27	6,491,861.98	15.73	34,773,362.26
个别认定组合					
合计	46,751,399.43	100.00	11,978,037.17	25.62	34,773,362.26

（续上表）

类别	期初余额				
	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	1, 512, 000. 19	3. 16	1, 512, 000. 19	100. 00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	46,279,767.17	96.84	4,187,487.73	9.05	42,092,279.44
其中：账龄组合	46,279,767.17	96.84	4,187,487.73	9.05	42,092,279.44
个别认定组合					
合计	47,791,767.36	100.00	5,699,487.92	11.93	42,092,279.44

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
梅州市菊艺园林工程有限公司	3,974,175.00	3,974,175.00	100.00	项目纠纷，预计回收的可能性较低
广东超华科技股份有限公司	940,000.00	940,000.00	100.00	项目质量纠纷，预计回收的可能性较低
梅州市稻丰实业有限公司	572,000.19	572,000.19	100.00	因环境、土质等问题导致工程中断，无解决方案，预计前期投入回收可能性低
合计	5,486,175.19	5,486,175.19	100.00	

(2) 期末按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	41,265,224.24	6,491,861.98	15.73
个别认定组合			
合计	41,265,224.24	6,491,861.98	15.73

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	46,279,767.17	4,187,487.73	9.05
个别认定组合			
合计	46,279,767.17	4,187,487.73	9.05

(3) 账龄组合，采用预期信用损失率对照表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 至 3 个月 (含 3 个月)	6,848,068.86		
3 至 12 个月 (含 12 个月)	5,914,306.55	295,715.33	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	3,156,472.91	315,647.30	10.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年 (含 3 年)	21,148,087.15	4,229,617.43	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	3,239,638.10	971,891.43	30.00
4至5年 (含5年)	559,320.38	279,660.19	50.00
5年以上	399,330.29	399,330.30	100.00
合计	41,265,224.24	6,491,861.98	15.73

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 3 个月 (含 3 个月)	9,419,461.82		
3 至 12 个月 (含 12 个月)	6,430,059.25	321,502.96	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	25,842,007.33	2,584,200.74	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	3,629,588.08	725,917.61	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	559,320.38	167,796.11	30.00
4至5年 (含5年)	22,520.00	11,260.00	50.00
5年以上	376,810.31	376,810.31	100.00
合计	46,279,767.17	4,187,487.73	9.05

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	转回	核销	
坏账准备	5,699,487.92	6,278,549.25				11,978,037.17

4. 本期实际核销的应收账款情况

本公司本报告期无该情况。

5. 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		
	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
棕榈生态城镇发展股份有限公司	10,096,272.70	21.60	2,245,894.65
广东华隧建设集团股份有限公司	5,923,867.47	12.67	1,184,773.50
中共梅州市梅县区委农村工作办公室	4,518,577.88	9.67	903,715.58
梅州市菊艺园林工程有限公司	3,974,175.00	8.50	3,974,175.00
梅州市梅江区住房和城乡建设局	2,552,783.09	5.46	204,941.61
合计	27,065,676.13	57.90	8,513,500.34

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司本报告期无该情况。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司本报告期无该情况。

（三）预付款项

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 至 3 个月（含 3 个月）	15,400.00	
3 至 12 个月（含 12 个月）		
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		
3 至 4 年（含 4 年）		
4 至 5 年（含 5 年）		
5 年以上		
合计	15,400.00	

2. 本公司期末无账龄超过一年的重要预付款项。

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,056,067.23	927,536.96
合计	1,056,067.23	927,536.96

其他应收款部分

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 至 3 个月（含 3 个月）	166,318.63	87,057.16
3 至 12 个月（含 12 个月）	49,268.80	173,279.60
1 至 2 年（含 2 年）	173,279.60	394,244.79
2 至 3 年（含 3 年）	394,244.79	102,955.41
3 至 4 年（含 4 年）	282,955.41	180,000.00
4 至 5 年（含 5 年）		
5 年以上		
小计	1,066,067.23	937,536.96
减：坏账准备	10,000.00	10,000.00
合计	1,056,067.23	927,536.96

2. 按分类披露

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	10,000.00	0.94	10,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,056,067.23	99.06			1,056,067.23
其中：账龄组合	118,736.69	11.14			118,736.69
个别认定组合	937,330.54	87.92			937,330.54
合计	1,066,067.23	100.00	10,000.00	0.94	1,056,067.23

(续上表)

类别	期初余额				
	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	10,000.00	1.07	10,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	927,536.96	98.93			927,536.96
其中：账龄组合	37,788.36	4.03			37,788.36
个别认定组合	889,748.60	94.90			889,748.60
合计	937,536.96	100.00	10,000.00	1.07	927,536.96

(1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
梅州翼天置业有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	客户列为被执行人，限制高消费，预计款项回收的可能性较低
合计	10,000.00	10,000.00	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	118,736.69		
个别认定组合	937,330.54		
合计	1,066,067.23		

(续上表)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	37,788.36		
个别认定组合	889,748.60		

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	927, 536. 96		

(3) 账龄组合，采用预期信用损失率对照表计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 3 个月 (含 3 个月)	118, 736. 69		
3 至 12 个月 (含 12 个月)			
1 至 2 年 (含 2 年)			
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)			
4至5年 (含5年)			
5年以上			
合计	118, 736. 69		

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 3 个月 (含 3 个月)	37, 788. 36		
3 至 12 个月 (含 12 个月)			
1 至 2 年 (含 2 年)			
2 至 3 年 (含 3 年)			
3 至 4 年 (含 4 年)			
4至5年 (含5年)			
5年以上			
合计	37, 788. 36		

3. 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)	
期初余额			10, 000. 00	10, 000. 00
期初余额在本期				
--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				

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			10,000.00	10,000.00

4. 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本报告期无该情况。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
履约、投标保证金	899,748.60	899,748.60
代垫费用	65,120.79	
代扣社保公积金、个人所得税	63,615.90	35,531.31
充值卡	37,581.94	2,257.05
合计	1,066,067.23	937,536.96

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)	账龄	坏账准备
梅州粤海水务有限公司	履约保证金	626,808.60	58.80	3 至 12 个月; 1 至 2 年; 2 至 3 年; 3 至 4 年	
梅州市自来水安装有限公司	履约保证金	180,000.00	16.88	3 至 4 年	
广东客家生态科技股份有限公司工会委员会	代垫费用	65,118.37	6.11	1 至 3 个月	
中国石化销售股份有限公司广东肇庆石油分公司	充值卡	37,581.94	3.53	1 至 3 个月	
广东梅县外国语学校	履约保证金	34,140.00	3.20	3 至 4 年	
合计		943,648.91	88.52		

7. 涉及政府补助的应收款项

本公司本报告期无该情况。

8. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司本报告期无该情况。

9. 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司本报告期无该情况。

（五）存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	1, 172, 553. 56	226, 797. 74	945, 755. 82
合同履约成本	55, 111. 84		55, 111. 84
低值易耗品	5, 073. 39		5, 073. 39
合 计	1, 232, 738. 79	226, 797. 74	1, 005, 941. 05

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	1, 172, 553. 56	226, 797. 74	945, 755. 82
合同履约成本	49, 351. 29		49, 351. 29
低值易耗品	5, 073. 39		5, 073. 39
合 计	1, 226, 978. 24	226, 797. 74	1, 000, 180. 50

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
消耗性生物资产	226, 797. 74						226, 797. 74
合 计	226, 797. 74						226, 797. 74

3. 期末存货中无用于担保或所有权受到限制的情况

（六）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	49, 066, 258. 10	13, 209, 359. 12	35, 856, 898. 98
合计	49, 066, 258. 10	13, 209, 359. 12	35, 856, 898. 98

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	54, 062, 999. 18	8, 154, 715. 97	45, 908, 283. 21
合计	54, 062, 999. 18	8, 154, 715. 97	45, 908, 283. 21

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	转回	转销或核销	其他变动	
已完工未结算资产	8,154,715.97	5,054,643.15				13,209,359.12
合计	8,154,715.97	5,054,643.15				13,209,359.12

（七）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税额	62,149.76	61,187.55
预缴企业所得税	4,017.90	
合计	66,167.66	61,187.55

（八）固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	995,430.30	731,518.68
固定资产清理		
合计	995,430.30	731,518.68

固定资产部分

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值				
（1）期初余额	199,102.72	2,752,978.51	1,490,551.40	4,442,632.63
（2）本期增加金额		407,351.00		407,351.00
一购置		407,351.00		407,351.00
（3）本期减少金额				
（4）期末余额	199,102.72	3,160,329.51	1,490,551.40	4,849,983.63
2. 累计折旧				
（1）期初余额	157,371.31	2,223,037.37	1,330,705.27	3,711,113.95
（2）本期增加金额	5,979.60	84,426.51	53,033.27	143,439.38
一计提	5,979.60	84,426.51	53,033.27	143,439.38
（3）本期减少金额				
（4）期末余额	163,350.91	2,307,463.88	1,383,738.54	3,854,553.33
3. 减值准备				
（1）期初余额				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额				

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	35,751.81	852,865.63	106,812.86	995,430.30
（2）期初账面价值	41,731.41	529,941.14	159,846.13	731,518.68

2. 暂时闲置的固定资产

本公司本报告期无该情况。

3. 通过经营租赁租出的固定资产情况

本公司本报告期无该情况。

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司本报告期无该情况。

（九）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）期初余额	786,463.20	786,463.20
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	786,463.20	786,463.20
2. 累计折旧		
（1）期初余额	74,309.53	74,309.53
（2）本期增加金额	78,737.84	78,737.84
——计提	78,737.84	78,737.84
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	153,047.37	153,047.37
3. 减值准备		
（1）期初余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	633,415.83	633,415.83
（2）期初账面价值	712,153.67	712,153.67

（十）无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
（1）期初余额	24,111.25	24,111.25
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	24,111.25	24,111.25
2. 累计摊销		
（1）期初余额	24,111.25	24,111.25
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额	24,111.25	24,111.25
3. 减值准备		
（1）期初余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值		
（2）期初账面价值		

2. 期末受限制的无形资产情况

本公司本报告期内无该情况。

（十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	201,014.36		100,507.18		100,507.18
合计	201,014.36		100,507.18		100,507.18

（十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	25,424,194.08	6,356,048.52	14,091,001.63	3,522,750.41
可结转以后年度税前扣除的公益性捐赠支出	113,830.00	28,457.50	113,830.00	28,457.50
租赁税会差异	8,250.12	2,062.53	3,026.09	756.52
汇算清缴前未取得发票的成本费用			3,103,660.64	775,915.16

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合 计	25,546,274.20	6,386,568.55	17,311,518.36	4,327,879.59

2. 未经抵销的递延所得税负债

本公司本报告期无该情况。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

本公司本报告期无该情况。

4. 未确认递延所得税资产明细

本公司本报告期无该情况。

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

本公司本报告期无该情况。

（十三）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证贷款	3,003,300.00	3,003,345.83
合 计	3,003,300.00	3,003,345.83

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司本报告期无该情况。

（十四）应付账款

1. 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款、材料款	38,957,314.00	53,877,917.50
劳务费	18,141,214.00	4,073,919.98
合 计	57,098,528.00	57,951,837.48

2. 本公司期末账龄超过一年的重要应付账款。

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
管保荣	1,608,770.00	供应商的苗圃场所在地面面临拆迁征地，公司与供应商签订大批量采购苗木合同，并协议在三年内还清苗木款；因受疫情影响，公司与管保荣、管立生、赖梅英协议付款期延长至2026年12月31日，尚未签订补充协议。
陈依芬	1,535,374.60	
洪清	1,532,102.75	
温彬宾	1,189,873.38	
赖梅英	621,150.00	
洪城	613,512.15	

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
管立生	577,050.00	
梅州市愉鑫建筑工程有限公司	3,115,701.52	未到结算期
广州市花都区炭步小宁园艺场	2,282,591.88	
梅州市建强园艺有限公司	1,974,688.15	
广州市花都区炭步致强园林花木场	1,199,530.00	
东安县鸿亿园林苗木农民专业合作社	966,832.30	
梅州合力装卸搬运有限公司	1,083,101.37	
佛山市三水区顺金财种植场	731,457.00	
东安县粤湘园林苗木农民专业合作社	958,348.00	
漳州宗盛园林绿化工程有限公司	885,010.00	供货质量不佳，尚未有解决方案
合 计	22,895,408.12	

（十五）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,590,711.98	6,937,153.67	7,620,934.57	906,931.08
离职后福利-设定提存计划		260,086.24	256,805.14	3,281.10
辞退福利				
合计	1,590,711.98	7,197,239.91	7,877,739.71	910,212.18

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,590,711.98	6,469,462.37	7,154,791.87	905,382.48
二、职工福利费		296,627.06	296,627.06	
三、社会保险费		134,304.24	132,755.64	1,548.60
其中：1. 基本医疗保险费（含生育）		123,772.73	122,257.55	1,515.18
2. 工伤保险费		10,531.51	10,498.09	33.42
四、住房公积金		21,100.00	21,100.00	
五、工会经费和职工教育经费		15,660.00	15,660.00	
六、其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	1,590,711.98	6,937,153.67	7,620,934.57	906,931.08

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险费		255,625.30	252,433.30	3,192.00
失业保险费		4,460.94	4,371.84	89.10

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计		260,086.24	256,805.14	3,281.10

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	141,894.44	300,971.94
增值税	34,878.80	117,985.11
印花税	3,921.68	7,150.37
城市维护建设税	1,898.80	8,258.96
教育费附加	813.78	3,539.55
地方教育附加	542.51	2,359.71
代扣代缴个人所得税	31.80	31.80
合计	183,981.81	440,297.44

(十七) 其他应付款

种类	期末余额	期初余额
其他应付款	79,464.35	57,465.94
合计	79,464.35	57,465.94

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付暂收款	53,618.76	41,708.18
应付代垫款	25,845.59	15,757.76
合计	79,464.35	57,465.94

2. 本公司期末无账龄超过一年的其他应付款。

(十八) 一年内到期的其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	150,969.42	148,342.73
合 计	150,969.42	148,342.73

(十九) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,968,185.64	6,085,104.01
合 计	5,968,185.64	6,085,104.01

(二十) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	695,333.54	778,333.52
减：未确认融资费用	50,300.03	62,531.89
减：一年内到期的非流动负债	150,969.42	148,342.73
合 计	494,064.09	567,458.90

（二十一）股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,000,000.00						20,000,000.00

（二十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	1,467,164.58			1,467,164.58
合计	1,467,164.58			1,467,164.58

（二十三）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,589,198.17			1,589,198.17
合计	1,589,198.17			1,589,198.17

（二十四）未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	7,943,233.03	14,302,783.42
本期增加额	-9,549,999.13	-4,359,550.39
其中：本期净利润转入	-9,549,999.13	-4,359,550.39
本期减少额	1,000,000.00	2,000,000.00
其中：本期提取盈余公积数		
发放普通股股利	1,000,000.00	2,000,000.00
本期期末余额	-2,606,766.10	7,943,233.03

（二十五）营业收入及营业成本

1. 营业收入和营业外成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,659,994.31	14,734,394.85	20,058,782.62	15,942,290.34

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	206,657.50	175,721.51	55,671.25	41,580.00
合计	17,866,651.81	14,910,116.36	20,114,453.87	15,983,870.34

2. 主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
园林绿化	17,659,994.31	14,734,394.85	20,058,782.62	15,942,290.34
合计	17,659,994.31	14,734,394.85	20,058,782.62	15,942,290.34

3. 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
园林工程	6,666,917.19	5,830,898.81	9,784,616.51	8,382,680.88
绿化养护	10,987,663.08	8,899,109.64	10,265,817.47	7,553,159.97
苗木销售	5,414.04	4,386.40	8,348.64	6,449.49
合计	17,659,994.31	14,734,394.85	20,058,782.62	15,942,290.34

4. 主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	17,866,651.81	14,910,116.36	20,114,453.87	15,983,870.34
合计	17,866,651.81	14,910,116.36	20,114,453.87	15,983,870.34

（二十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	31,676.44	57,990.96
教育费附加	13,562.83	24,799.75
地方教育附加	9,041.88	16,533.17
印花税	8,296.47	14,886.78
车船税	358.16	1,075.68
环境保护税		4,592.88
合计	62,935.78	119,879.22

（二十七）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,142,382.10	1,478,831.35
办公费	160,980.34	141,768.80

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	158,279.88	347,050.62
折旧与摊销费	150,069.62	229,420.45
中介机构服务费	137,000.00	241,025.30
交通费	71,441.10	153,133.98
差旅费	47,177.57	28,065.07
租金及水电费	37,285.45	11,312.26
保险及残保金	32,825.44	22,555.64
其他	7,602.31	142,392.68
中标服务费	1,020.00	39,564.42
合计	2,946,063.81	2,835,120.57

（二十八）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		937,614.43
其他费用		5,445.00
合计		943,059.43

（二十九）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	66,627.70	25,869.38
减：利息收入	5,878.77	5,025.30
其他	6,298.39	2,569.30
合计	67,047.32	23,413.38

（三十）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	2,843.75	2,254.23	与收益相关
合计	2,843.75	2,254.23	

本公司其他收益政府补助的情况详见本附注“九、（一）政府补助”。

（三十一）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,278,549.25	-1,019,376.84
合计	-6,278,549.25	-1,019,376.84

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-5,054,643.15	-1,654,793.65
合计	-5,054,643.15	-1,654,793.65

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	91.60		91.60
合计	91.60		91.60

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		4,000.00	
滞纳金、罚款		70.96	
其他		96,824.54	
合计		100,895.50	

(三十五) 所得税费用**1. 所得税费用明细表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	158,919.58	-136,522.16
递延所得税费用	-2,058,688.96	-722,252.76
合计	-1,899,769.38	-858,774.92

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-11,449,768.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,862,442.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	474.39
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,600.79
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	935,597.57
其他	

项目	本期发生额
所得税费用	-1,899,769.38

（三十六）现金流量表

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
投标保证金、履约保证金		409,536.33
银行存款利息	5,878.77	5,025.30
政府补助	2,843.75	2,254.23
营业外收入	91.60	
合计	8,814.12	416,815.86

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
投标保证金、履约保证金		711,832.33
付现管理费用	673,615.61	1,115,556.51
银行手续费	6,298.39	2,569.30
营业外支出		100,895.50
合计	679,914.00	1,930,853.64

3. 现金流量表补充资料

项目	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	-9,549,999.13	-1,704,093.03
加：信用损失准备	6,278,549.25	1,019,376.84
资产减值准备	5,054,643.15	1,654,793.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	222,177.22	343,901.05
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	100,507.18	100,507.20
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）	66,627.70	24,919.29
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）	-2,058,688.96	-775,097.34
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		52,844.58
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,760.55	-721,850.13

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,830,392.20	3,707,252.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,827,238.44	-6,915,210.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,111,209.62	-3,212,656.41
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	7,448,543.10	2,753,495.58
减：现金的期初余额	4,882,126.13	6,261,807.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,566,416.97	-3,508,311.96

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,448,543.10	2,753,495.58
其中：库存现金	5,891.64	1,758.64
可随时用于支付的银行存款	7,442,651.46	2,751,736.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,448,543.10	2,753,495.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

（三十七）所有权或使用权受到限制的资产

本公司本报告期无该情况。

六、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

本公司本报告期无该情况。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司本报告期无该情况。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

本公司本报告期无该情况。

（四）重要的共同经营

本公司本报告期无该情况。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司本报告期无该情况。

七、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

洪国立持有本公司 53.00%的股份，本公司最终控制方是洪国立。

（二）本公司的子公司情况

本公司无子公司。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

（四）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
张兰辉	实际控制人洪国立的配偶

（五）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司本报告期无该情况。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本报告期无该情况。

3. 关联租赁情况

本公司本报告期无该情况。

4. 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	备注
洪国立、张兰辉	5,000,000.00	2022-12-15	2032-12-15	否	注1

[注1]2022年12月15日，洪国立、张兰辉与中国工商银行股份公司梅县支行签订保证承诺书，为本公司2022年12月15日至2032年12月15日期间(包括该期间的起始日和届满日)，在人民币500.00万元的最高余额内与中国工商银行股份公司梅县支行签订的本外币借款合同以及其他文件产生的债务提供保证担保。

5. 关联方资金拆借

本公司本报告期无该情况。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

本公司本报告期无该情况。

7. 其他关联交易

本公司本报告期无该情况。

(六) 关联方应收应付情况

本公司本报告期无该情况。

(七) 关联方承诺

本公司本报告期无该情况。

八、股份支付

本公司本报告期无该情况。

九、政府补助

(一) 政府补助基本情况

1. 与资产相关的政府补助

本公司本报告期无该情况。

2. 与收益相关的政府补助

项目	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
		本期发生额	上期发生额	
代扣代缴个人所得税手续费返还收入	2,843.75	2,843.75	2,254.23	其他收益
合 计	2,843.75	2,843.75	2,254.23	

（二）政府补助退回情况

本公司本报告期无该情况。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的或有事项

十一、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的利润分配情况。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的销售退回。

（四）持有待售资产和处置组

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的持有待售资产和处置组。

（五）其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的他资产负债表日后事项说明。

十二、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本公司本报告期不存在前期会计差错更正。

（二）债务重组

本公司本报告期不存在债务重组。

（三）资产置换

1. 非货币性资产交换

本公司本报告期不存在非货币资产交换。

2. 其他资产置换

本公司本报告期不存在其他资产置换。

（四）年金计划

本公司本报告期不存在年金计划。

（五）终止经营

1. 归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司所有者的持续经营损益	-9,549,999.13	-1,704,093.03
归属于母公司所有者的终止经营损益		

2. 终止经营净利润

本公司本报告期不存在该情况。

3. 终止经营处置损益的调整

本公司本报告期不存在该情况。

4. 终止经营现金流量

本公司本报告期不存在该情况。

5. 终止经营不再满足持有待售类别划分条件的说明

本公司本报告期不存在该情况。

（六）分部信息

1. 报告分部的确定依据

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度、不同经济特征为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用。
- （2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。
- （3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2. 报告分部会计政策

每个分部会计政策与本附注三所述会计政策一致。

3. 本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照收入比例在不同的分部之间分配。

项目	园林工程	绿化养护	苗木销售	合计
主营业务收入	6,666,917.19	10,987,663.08	5,414.04	17,659,994.31
主营业务成本	5,830,898.81	8,899,109.64	4,386.40	14,734,394.85
资产总额	30,938,029.30	50,988,580.27	25,124.02	81,951,733.59
负债总额	25,629,021.71	42,238,871.08	20,812.70	67,888,705.49

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司本报告期不存在该情况。

十三、其他补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		296,243.94
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,843.75	95,358.64
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	91.60	-201,264.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	本期发生额	上期发生额
非经常性损益项目合计	2,935.35	190,337.87
减：所得税影响额	733.84	67,602.21
少数所有者权益影响额		
合计	2,201.51	122,735.66

（二）净资产收益率及每股收益：

本期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	-36.4162	-0.477	-0.477
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-36.4246	-0.478	-0.478

广东客家生态科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二三年八月二十五日

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
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）	2,843.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	91.60
非经常性损益合计	2,935.35
减：所得税影响数	733.84
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,201.51

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