



银 丰 园 林

NEEQ : 870697

湖南银丰园林股份有限公司

(Hunan Yinfeng Landscaping 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、公司负责人杨众举、主管会计工作负责人杨众举及会计机构负责人（会计主管人员）刘庆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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	61
附件 II	融资情况	61

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	湖南银丰园林股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、银丰园林	指	湖南银丰园林股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《湖南银丰园林股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书的统称
关联关系	指	指公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及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
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南银丰园林股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Yin Feng Landscaping Co., Ltd.		
法定代表人	杨众举	成立时间	2009 年 10 月 26 日
控股股东	控股股东为（杨众举）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨众举、杨众军），一致行动人为（杨众举、杨众军）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔-A02 林业-A021 林木育种和育苗-A0212 林木育苗		
主要产品与服务项目	香樟、桂花树(八月桂)、丹桂、黄山栎树等绿化苗木的培育、种植及销售,生产的苗木主要用于市政、道路及地产景观等绿化项目。		
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	银丰园林	证券代码	870697
挂牌时间	2017 年 2 月 20 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）	5,000,000.00
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨平	联系地址	益阳市龙洲北路欣天花园 9 栋 702#
电话	18397526208	电子邮箱	hnyfyl@126.com
传真	0737-2176011		
公司办公地址	益阳市龙洲北路欣天花园 9 栋 702#	邮政编码	413000
公司网址	hnyfyl.huamu.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	91430900696210080A		
注册地址	湖南省省益阳市资阳区迎丰镇		
注册资本（元）	5,000,000.00	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

公司的主营业务为香樟、桂花树（八月桂）、丹桂、黄山栾树等绿化苗木的培育、种植及销售，生产的苗木主要用于市政、道路及地产景观等绿化项目。公司拥有苗木栽植、养护和出圃的全套技术，是多家大中型绿化工程公司的定点采购基地。公司所处的大行业为林业，公司所处的细分行业为绿化苗木种植行业，主要从事园林绿化苗木种植和销售，同时为园林绿化工程施工服务。

公司拥有 6 个苗木种植基地，主要产品包括香樟、桂花树（八月桂）、丹桂、黄山栾树、朴树、茶花树、香泡树、杜英、广玉兰等，主要用于城市绿化、行道树、庭荫树、工厂绿化、营造防护林等。公司主要客户类型为园林绿化工程公司及苗木种植基地。

公司在香樟、桂花、栾树、广玉兰等苗木的培育、种植、养护等领域具有技术优势、人才优势、品牌优势、服务优势、土地资源与生产成本优势。

公司现有的盈利模式主要是公司通过对自身核心技术的整合和应用，提高生苗的外在标准和内在质量，使其成为熟苗，从而获取生苗变为熟苗、苗木自然生长以及苗木品质提高带来的增值收益。公司采购生苗后，在移栽定植到公司基地后，通过进行后续栽培管理或养护，通过公司掌握的成熟定植技术及栽培管理技术将苗木的死亡率控制在较低的水平，将生苗变为熟苗；通过组合运用栽培管理技术促进苗木生长，通过运用修枝整形等技术提高苗木质量、一致性和观赏价值，通过运用嫁接等品种改良技术，将常规苗木变为特色苗木，从而提高了苗木的经济价值。

公司主要采用直销模式，根据客户绿化工程的景观设计要求为客户推荐搭配各种不同品种、规格的苗木产品，并综合原料、人工成本、苗木质量、客户的需求规模以及市场价格等要素进行定价，双方对价格达成一致后，签订销售合同。公司能够保证产品的合理利润空间。

公司与现有客户经过多年合作，形成了良好的合作关系。在此基础上，公司计划下一步将通过承接园林绿化工程业务，在带动绿化苗木销售的同时，来进一步提升产品的利润空间，进一步增强公司的持续经营能力，保证公司未来业绩的持续稳定增长。

报告期内，公司实现营业收入比上年同期增长 19.95%，主要原因是 2023 年上半年新冠肺炎疫情影响逐步消除，苗木市场经济开始复苏，苗木销售逐步增长。

报告期内商业模式各要素未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021 年 12 月 15 日通过了高新技术企业认定，被认定为高新技术企业，编号为 GR202143003777。

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	34,373,308.84	28,655,999.32	19.95%
毛利率%	11.10%	31.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	247,441.73	7,156,587.56	-96.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	247,441.73	7,106,587.56	-96.52%
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）	0.52%	16.86%	-
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）	0.52%	16.74%	-
基本每股收益	0.05	1.43	-96.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	106,227,713.52	109,106,061.01	-2.64%
负债总计	58,739,827.15	61,865,616.37	-5.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,487,886.37	47,240,444.64	0.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.50	9.45	0.53%
资产负债率%（母公司）	55.30%	56.70%	-
资产负债率%（合并）	55.30%	56.70%	-
流动比率	1.90	1.89	-
利息保障倍数	1.67	11.43	-
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	-2,057,067.77	928,398.57	-321.57%
应收账款周转率	0.72	0.62	-
存货周转率	0.87	0.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.64%	19.48%	-
营业收入增长率%	19.95%	188.45%	-
净利润增长率%	-96.54%	27.85%	-

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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	1,216,578.76	1.15%	9,804,941.59	8.99%	-87.59%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	40,145,251.06	37.79%	43,181,899.46	39.58%	-7.03%
预付款项	14,546,196.33	13.69%	10,753,951.86	9.86%	35.26%
其他应收款	3,883,587.02	3.66%	890,224.17	0.82%	336.25%
存货	35,920,043.59	33.81%	34,290,680.18	31.43%	4.75%
其他流动资产	130,210.67	0.12%	0	0.00%	100.00%
固定资产	1,349,333.22	1.27%	777,497.86	0.71%	73.55%
无形资产	279,807.13	0.26%	324,999.91	0.30%	-13.91%
长期待摊费用	85,692.00	0.08%	149,960.16	0.14%	-42.86%
使用权资产	8,671,013.74	8.16%	8,931,905.82	8.19%	-2.92%
短期借款	11,480,000.00	10.81%	11,480,000.00	10.52%	0.00%
应付账款	35,036,706.01	32.98%	38,757,462.58	35.52%	-9.60%
合同负债	400,000.00	0.38%	300,000.00	0.27%	33.33%
应付职工薪酬	272,098.81	0.26%	289,875.27	0.27%	-6.13%
应交税费	4,078.65	0.00%	203,126.22	0.19%	-97.99%
其他应付款	2,420,705.99	2.28%	709,263.17	0.65%	241.30%
一年内到期的非流动负债	707,118.43	0.67%	707,118.43	0.65%	0.00%
租赁负债	8,419,119.26	7.93%	9,418,770.70	8.63%	-10.61%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末较期初减少8,588,362.83元，减少87.59%，主要原因是（1）本期经营活动产生的现金流量净额为-2,057,067.77元，主要是本期虽然收到的销售款较多，但是由于承接了绿化工程项目，本期采购垫付了大量工程款导致支付的工程款超过了收到的销售款；（2）本期筹资活动产生的现金流量净额为-5,801,695.06元，主要是本期支付的往来借款较高；（3）本期投资活动产生的现金流量净额为-729,600.00元，主要是本期新购置汽车2台共729,600.00元。
- 2、预付款项期末较期初增加3,792,244.47元，增长 35.26%，主要原因是本期由于承接了绿化工程项目，本期采购垫付了大量工程款，而垫付的工程款在本期没有收到发票所以挂在了预付款项。
- 3、其他应收款期末较期初增加2,993,362.85元，增长336.25%，主要原因是本期新增两笔苗木工程保证金，其中湖南虎溪建筑劳务有限公司增加苗木工程保证金1,600,000.00元，湖南中能湘郡电力有限公司增加苗木工程保证金1,300,000.00元。
- 4、固定资产期末较期初增加571,835.36元，增长73.55%，主要原因是本期新购置汽车2台共729,600.00元。
- 5、长期待摊费用期末较期初减少64,268.16元，减少42.86%，主要原因是本期摊销了1-6月苗圃基建费用。
- 6、合同负债期末较期初增加100,000.00元，增长33.33%，主要原因是本期增加一笔湖南天茂景观建设工程有限公司的预收苗木款100,000.00元。
- 7、应交税费期末较期初减少199,047.57元，减少97.99%，主要原因是本期应征增值税收入减少。
- 8、其他应付款期末较期初增加1,711,442.82元，增长241.30%，主要原因是本期增加两笔往来款，其中湖南要闻文化传媒有限公司增加往来款1,000,000.00元，湖南益兴建筑工程有限公司增加往来款250,000.00元。

(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	34,373,308.84	-	28,655,999.32	-	19.95%
营业成本	30,557,338.36	88.90%	19,506,841.64	68.07%	56.65%
毛利率	11.10%	-	31.93%	-	-
营业税金及附加	10,633.58	0.03%	13,448.50	0.05%	-20.93%
销售费用	383,018.08	1.11%	171,878.64	0.60%	122.84%
管理费用	765,403.27	2.23%	369,527.73	1.29%	107.13%
研发费用	1,849,965.12	5.38%	74,601.40	0.26%	2,379.80%
财务费用	563,672.07	1.64%	567,310.92	1.98%	-0.64%
其他收益	0	0.00%	50,000.00	0.17%	-100.00%
信用减值损失	4,163.37	0.01%	-845,802.93	-2.95%	-100.49%
营业利润	247,441.73	0.72%	7,156,587.56	24.97%	-96.54%
净利润	247,441.73	0.72%	7,156,587.56	24.97%	-96.54%
经营活动产生的现金流量净额	-2,057,067.77	-	928,398.57	-	-321.57%
投资活动产生的现金流量净额	-729,600.00	-	0	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,801,695.06	-	-919,560.69	-	-530.92%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比增加 5,717,309.52 元，同比增长 19.95%，主要原因是 2023 年上半年新冠肺炎疫情影响逐步消除，苗木市场经济开始复苏，苗木销售快速增长。
- 2、营业成本同比增加 11,050,496.72 元，同比增长 56.65%，主要原因是 2023 年上半年新冠肺炎疫情影响逐步消除，苗木市场经济开始复苏，苗木销售快速增长，营业成本随营业收入的增长而增长。但是营业成本的增长幅度超过了营业收入的增长幅度，主要原因是公司承接的苗木工程竞争激烈，为了能够在激烈的竞争中取得苗木工程项目，工程中标价格被压得很低，也就是营业收入被压得很低，所以营业收入的增长幅度大大低于营业成本的增长幅度。
- 3、销售费用同比增加 211,139.44 元，同比增长 122.84%，主要原因是 2023 年上半年新冠肺炎疫情影响逐步消除，苗木市场经济开始复苏，苗木销售同比增长 19.95%，销售费用随营业收入的增长而增长。
- 4、管理费用同比增加 395,875.54 元，增长 107.13%，主要原因是本期业务招待费增加 182,138.58 元，业务招待费随营业收入的增长率而增长率。本期还增加两笔咨询服务费 148,221.55 元。
- 5、研发费用同比增加 1,775,363.72 元，增长 2379.80%，主要原因是公司于 2021 年 12 月 15 日通过了高新技术企业认定，被认定为高新技术企业，编号为 GR202143003777。研发费用也是随营业收入的增长而增长，2023 年上半年公司通过组织培养、嫁接、扦插等繁殖技术，建立了新品种的快繁体系，提升了苗木档次，促进了公司苗木基地进一步发展，营造更多的园林美景。
- 6、其他收益同比减少 50,000.00 元，同比减少 100.00%，主要原因是上年同期收到一笔与企业日常活动相关的政府补助 50,000.00 元。
- 7、信用减值损失同比减少损失 849,966.30 元，减少损失 100.49%，主要原因是本期收到益阳市资阳区

益常高速扩容工程项目建设指挥部在上期期末已经确认计提信用减值损失的应收款 4,000,000.00 元。

- 8、营业利润及净利润同比减少 6,909,145.83 元，减少 96.54%，主要原因是虽然营业收入同比增加 5,717,309.52 元，但是营业成本同比增加 11,050,496.72 元，营业成本的增长幅度超过了营业收入的增长幅度，同时销售费用、管理费用、研发费用也随营业收入的增长而增长，所以 营业利润及净利润同比减少 6,909,145.83 元，减少 96.54%。
- 9、经营活动产生的现金流量净额同比减少 2,985,466.34 元，减少 321.57%，主要原因是虽然本期销售回款较上年同期增加 26,214,613.24 元，但是采购支付的现金较上年同比也增加 29,068,800.18 元，本期收到的销售货款的增加幅度小于上年同期采购的增加幅度，其他固定费用现金支出变化不大导致本期经营活动现金流量净额减少较多。
- 10、投资活动产生的现金流量净额同比增加支出 729,600.00 元，主要原因是主要是本期新购置汽车 2 台共 729,600.00 元。
- 11、筹资活动现金流量净额同比增加支出 4,882,134.37 元，增加支出 530.92%，主要原因是本期支付的往来借款较高。

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
1、控股股东和实际控制人控制不当的风险	<p>公司共同实际控制人为杨众举和杨众军，二人为兄弟，截止 2023 年 6 月 30 日合计持有公司 81.90%的股份，处于绝对控制地位。杨众举担任公司董事长、总经理。若实际控制人家族利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营带来风险。</p> <p>应对措施：股份公司设立后，公司建立健全了三会治理结构，制定了各项管理制度。公司将加强董事会及监事会的职能发挥，并将进一步加强管理人员的法律、法规、政策以及证券常识等方面的学习，提高其勤勉履责意识、规范运作意识和公司治理的自觉性。</p>
2、流转租赁土地被提前收回或到期土地租赁合同无法续签的风险	<p>公司苗木种植基地全部来源于流转取得的农村集体土地。公司依法与取得土地承包经营权的村民签订了《土地承包合同》，均为一般农田或自留地，不涉及基本农田，租赁期限集中在</p>

	<p>15-30 年。以上土地租赁行为履行了法律法规规定的流转程序。若未来期间, 合同到期前公司租赁的集体土地因政策改变被提前收回, 或土地租赁期满后无法续签, 则可能会对公司经营造成重大影响。</p> <p>应对措施: 公司土地租赁期限较长, 且已在土地租赁合同中约定, 租赁期满后在同等条件下, 公司有按市价优先继续租赁该部分土地的权利。公司将与村民、村集体和地方政府保持良好关系和充分沟通。此外, 公司将及时关注未来关于土地流转等的政策动态、了解政府决策趋势, 对国家及租赁对象可能对原有租赁关系做重大调整的情况, 提前做好应急措施。同时, 公司将积极寻找适合公司生产经营的土地, 采取购买及租赁等方式, 以应对租赁土地带来的经营风险。</p>
3、临时用工风险	<p>苗木种植与销售具有很强的季节性, 因此公司存在临时雇佣人员提供劳务的需求。公司与当地村民签订植树工作承包合同, 承包人为当地村民, 熟悉周边的人工闲置情况。公司与承包人按月结算, 避免与每个村民单独大量零散小额现金结算, 有利于财务规范。公司采用此种方式解决临时用工需求由行业及公司生产经营特点决定, 但此种用工方式可能存在违反现行劳动法相关规定的风险。</p> <p>应对措施: 公司实际控制人杨众举、杨众军作出如下承诺, 若公司因为临时用工而遭受任何罚款或损失, 将由本人全额承担。公司未来将尽可能通过有资质的劳务公司解决临时用工问题, 将公司风险降到最低。</p>
4、税收优惠政策风险	<p>根据现有税法及实施条例规定, 并经湖南省益阳市国家税务局备案批准, 公司的自产苗木销售业务免征增值税和企业所得税。若未来国家改变上述税收政策, 将对公司净利润产生一定的影响。</p> <p>应对措施: 我国政府各项政策一直鼓励支持园林绿化产业的发展, 公司将坚持依托绿化苗木种植、销售, 不断开发新客户, 拓宽利润来源, 提高盈利能力, 以此应对优惠政策变化可能对公司经营业绩造成的不利影响。</p>
5、自然灾害的风险	<p>苗木种植效果和安全对自然条件有较大的依赖性, 自然灾害极易造成苗木资源的大面积损毁, 尤其受森林火灾、病虫害、风灾、干旱、洪涝、滑坡、泥石流等极端自然灾害影响较大, 且极端自然灾害多不可预测, 难以采取有效的预防措施。若公司苗圃所在区域发生严重自然灾害, 将会对公司正常生产经营活动产生较大影响。</p> <p>应对措施: 公司积极采用现代化的生产种植技术, 加大苗木抗灾技术科研投入, 提高苗木对自然灾害的抵抗能力; 同时公司和地方环保、气象等部门保持了良好的合作关系, 时刻关注各种可能的自然灾害, 并对各种可能发生的灾害天气制定应对预案。</p>
6、消耗性生物资产余额较高风险	<p>期末消耗性生物资产余额为 35,920,043.59 元, 占总资产的比率为 33.81%, 在资产构成中占比较高。如果市场环境发生变化</p>

	<p>或发生管理不善、病虫害、自然灾害等事项,可能导致公司消耗性生物资产出现较大跌价损失的风险。</p> <p>应对措施：公司将利用电商平台、外出展销等办法，积极拓宽销售渠道、优化苗木结构，大力提升苗木销售和技术服务体系。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	6,034,060	17030
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

其他	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0
其他	0	0

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：

公司向杨众军租赁房屋，租金价格与同小区相同面积房屋的对外租赁价格基本一致，租金价格公允，不属于不利于公司及其他股东利益的关联交易行为，不会对公司财务状况、经营成果、独立性构成影响。

公司向刘建高、杨德喜租赁土地，租赁单价与公司向同村同地块其他村民租赁土地的单价一致，符合土地租赁市场实际情况，租金价格公允，不属于不利于公司及其他股东利益的关联交易行为，不会对公司财务状况、经营成果、独立性构成影响。

杨众举及其配偶欧阳漪澜为公司借款 688 万提供关联担保，主要是杨众举及其配偶以个人财产或信用为公司债务提供担保，公司未因关联担保事项支付任何对价，因此对公司的财务状况、经营成果未产生不利影响。

（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
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年3月30日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2016年3月30日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2016年3月30日	-	正在履行中
-	董监高	资金占用承诺	2016年3月30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	1,351,250	27.02%	0	1,351,250	27.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	750,000	15.00%	0	750,000	15.00%	
	董事、监事、高管	101,250	2.02%	0	101,250	2.02%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,648,750	72.98%	0	3,648,750	72.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,345,000	66.90%	0	3,345,000	66.90%	
	董事、监事、高管	303,750	6.08%	0	303,750	6.08%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		5,000,000.00	-	0	5,000,000.00	-	
普通股股东人数							20

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	杨众举	3,000,000	0	3,000,000	60.00%	2,250,000	750,000	0	0
2	杨众军	1,095,000	0	1,095,000	21.90%	1,095,000	0	0	0
3	刘庆	405,000	0	405,000	8.10%	303,750	101,250	0	0
4	张华	408,111	-26,200	381,911	7.64%	0	381,911	0	0
5	郑有存	1,000	49,000	50,000	1.00%	0	50,000	0	0
6	林德强	1,000	32,221	33,221	0.66%	0	33,221	0	0
7	孙德华	42,000	-31,126	10,874	0.22%	0	10,874	0	0
8	于化	24,220	-20,838	3,382	0.07%	0	3,382	0	0

	亭								
9	翟德杏	4,875	-1,775	3,100	0.06%	0	3,100	0	0
10	李碧玲	6,382	-3,381	3,001	0.06%	0	3,001	0	0
	合计	4,987,588	-	4,985,489	99.71%	3,648,750	1,336,739	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 杨众举与杨众军系兄弟关系									

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
杨众举	董事长	男	1983 年 9 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
杨众举	总经理	男	1983 年 9 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
杨平	董事、董事会秘书	男	1993 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
刘庆	董事	男	1984 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
刘庆	财务负责人	男	1984 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
曾庆亮	董事	男	1983 年 9 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
郭马	监事	男	1989 年 6 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
刘建国	董事	男	1981 年 8 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
张海波	监事会主席	男	1983 年 11 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
高艳彬	监事	女	1980 年 8 月	2022 年 9 月 15 日	2023 年 5 月 23 日
黎伟	监事	男	1986 年 12 月	2023 年 5 月 24 日	2025 年 9 月 14 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长杨众举与股东杨众军是兄弟关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间无关系。

（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
高艳彬	监事	离任	无	个人原因
黎伟	无	新任	监事	公司发展需要

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
黎伟	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：

黎伟先生，男，1986 年 12 月 29 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2014 年-2016 年湖南康瑞房地产开发有限公司项目经理，2016 年-2020 年 11 月益阳恒大兰州第一建筑有限公司项目经理，2020 年 12 月入职湖南银丰园林股份有限公司，担任公司项目经理。

(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
财务人员	3	3
生产人员	2	2
技术人员	1	1
销售人员	2	2
行政人员	2	2
员工总计	10	10

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,216,578.76	9,804,941.59
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		0	0
应收账款	六、2	40,145,251.06	43,181,899.46
应收款项融资			
预付款项	六、3	14,546,196.33	10,753,951.86
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、4	3,883,587.02	890,224.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	35,920,043.59	34,290,680.18
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	六、6	130,210.67	
流动资产合计		95,841,867.43	98,921,697.26
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、7	1,349,333.22	777,497.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	8,671,013.74	8,931,905.82
无形资产	六、8	279,807.13	324,999.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	85,692.00	149,960.16
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,385,846.09	10,184,363.75
资产总计		106,227,713.52	109,106,061.01
流动负债：			
短期借款	六、11	11,480,000.00	11,480,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	35,036,706.01	38,757,462.58
预收款项			
合同负债	六、13	400,000.00	300,000.00
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、14	272,098.81	289,875.27
应交税费	六、15	4,078.65	203,126.22
其他应付款	六、16	2,420,705.99	709,263.17
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	707,118.43	707,118.43
其他流动负债			
流动负债合计		50,320,707.89	52,446,845.67
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、18	8,419,119.26	9,418,770.70
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		8,419,119.26	9,418,770.70
负债合计		58,739,827.15	61,865,616.37
所有者权益：			
股本	六、19	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	20,243,441.06	20,243,441.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	2,560,929.24	2,560,929.24
一般风险准备			
未分配利润	六、22	19,683,516.07	19,436,074.34
归属于母公司所有者权益合计		47,487,886.37	47,240,444.64
少数股东权益			
所有者权益合计		47,487,886.37	47,240,444.64
负债和所有者权益总计		106,227,713.52	109,106,061.01

法定代表人：杨众举

主管会计工作负责人：杨众举

会计机构负责人：刘庆

（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		34,373,308.84	28,655,999.32
其中：营业收入	六、23	34,373,308.84	28,655,999.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,130,030.48	20,703,608.83
其中：营业成本	六、23	30,557,338.36	19,506,841.64
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	10,633.58	13,448.50
销售费用	六、25	383,018.08	171,878.64
管理费用	六、26	765,403.27	369,527.73
研发费用	六、27	1,849,965.12	74,601.40
财务费用	六、28	563,672.07	567,310.92
其中：利息费用		371,012.06	329,350.40
利息收入		48,171.95	784.42
加：其他收益	六、29		50,000.00
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、30	4,163.37	-845,802.93
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）		247,441.73	7,156,587.56
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		247,441.73	7,156,587.56
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		247,441.73	7,156,587.56
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）		247,441.73	7,156,587.56
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）		247,441.73	7,156,587.56
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		247,441.73	7,156,587.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		247,441.73	7,156,587.56
(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）		0.05	1.43
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	1.43

法定代表人：杨众举

主管会计工作负责人：杨众举

会计机构负责人：刘庆

（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		37,468,698.00	11,254,084.76
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		1,000.40	
收到其他与经营活动有关的现金	六、31(1)	3,648,171.95	794,985.41
经营活动现金流入小计		41,117,870.35	12,049,070.17
购买商品、接受劳务支付的现金		42,090,047.13	9,585,511.35
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		138,677.32	105,657.48
支付的各项税费		309,702.11	11,552.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、31(2)	636,511.56	1,417,950.17
经营活动现金流出小计		43,174,938.12	11,120,671.60
经营活动产生的现金流量净额		-2,057,067.77	928,398.57
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		729,600.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		729,600.00	
投资活动产生的现金流量净额		-729,600.00	0
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		1,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,350,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,350,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		189,012.06	94,854.73
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		10,962,683.00	824,705.96
筹资活动现金流出小计		11,151,695.06	919,560.69
筹资活动产生的现金流量净额		-5,801,695.06	-919,560.69
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		-8,588,362.83	8,837.88
加：期初现金及现金等价物余额		9,753,286.71	2,031.37
六、期末现金及现金等价物余额		1,164,923.88	10,869.25

法定代表人：杨众举

主管会计工作负责人：杨众举

会计机构负责人：刘庆

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	(一)、1
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：

1、公司的主营业务为苗木的培育、种植和销售业务，公司所处的大行业为林业，公司所处的细分行业为绿化苗木种植行业。苗木种植与销售具有很强的季节性，春、秋季节为苗木种植的旺季，而冬、夏季节为淡季。

（二） 财务报表项目附注

湖南银丰园林股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注 (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

湖南银丰园林股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为益阳市银丰园林景观有限公司，于 2016 年 8 月 23 日整体变更为股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91430900696210080A 的营业执照。公司股票已于 2017 年 2 月 20 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 500 万股，注册资本为 500 万元，注册地址：

湖南省益阳市迎丰镇，办公地址：湖南省益阳市欣天花园 9 栋 702。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属居民服务、修理和其他服务行业，经营范围主要包括：园林绿化设计、施工，花卉苗木的栽培、销售，园林信息咨询、亮化工程、景观石设计，园林材料、建材、农畜牧产品的销售。

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29日决议批准报出。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

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 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事苗木销售经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、固定资产折旧、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、17“收入”描述

1、会计期间

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

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。

4、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。

5、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。

（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。

6、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，主要包括应收账款、其他应收款等。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。

(3) 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。

(4) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 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，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为以下组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
单项计提坏账准备的应收账款	有明显迹象表明无法收回的应收账款	全额计提坏账
信用风险特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	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。

应收账款—账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

② 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，将其划分为以下组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
单项计提坏账准备的应收账款	有明显迹象表明无法收回的应收账款	全额计提坏账
信用风险特征组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	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。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、消耗性生物资产、低值易耗品等。

（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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（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。

8、合同资产、合同负债

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、6“金融资产减值”。

9、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。固定资产仅在与其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（%）
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

10、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。

11、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生物资产的分类

本公司的生物资产为绿化苗木资产，全部为消耗性生物资产；消耗性生物资产包括，为出售而持

有的、或在将来收获为农产品的生物资产。

林木郁闭规定：量化指标包括高度、胸径、木质化程度、冠幅根幅、重量、冠根化；依据苗木的生理特性及形态分类，公司苗木基地主要生产乔木类植物。乔木类植物的特征为植株有明显主干，规格的计量指标主要以胸的计量为主。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。此时点的苗木可视为已达到郁闭。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。公司依据苗木生产种植的流程和所生产苗木的生理特性及形态，对不同品种的苗木设定了不同郁闭度。灌木类消耗性生物资产不划分郁闭期。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

12、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。

其中，知识产权类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
大桂花树高成活率移栽技术	20	直线法
大叶女贞扦插培育方法	20	直线法
红叶石楠扦插培育方法	20	直线法
红果冬青种子快速繁殖专利	20	直线法
一种桂树的扦插育苗方法	10	直线法
一种黄山栾树苗移栽技术	10	直线法

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。

13、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基建费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

14、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产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。

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。

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。

15、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。

16、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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。本公司的设定受益计划，具体为：1)根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；2)设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，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；3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

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。

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。

17、收入

(1) 收入确认原则

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。

(2) 收入计量原则

公司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以及预期将退还给客户的款项。

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

合同中存在重大融资成分的，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，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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

（3）收入确认的具体方法

按时点确认的收入

公司销售苗木等产品，属于在某一时刻履行履约义务。销售收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

18、合同成本

本集团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。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该成本增加了本集团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。

19、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。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。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

20、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。

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。

21、租赁

（1）公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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。

公司按照直线法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，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，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。

2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%和9%的税率以及免税计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	免征企业所得税。

2、税收优惠及批文

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第（一）项，本公司自产自销农产品 免交增值税。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条第一项：企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。

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，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 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	70.80	70.80
银行存款	1,216,507.96	9,804,870.79
其他货币资金		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	1,216,578.76	9,804,941.59

注：银行存款中受限资金 51,654.88 元。

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	28,521,489.33	31,717,961.33
1 至 2 年	14,180,596.14	14,180,596.14
2 至 3 年	316,374.27	316,374.27
3 至 4 年	68,400.50	68,400.50
5 年以上	2,734,000.00	2,734,000.00
小 计	45,820,860.24	49,017,332.24
减：坏账准备	5,675,609.18	5,835,432.78
合 计	40,145,251.06	43,181,899.46

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,500,000.00	5.46	2,500,000.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	43,320,860.24	94.54	3,175,609.18	7.33	40,145,251.06
合 计	45,820,860.24	100	5,675,609.18		40,145,251.06

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,500,000.00	5.10	2,500,000.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,517,332.24	94.90	3,335,432.78	7.17	43,181,899.46

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 (%)	
合计	49,017,332.24	100.00	5,835,432.78		43,181,899.46

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
黔东南州鑫亿建筑工程有限公司 （蒙发文）	2,500,000.00	2,500,000.00	100%	预计无法收回
合计	2,500,000.00	2,500,000.00	100%	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	28,521,489.33	1,426,074.47	5.00
1 至 2 年	14,180,596.14	1,418,059.61	10.00
2 至 3 年	316,374.27	63,274.85	20.00
3 至 4 年	68,400.50	34,200.25	50.00
5 年以上	234,000.00	234,000.00	100.00
合计	43,320,860.24	3,175,609.18	

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	31,717,961.33	1,585,898.07	5.00
1 至 2 年	14,180,596.14	1,418,059.61	10.00
2 至 3 年	316,374.27	63,274.85	20.00
3 至 4 年	68,400.50	34,200.25	50.00
5 年以上	234,000.00	234,000.00	100.00
合计	46,517,332.24	3,335,432.78	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,835,432.78		159,823.60		5,675,609.18
合计	5,835,432.78		159,823.60		5,675,609.18

(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	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
益阳市大森林园林绿化有限公司	14,681,617.00	32.04	1,092,201.15
益阳润景园林绿化有限公司	13,153,000.00	28.71	657,650.00
湖南中环建设有限公司	10,764,947.25	23.49	778,702.36
蒙发文	2,500,000.00	5.46	2,500,000.00
贵州三阁园林生态股份有限公司	2,525,459.41	5.51	284,183.37
合计	43,625,023.66	95.21	5,312,736.88

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,546,196.33	100.00	10,753,951.86	100.00
合计	14,546,196.33	100.00	10,753,951.86	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款余额的比例 (%)
益阳市景怡园林绿化有限公司	3,204,500.00	22.03
湖南电波电力建设有限公司	3,158,779.58	21.72
湖南中环建设有限公司	1,400,000.00	9.62
合计	7,763,279.58	53.37

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,883,587.02	890,224.17
合计	3,883,587.02	890,224.17

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	3,993,249.49
1 至 2 年	100,000.00
2 至 3 年	20,000.00
5 年以上	400,000.00
小 计	4,513,249.49
减：坏账准备	629,662.47
合 计	3,883,587.02

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
押金及保证金	528,000.00	528,000.00
代扣代缴款项	9,844.82	7,376.24
往来款	3,501,402.43	828,850.17
小 计	3,975,404.67	1,364,226.41
减：坏账准备	629,662.47	474,002.24
合 计	3,883,587.02	890,224.17

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）	
年初余额	398,087.16	75,915.08		474,002.24
年初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	155,660.23			155,660.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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）	
期末余额	553,747.39	75,915.08		629,662.47

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	474,002.24	155,660.23			629,662.47
合计	474,002.24	155,660.23			629,662.47

⑤按欠款方归集的期末余额前五大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南虎溪建筑劳务有限公司	往来款	1,630,000.00	1 年以内	36.12	81,500.00
湖南中能湘郡电力有限公司	保证金	1,300,000.00	1 年以内	28.80	65,000.00
益阳市银丰农林高科专业合作社	保证金	698,847.77	1 年以内	15.48	34,942.39
蒙发文	往来款	400,000.00	5 年以上	8.86	400,000.00
益阳市总商会	往来款	50,000.00	1-2 年	1.11	5,000.00
合计		4,078,847.77		90.37	586,442.39

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
消耗性生物资产	35,920,043.59		35,920,043.59
合计	35,920,043.59		35,920,043.59

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	34,290,680.18		34,290,680.18
合计	34,290,680.18		34,290,680.18

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税费	130,210.67	

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	130,210.67	

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,349,333.22	777,497.86
固定资产清理		
合 计	1,349,333.22	777,497.86

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	159,825.00	893,387.26	268,450.00	470,380.00	1,792,042.26
2、本期增加金额		672,460.18			672,460.18
(1) 购置		672,460.18			672,460.18
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	159,825.00	1,565,847.44	268,450.00	470,380.00	2,464,502.44
二、累计折旧					
1、年初余额	151,833.60	160,822.80	255,027.00	446,861.00	1,014,544.40
2、本期增加金额	1,282.33	99,342.49			100,624.82
(1) 计提	1,282.33	99,342.49			100,624.82
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	153,115.93	260,165.29	255,027.00	446,861.00	1,115,169.22
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	6,709.07	1,305,682.15	13,423.00	23,519.00	1,349,333.22

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
2、年初账面价值	7,991.40	732,564.46	13,423.00	23,519.00	777,497.86

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	1,042,182.89	12,000.00	1,054,182.89
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	1,042,182.89	12,000.00	1,054,182.89
二、累计摊销			
1、年初余额	720,482.98	8,700.00	729,182.98
2、本期增加金额	44,592.78	600.00	45,192.78
(1) 计提	44,592.78	600.00	45,192.78
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	765,075.76	9,300.00	774,375.76
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	277,107.13	2,700.00	279,807.13
2、年初账面价值	321,699.91	3,300.00	324,999.91

9、使用权资产

项 目	土地	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	9,982,023.36	9,982,023.36

项 目	土地	合 计
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	9,982,023.36	9,982,023.36
二、累计折旧		
1、年初余额	1,050,117.54	1,050,117.54
2、本年增加金额	1,050,117.54	1,050,117.54
(1) 计提	260,892.08	260,892.08
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	1,311,009.62	1,311,009.62
三、减值准备		
1、年初余额		
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	8,671,013.74	8,671,013.74
2、年初账面价值	8,931,905.82	8,931,905.82

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
基建费	149,960.16		64,268.16		85,692.00
合 计	149,960.16		64,268.16		85,692.00

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	4,600,000.00	4,600,000.00
保证借款	6,880,000.00	6,880,000.00

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	11,480,000.00	11,480,000.00

注：借款情况详见如下：

2022 年 9 月 6 日，本公司与中国建设银行股份有限公司益阳市分行签订了借款合同（编号：HTZ430677700CNED2022N00C），借款额度为 4,980,000.00 元人民币，合同期限 1 年，年利率 3.90%；2022 年 9 月 26 日，本公司与中国银行股份有限公司益阳市分行签订了流动资金借款合同（编号：湘中银企借字 2022-3096-01 号），借款金额为 1,900,000.00 元人民币，合同期限为 1 年，年利率 3.50%；保证人杨众举、欧阳漪澜签署编号湘中银企保字 2022-3096-01 号《最高额保证合同》，保证人杨众军签署编号湘中银企保字 2022-3096-02 号《最高额保证合同》；2022 年 9 月 27 日，本公司与中国工商银行股份有限公司益阳桃花仑支行签订了经营快贷借款合同（编号：0191200007-2022 年（桃花）字 00516 号），借款金额为 5,000,000.00 元人民币，合同期限 1 年，年利率 3.65%，截至 2023 年 6 月 30 日，借款余额 3,100,000.00 元人民币；2022 年 11 月 21 日，本公司与浙江网商银行股份有限公司办理流动资金贷款，借款金额为 1,500,000.00 元人民币（编号：2022112110102100000000117145562A），合同到期日 2023 年 5 月 21 日，日利率 0.02%。

12、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	35,036,706.01	38,757,462.58
合 计	35,036,706.01	38,757,462.58

13、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	400,000.00	300,000.00
合 计	400,000.00	300,000.00

14、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	289,875.27	262,319.42	281,410.52	270,784.17
二、离职后福利-设定提存计划		23,599.98	22,285.34	1,314.64
合 计	289,875.27	285,919.40	303,695.86	272,098.81

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	284,728.07	228,313.80	246,938.50	266,103.37

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		20,003.00	20,003.00	0.00
3、社会保险费	4,265.81	14,002.62	14,469.02	3,799.41
其中：医疗保险费	5,147.20	12,116.80	13,457.80	3,806.20
工伤保险费	1,151.64	854.72	854.72	1,151.64
生育保险费	1,043.02	1,031.10	156.50	1,917.62
大病互助	650.00			650.00
4、住房公积金				
合 计	289,875.27	262,319.42	281,410.52	269,902.78

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		23,397.20	22,092.00	1,305.20
2、失业保险费		202.78	193.34	9.44
合 计		23599.98	22285.34	1314.64

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		186,910.94
城市维护建设税		4,914.28
教育费附加		2,948.57
地方教育费附加		1,965.71
印花税	4,078.65	6,386.72
合 计	4,078.65	203,126.22

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,420,705.99	709,263.17
合 计	2,420,705.99	709,263.17

(1) 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
拆借款及利息		
往来款	2,420,705.99	709,263.17

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	2,420,705.99	709,263.17

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
华安证券股份有限公司北京分公司	25,000.00	尚未结算
合 计	25,000.00	

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	707,118.43	707,118.43
合 计	707,118.43	707,118.43

18、租赁负债

项 目	期末余额	年初余额
尚未支付的租赁付款额	14,375,445.94	15,200,151.90
减：未确认融资费用	5,249,208.25	5,074,262.77
1 年内到期的租赁负债	707,118.43	707,118.43
合 计	8,419,119.26	9,418,770.70

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	20,243,441.06			20,243,441.06
合 计	20,243,441.06			20,243,441.06

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	2,560,929.24			2,560,929.24
合 计	2,560,929.24			2,560,929.24

22、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	19,436,074.34	11,902,465.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项 目	本 期	上 期
调整后年初未分配利润	19,436,074.34	11,902,465.13
加：本期归属于母公司股东的净利润	247,441.73	7,156,587.56
减：提取法定盈余公积		715,658.76
期末未分配利润	19,683,516.07	18,343,393.93

23、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,373,308.84	30,557,338.36	28,655,999.32	19,506,841.64
合 计	34,373,308.84	30,557,338.36	28,655,999.32	19,506,841.64

24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,734.95	
教育费附加	1,040.97	
地方教育费附加	693.98	
印花税	7,163.68	13,448.50
合 计	10,633.58	13,448.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	60,612.08	52,012.64
汽车费用	18,740.00	
森林植物检疫费	303,666.00	119,866.00
合 计	383,018.08	171,878.64

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,003.00	39,000.00
无形资产摊销	45,192.78	45,192.78
租赁费	6,000.00	6,000.00
业务招待费	200,677.58	18,539.00
办公费	30,918.00	15,699.11
水电费	1,950.00	1,672.00
物业费	4,590.26	1,728.00

项 目	本期金额	上期金额
车辆费	33,006.56	4930
咨询服务费	149,013.63	
聘请中介机构费	186,792.45	192,924.53
绿植租赁费		
管护费	17,391.23	6,193.96
其他	69,867.78	37,648.35
合 计	765,403.27	369,527.73

27、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费	1,849,965.12	74,601.40
合 计	1,849,965.12	74,601.40

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	371,012.06	329,350.40
减：利息收入	48,171.95	784.42
手续费	4,526.61	2,432.53
融资费用	236,305.35	236,312.41
合 计	563,672.07	567,310.92

29、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
科技局补贴		50,000.00	
合 计		50,000.00	

30、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	159,823.60	-841,878.20
其他应收款坏账损失	-155,660.23	-3,924.73
合 计	4,163.37	-845,802.93

31、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
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
政府补助		50,000.00
收到经营性往来款	3,600,000.00	744,200.99
利息收入	48,171.95	784.42
合 计	3,648,171.95	794,985.41

(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
费用性支出	426,462.75	945,041.63
手续费支出	4,526.61	
支付经营性往来款	205,522.20	472,908.54
合 计	636,511.56	1,417,950.17

32、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	247,441.73	7,156,587.56
加：资产减值准备		
信用减值损失	-4,163.37	845,802.93
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	361,516.90	20,872.08
无形资产摊销	45,192.78	309,359.48
长期待摊费用摊销	64,268.16	64,268.16
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)	371,012.06	329,350.40
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-1,629,363.41	1,654,132.11
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-3,772,659.03	-17,114,921.95
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	2,259,686.41	7,662,947.80

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,057,067.77	928,398.57
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,164,923.88	10,869.25
减：现金的年初余额	9,753,286.71	2,031.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,588,362.83	8,837.88

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	1,164,923.88	9,753,286.71
其中：库存现金	70.80	70.80
可随时用于支付的银行存款	1,164,853.08	9,753,215.91
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,164,923.88	9,753,286.71

33、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	51,654.88	业务冻结
合计	51,654.88	——

七、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。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面

临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 11,480,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末无外币货币性资产和负债。

2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对方违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。

本公司 2016 年与黔东南州鑫亿建筑工程有限公司签订《苗木销售合同书》，而黔东南州鑫亿建筑工程有限公司未按照合同的付款规定支付欠本公司的苗木款 6,000,000.00 元。本公司已对黔东南州鑫亿建筑工程有限公司提起了诉讼，并取得了胜诉。本公司对该笔应收账款确认了相应的坏账准备。

除上述情况外，本公司不存在其他重大的信用集中风险。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

·定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例

·定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

·发行方或债务人发生重大财务困难；

·债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

·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；

·债务人很可能破产或进行其他财务重组；

·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；

·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。

(2) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3、流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

八、关联方及关联交易

1、本公司的关联方情况

本公司的实际控制人为杨众举和杨众军，直接持有本公司 81.90%股权。

2、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
刘庆	董事、财务负责人、持股 5%以上股东
张华	持股 5%以上股东
杨平	董事
曾庆亮	董事
张海波	监事会主席
黎伟	职工监事
刘建国	董事
郭马	监事
益阳市银丰农林高科专业合作社	股东杨众举、杨众军、股东刘庆投资，杨众举担任法人代表、理事长，刘庆担任监事
益阳市青年创业者商会	法人代表杨众军兼任法人代表

益阳市青商创新创业有限公司	董事杨平担任法人代表、执行董事兼总经理
益阳市青商创业服务有限公司	股东杨众举的妻子欧阳漪澜的弟弟欧阳铭敏投资，欧阳铭敏担任法人代表、执行董事兼总经理，董秘曾彬担任监事
益阳市资阳区常春苗木种植基地（普通合伙）	欧阳铭敏投资，担任执行事务合伙人
欧阳漪澜	股东杨众举的妻子
刘建高	股东刘庆的父亲
杨德喜	股东杨众军、杨众举的叔叔

3、关联方交易情况

（1）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
杨众军	房屋	6,500.00	6,000.00

（续）

出租方名称	租赁资产种类	地址	土地面积 (亩)	本年确认的租 赁费	上年确认的租 赁费
刘建高	土地	黄花仑村	9.50	2,850.00	2,850.00
			7.60	3,040.00	3,040.00
杨德喜	土地	鲜鱼塘村	11.60	4,640.00	4,640.00
合计：			28.70	10,530.00	10,530.00

（2）关联担保情况

①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
杨众举、欧阳漪澜、杨众军	4,980,000.00	2022/9/6	2023/9/6	否
杨众举、欧阳漪澜、杨众军	1,900,000.00	2022/9/26	2023/9/25	否

4、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：		
刘庆	195,535.50	222,042.00
其他应付款：		
杨众军	904,061.64	67,882.81

项目名称	期末余额	上年年末余额
杨众举		428,301.00
益阳市银丰农林高科专业合作社		286,334.41
杨平		243,733.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1.湖南银丰园林股份有限公司海南分公司成立于 2021 年 11 月 16 日，企业类型：股份有限公司分公司（非上市、自然人投资或控股），统一社会信用代码：91460000MAA95Q3M0A，营业期限：2021 年 11 月 16 日至无固定期限，注册地址：海南省海口市龙华区金贸街道龙昆北路 18 号中华广场 B 栋 705 房，经营范围：园林绿化工程施工；花卉种植；建筑材料销售；食用农产品批发；专业设计服务。2022 年账套未启用。

十二、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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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		

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计		

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	0.52	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.52	0.05	0.05

湖南银丰园林股份有限公司

2023年08月29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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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