



海峡生科

NEEQ: 870345

海峡生物科技股份有限公司

Haixia Biological Technology Co., Ltd.



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、公司负责人沈进财、主管会计工作负责人陈月惠及会计机构负责人（会计主管人员）彭晋艺保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	32
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	36
第五节	公司治理	48
第六节	财务会计报告	53
附件	会计信息调整及差异情况.....	173

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	海峡生物科技股份有限公司证券部

释义

释义项目		释义
海峡生科、公司、本公司	指	海峡生物科技股份有限公司
花卉集散中心	指	海峡生物科技股份有限公司漳州花卉集散中心
大农景观、大农	指	福建大农景观建设有限公司
进出口、进出口公司	指	海峡(福建)花卉进出口服务有限公司
闽荷花卉	指	闽荷花卉合作(漳州)有限公司
漳州新镇宇	指	漳州新镇宇生物科技有限公司
沈阳新镇宇	指	漳州新镇宇生物科技(沈阳)有限公司
漳州市国资委	指	漳州市人民政府国有资产监督管理委员会
漳龙集团	指	福建漳龙集团有限公司
漳州发展	指	福建漳州发展股份有限公司
漳龙红桥	指	漳州市漳龙红桥节能环保创业投资合伙企业(有限合伙)
农发集团	指	漳州农业发展集团有限公司
华兴漳发	指	福建华兴漳发创业投资有限公司
华科创投	指	福建省华科创业投资有限公司
华兴创投	指	福建华兴创业投资有限公司
台创园	指	福建漳浦台湾农民创业园有限公司
股东大会	指	海峡生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	海峡生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	海峡生物科技股份有限公司监事会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券/督导券商	指	开源证券股份有限公司
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》
公司章程	指	海峡生物科技股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
上年同期、上期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
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	海峡生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Haixia Biological Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	沈进财	成立时间	2009 年 8 月 6 日
控股股东	控股股东为福建漳龙集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（漳州市国资委）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E48 土木工程建筑业-E489 其他土木工程建筑-E4890 其他土木工程建筑		
主要产品与服务项目	园林工程施工、花卉苗木种植与销售、土地开发与租赁业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	海峡生科	证券代码	870345
挂牌时间	2017 年 2 月 22 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	77,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴剑锋	联系地址	福建省漳州市芗城区腾飞路 643 号
电话	0596-2168080	电子邮箱	haixiashengke@163.com
传真	0596-2168080		
公司办公地址	福建省漳州市芗城区腾飞路 643 号	邮政编码	363000
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350600691933933U		
注册地址	福建省漳州市漳浦县长桥镇三古海峡花卉集散中心办公楼二楼		
注册资本（元）	77,000,000.00 元	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

园林绿化行业是具有多种产业特性的综合性行业，其中园林景观工程施工业务属于土木工程建筑业，园林景观设计业务属于专业技术服务业，花卉、苗木的生产和培育属于农业和林业，绿化景观养护管理属于公共设施管理业。公司及其子公司拥有多项专利技术、新品种权、实用新型、林木种子生产、经营许可证以及城市园林绿化企业资质证书、风景园林工程设计乙级资质、市政公用工程施工总承包资质、古建筑工程专业承包资质，文物保护工程施工资质、环保工程专业承包资质、城市及道路照明工程专业承包资质、福建省环境卫生作业企业资信等级证书，安全生产标准化证书等，具有丰富的大中型项目施工经验和跨区域经营能力。公司是一家提供园林工程整体解决方案的综合性园林企业，业务涵盖花卉、苗木生产培育与经营、园林景观设计、园林工程施工、园林绿地养护、花木市场运营，拥有“花卉、苗木生产培育销售—园林景观设计—园林施工—园林养护管理”产业链，可以满足客户大规模、综合性、个性化的需求。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

2. 经营计划实现情况

2023 年，累计实现营业收入 37308.39 万元，比去年同期 28907.22 万元增加 8401.17 万元(主要影响因素：海生科同期增加 1228 万元，大农景观同期增加 4406 万元，闽荷花卉同期增加 2232 万元，新镇宇同期减少 139 万元，进出口同期增加 885 万元)。2023 年，公司继续坚持立足于园林绿化行业，改变对景观之美的单一追求，统筹考虑整个生态环境要素，系统性地规划景观营造方案，营造系统性的生态景观，来促进公司整体业务水平的提升。

(二) 行业情况

党的二十大报告指出，“中国式现代化是人与自然和谐共生的现代化”，推动绿色发展，促进人与自然和谐共生，建设美丽中国的理念深入人心，越来越多的地区、城市以城市生态文明建设为契机，带动城市园林绿化基础设施建设的发展。

园林绿化行业从单一业务模式到综合业务模式发展。未来，同时拥有绿化苗木种植技术、园林景观设计专业资质、园林工程施工及园林绿化养护能力，拥有一体化综合服务能力，能独立承担一个完整的园林绿化项目的企业将具有竞争优势，园林绿化行业生态环保化。目前，全国大多数城市已经将建设“国家生态园林城市”作为政府重要工作目标，“国家生态园林城市”更加注重城市生态功能提升、生物物种的多样性、自然资源和人文资源的保护，以及城市生态安全保障和城市可持续发展能力，更加注重城市生活品质及人与自然的和谐。生态园林城市的建设将促进城市园林绿化建设向节约型、生态型、功能完善型发展。竞争导致行业集中度不断提升，随着市场化程度加深和行业体制、机制的逐步完善，行业市场秩序也将进一步规范。

(三) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	373,083,946.35	289,072,246.29	29.06%
毛利率%	8.60%	11.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-32,995,941.93	-67,945,386.25	51.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-39,035,272.54	-73,465,715.02	46.87%
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）	-27.34%	-41.67%	-
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）	-32.35%	-45.06%	-
基本每股收益	-0.45	-0.97	53.61%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	779,231,695.62	773,574,398.66	0.73%
负债总计	665,273,719.35	645,394,672.07	3.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	115,752,331.07	128,901,103.19	-10.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	1.84	-18.48%
资产负债率%（母公司）	71.62%	62.86%	-
资产负债率%（合并）	85.38%	83.43%	-
流动比率	0.86	0.87	-
利息保障倍数	-0.72	-1.41	-
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	-6,427,194.88	211,745,354.87	-103.04%
应收账款周转率	2.30	1.33	-
存货周转率	4.08	2.91	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.73%	-19.21%	-
营业收入增长率%	29.06%	37.44%	-
净利润增长率%	51.38%	-55.89%	-

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	21,843,919.81	2.80%	41,384,465.52	5.35%	-47.22%
应收票据					
应收账款	167,127,159.63	21.45%	157,581,369.88	20.37%	6.06%
其他应收款	82,063,712.86	10.53%	74,502,391.94	9.63%	10.15%
其他流动资产	2,164,608.20	0.28%	4,478,309.05	0.58%	-51.66%
固定资产	69,692,152.28	8.94%	71,144,278.45	9.20%	-2.04%
在建工程	21,584,034.08	2.77%	21,681,676.65	2.80%	-0.45%
使用权资产	3,583,327.50	0.46%	704,963.56	0.09%	408.30%
长期待摊费用	1,013,128.81	0.13%	46,217.84	0.01%	2,092.07%
递延所得税资产	2,330,168.19	0.30%	3,794,635.14	0.49%	-38.59%
短期借款	73,987,263.89	9.49%	73,977,431.96	9.56%	0.01%
应付票据	8,137,569.63	1.04%	20,000,000.00	2.59%	-59.31%
应付账款	198,931,853.11	25.53%	160,103,758.17	20.70%	24.25%
预收款项	452,440.94	0.06%	676,628.40	0.09%	-33.13%
合同负债			688,990.82	0.09%	-100%
其他应付款	354,270,377.26	45.46%	265,558,184.95	34.33%	33.41%
一年内到期的非流动负债	264,512.80	0.03%	97,471,343.05	12.60%	-99.73%
租赁负债	3,064,669.47	0.39%	50,557.02	0.01%	5,961.81%
递延所得税负债	72,564.89	0.01%	107,500.00	0.01%	-32.50%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末金额 2184.39 万元，比上年期末减少 47.22%，主要由于本期末支付工程款及归还部分借款影响。
- 2、其他流动资产本期期末金额 216.46 万元，比上年期末减少 51.66%，主要由于本期已认证待抵扣进项税额比上年同期减少 173.08 万元影响。
- 3、使用权资产本期期末金额 358.33 万元，比上年期末增加 408.30%，主要由于新增办公楼长期租赁影响。
- 4、长期待摊费用本期期末金额 101.31 万元，比上年期末增加 2092.07%，主要由于本期对办公场所进行装修改造影响。
- 5、递延所得税资产本期期末金额 233.02 万元，比上年期末减少 38.59%，主要由于本期冲回资产减值准备影响。
- 6、应付票据本期期末金额 813.76 万元，比上年期末减少 59.31%，主要由于部分银行承兑汇票到期归还影响。
- 7、预收款项本期期末金额 45.24 万元，比上年同期减少 33.13%，主要由于部分销售花卉预收货款结算时冲减预收款影响。
- 8、合同负债本期期末金额为零，比上年同期减少 100%，主要由于上期部分工程的预收款在本期已结算影响。

9、其他应付款本期期末金额 35,427.04 万元，比上年年末增加 33.41%，主要由于本期新增大股东借款 10,445 万元影响。

10、一年内到期的非流动负债本期期末金额 26.45 万元，比上年年末减少 99.73%，主要由于归还一年内到期的银行贷款 9,700 万元影响。

11、租赁负债本期期末金额 306.47 万元，比上年年末增加 5961.81%，主要由于新增办公楼长期租赁影响。

12、递延所得税负债本期期末金额 7.26 万元，比上年期末减少 32.50%，主要由于按准则规定对本期和上期的房屋和土地租赁确认递延所得税影响。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	373,083,946.35	-	289,072,246.29	-	29.06%
营业成本	341,016,127.99	91.40%	256,533,884.25	88.74%	32.93%
毛利率%	8.60%	-	11.26%	-	-
管理费用	37,454,456.37	10.04%	58,584,986.84	20.27%	-36.07%
研发费用	1,917,011.83	0.51%	117,954.00	0.04%	1,525.22%
财务费用	18,396,024.17	4.93%	27,991,451.17	9.68%	-34.28%
信用减值损失	4,374.03	0.00%	2,334,942.21	0.81%	-99.81%
资产减值损失	-2,293,645.12	-0.61%	-11,369,490.88	-3.93%	79.83%
其他收益	50,070.63	0.01%	545,927.17	0.19%	-90.83%
资产处置收益	1,165,571.17	0.31%	9,732.48	0.00%	11,876.10%
营业利润	-31,546,493.32	-8.46%	-67,475,691.19	-23.34%	53.25%
营业外收入	152,040.60	0.04%	384,252.89	0.13%	-60.43%
营业外支出	191,077.35	0.05%	432,048.44	0.15%	-55.77%
净利润	-34,068,920.13	-9.13%	-70,070,057.64	-24.24%	51.38%

项目重大变动原因：

1、营业收入本期金额 37,308.39 万元，比上年同期增加 29.06%，主要原因：本期工程建设收入比上年同期增加 4,739.56 万元；本期销售及服务业收入比上年同期增加 3,739.02 万元；本期园区土地开发收入比上年同期减少 90.69 万。

2、营业成本本期金额 34,101.61 万元，比上年同期增加 32.93%，主要由于营业收入增加相应增加营业成本。

3、管理费用本期金额 3,745.45 万元，比上年同期减少 36.07%，主要由于本期存货报损比上年同期减少 1,686.47 万元以及装修费用同期减少 676.60 万元影响。

4、信用减值损失本期金额 0.44 万元，比上年同期增加 99.81%，主要由于新增应收账款对应计提坏账准备影响。

5、资产减值损失本期金额-229.36 万元，比上年同期减少 79.83%，主要由于上期确认长期股权投资减值损失 995.84 万元和计提固定资产减值损失 141.11 万元，本期确认合同资产减值损失 200.00 万元影

响。

6、其他收益本期金额 5.01 万元，比上年同期减少 90.83%，主要由于本期政府补助比上年同期减少 49.61 万元。

7、资产处置收益本期金额 116.56 万元，比上年同期增加 11876.10%，主要由于本期出售一套闲置商品房影响。

8、营业利润本期金额-3,154.65 万元，比上年同期增加 53.25%，主要由于本期管理费用同期减少 2,113.05 万元，研发费用增加 179.91 万元，财务费用减少 959.54 万元，信用减值损失增加 233.06 万元，资产减值损失同期减少 907.58 万元，资产处置收益同期增加 115.58 万元影响。

9、营业外收入本期金额 15.20 万元，比上年同期减少 60.43%，主要由于上年发生代垫费用 10.54 万无需支付转收入而本期没发生影响。

10、营业外支出本期金额 19.11 万元，比上年同期减少 55.77%，主要由于上年发生固定资产报废处置 17.64 万元而本期无发生影响。

11、净利润本期金额-3,406.89 万元，比上年同期增加 51.38%，主要由于本期管理费用同期减少 2,113.05 万元，研发费用增加 179.91 万元，财务费用减少 959.54 万元，信用减值损失增加 233.06 万元，资产减值损失同期减少 907.58 万元，资产处置收益同期增加 115.58 万元影响。

12. 研发费用本期金额 191.70 万元，比上年同期增加 1,525.22%，主要由于本期新增蝴蝶兰品种选育的关键技术研发项目影响。

13. 财务费用本期金额 1839.60 万元，比上年同期减少 34.28%，主要由于归还部分银行贷款和集团借款利率调整影响利息费用减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	355,022,602.96	271,336,221.22	30.84%
其他业务收入	18,061,343.39	17,736,025.07	1.83%
主营业务成本	332,541,528.26	250,641,010.56	32.68%
其他业务成本	8,474,599.73	5,892,873.69	43.81%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工程建造	174,247,507.13	156,699,149.60	10.07%	37.36%	34.75%	1.75%
销售及服务业	170,184,628.83	172,765,719.50	-1.52%	28.16%	29.80%	-1.29%
租赁业	1,579,317.00	511,555.04	67.61%	-10.87%	331.28%	-25.70%
园区土地开发收入	9,011,150.00	2,565,104.12	71.53%	-9.14%	127.05%	-17.08%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

1.工程建造本期金额 17424.75 万元,比上年同期增加 37.36%,主要由于本报告期内新增工程项目收入:福建漳龙总部经济大楼项目(1号楼、2号楼、地下室)室外景观 2822 万元,站前总部经济产业园启动区 C02 地块景观绿化工程 936 万元,漳州市区内河水环境综合整治 PPP 项目-九十九湾(上美湖至响水桥段)整治提升工程 1113 万元,漳州市主城区市政基础设施海绵化建设改造工程(EPC+O) 4587 万元,漳州市医院高新区院区项目室外工程 4036 万元影响。

主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	东方集团粮油食品有限公司	85,964,560.77	24.21%	否
2	中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	54,248,082.55	15.28%	否
3	福建漳龙建投集团有限公司	49,058,557.89	13.82%	是
4	福建七建集团有限公司	40,362,690.58	11.37%	否
5	厦门万银环境科技有限公司	22,667,452.75	6.38%	否
合计		252,301,344.54	71.06%	-

主要供应商情况

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	天津金灏实业有限公司	92,841,622.25	22.78%	否
2	漳州市水利电力工程有限公司	26,584,559.90	6.52%	是
3	漳州润农贸易集团有限公司	20,672,686.52	5.07%	是
4	福建耐格建筑劳务有限公司	20,148,341.22	4.94%	否
5	厦门浩意建筑劳务有限公司	13,844,785.38	3.40%	否
合计		174,091,995.27	42.71%	-

(三) 现金流量分析

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,427,194.88	211,745,354.87	-103.04%
投资活动产生的现金流量净额	-907,183.08	-1,967,792.38	53.90%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,692,810.50	-188,977,150.31	95.40%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额本期为-642.72 元,比上年同期减少 103.04%,主要由于本期销售商品及提供劳务等业务收回现金同期减少 8,896.68 万元,收到其他与经营活动有关现金同期增加 753.28 万元,购买商品及接受劳务等业务支付现金同期增加 12841.13 万元影响。

2、投资活动产生的现金流量净额本期为-90.72 万元，比上年同期增加 53.90%，主要由于处置固定资产收回现金同期增加 130.08 万元影响。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期为-869.28 万元，比上年同期增加 95.40%，主要由于取得定向增发 1995.00 万元，同期银行贷款增加 5,002.00 万元，本期新增股东漳龙集团借款 14,800 万元影响。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建大农景观建设有限公司	控股子公司	园林绿化工程施工；农业科学研究和试验发展；花卉种植；礼品花卉销售；园艺产品销售；农业机械制造；建筑	106,000,000.00	448,785,700.94	162,740,597.66	182,178,282.59	800,727.42

	材料 销 售； 工 程 和 技 术 研 究 和 试 验 发 展； 技 术 服 务、 技 术 开 发、 技 术 咨 询、 技 术 交 流、 技 术 转 让、 技 术 推 广； 水 污 染 治 理； 大 气 污 染 治 理； 固 体 废 物 治 理； 土 壤 污 染 治 理 与 修 复 服					
--	--	--	--	--	--	--

	务； 光污 染治 理服 务； 地质 灾害 治理 服 务； 环境 应急 治理 服 务； 室内 空气 污染 治 理； 土壤 环境 污染 防治 服 务； 农业 面源 和重 金属 污染 防治 技术 服 务； 生态 资源 监 测； 休闲 观光 活 动； 旅游					
--	---	--	--	--	--	--

	开发项目策划咨询；体育场设施工程施工；土石方工程施工；工程造价咨询业务；规划设计管理；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；农产品初加工服务（不含植物油、大米、					
--	--	--	--	--	--	--

	面粉加工、粮食收购、籽棉加工）；食用农产品批发；食用农产品零售；初级农产品收购；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；粮油仓储服务（除依法须经批准的项目外的项					
--	---	--	--	--	--	--

	目 外， 凭营 业执 照依 法自 主开 展经 营活 动） 许可 项 目： 林木 种子 生产 经营； 住宅 室内 装饰 装修； 建设 工程 施工； 建设 工程 勘察； 建设 工程 设计； 测绘 服务； 国土 空间 规划 编制； 建筑					
--	---	--	--	--	--	--

	劳务 分 包； 道路 货物 运输 （不 含危 险货 物） ；食 品生 产； 粮食 加工 食品 生产 （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， 具体 经营 项目 以相 关部 门批 准文 件或 许可 证件 为 准）					
--	--	--	--	--	--	--

海峡（福建）花卉进出口服务有限公司	控股子公司	一般项目：进出口代理；货物进出口；供应链管理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；互联网销售（除	50,000,000.00	46,695,055.22	12,096,797.28	73,155,669.2	- 2,003,879.21
-------------------	-------	---	---------------	---------------	---------------	--------------	-------------------

	销售需要许可的商品)；肥料销售；土地使用权租赁；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；国内货物运输代理；运输货物打包服务；食用农产品批发；花卉种植。					
--	---	--	--	--	--	--

	（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：农作物种子经营；出入境检验检疫处理；林木种子生产经营。 （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）					
--	--	--	--	--	--	--

		活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)					
闽荷花卉合作（漳州）有限公司	控股子公司	一般项目：花卉种植；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；组织文化艺术交流活动；	40,000,000.00	38,528,184.51	- 30,313,678.73	70,815,033.03	- 3,173,214.65

	农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；园林绿化工程施工；人工造林；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；建筑材料销售；木材销售；树木种植经营；农业					
--	---	--	--	--	--	--

		科学研究和试验发展；货物进出口；技术进出口；进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）					
漳州新镇宇生物科技有限公司	控股子公司	农业生物技术研究、开发、转让和咨询服务；花卉、果蔬、	26,000,000.00	17,541,161.89	-5,981,182.67	12,518,584.6	-3,576,593.99

	食用 菌优 新品 种培 育、 种植 技术 的研 究、 开发 及产 品销 售； 园艺 植物 培 植、 销售 及种 植技 术研 究及 服 务； 绿化 工程 服 务； 园艺 器材 销 售； 中低 毒农 药 （不 含杀 鼠 剂） 、肥 料的 销 售； 花					
--	--	--	--	--	--	--

	卉、盆栽植物的租摆养护服务；自营和代理商品及技术的进出口（涉及前置许可审批项目、国家限制经营及禁止进出口的商品和技术除外）。（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)					
--	--	---------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
漳州新镇宇生物科技（沈阳）有限公司	吸收合并	（一）公司本次吸收合并有利于降低管理成本，提高管理效率，符合公司经营发展需要。（二）被合并方作为公司全资子公司，其财务报表纳入公司合并 报表范围内，本次吸收合并不对公司的财务状况产生实质影响，不会损害公司及全体股东的利益。（三）本次吸收合并不涉及公司总股本和注册资本的变化。

根据 2023 年 12 月 14 日沈阳市浑南区行政审批局颁发的（沈 08）登记【2023】第 0016052167 号登记通知书符合简易注销，漳州新镇宇生物科技（沈阳）有限公司正式注销。期末不再纳入合并范围。（本期仅对其存续期间的投资进行合并）

（二） 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
----	---------	---------

研发支出金额	1,917,011.83	117,954.00
研发支出占营业收入的比例%	0.51%	0.04%
研发支出中资本化的比例%		

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科以下	0	9
研发人员合计	0	10
研发人员占员工总量的比例%	0	6.02

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	26	20
公司拥有的发明专利数量	2	2

(四) 研发项目情况

序号	项目名称	研发目标	人员配备 (人)	研发投入 (元)	进展情况
1	蝴蝶兰品种选育与产业化关键技术研发应用	集成建立与良种、新株系配套的种苗繁育与高效栽培技术体系，为良种的产业化推广应用提供种源与技术基础，丰富品种种类，提高产品品质，降低生产成本，提升经济效益，为促进我司蝴蝶兰产业的提质增效转型升级发展提供科技支撑。	10	1917012	研究中

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

按照履约进度确认的收入

1、事项描述

如参见财务报表附注“五、（三十一）营业总收入及营业总成本”。2023年度海峡生科公司确认工程收入17,424.75万元，占当年营业收入总额的比例为46.70%。海峡生科公司按照履约进度确认工程业务收入，以已经发生的履约成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。计算合同预计总成本涉及重大的会计估计和判断，其中包括存在或可能在完工前发生的不可预见费用，相关核算涉及重大会计估计和判断，基于上述原因，我们将按履约进度确认的工程收入认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们了解、评估并测试了与建设工程施工合同预计总成本的制定和收入确认相关的内部控制制度。我们从海峡生科公司管理层（以下简称管理层）取得建设工程施工合同清单，选取样本与收入明细账进行核对。我们抽样选取建设工程施工合同，执行了如下测试工作：

（1）我们检查建设工程施工合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计的适当性。

（2）我们测试了已发生合同成本的准确性；执行截止性测试，检查其合同成本是否已被记录在恰当的会计期间。

（3）我们了解工程进度，询问工程管理部门，取得业主与海峡生科公司双方确认的工程中间计量单、工程款进度申请表并与账面记录进行比较，评估工程完工进度的合理性。

（4）我们检查项目完工百分比计算的准确性，检查以完工百分比为基础确认的建设工程施工合同收入计算的准确性。对已完工结算的项目取得建设方与海峡生科公司双方确认的工程结算审核书，按审核定价扣除前期按履约进度累计已确认的收入，确认当期收入。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司始终将依法、合规经营作为公司管理的基本原则，同时注重企业经济效益与社会效益，重视并积极履行社会责任，将社会责任意识融入到实践中，支持地区经济发展，向社会贡献企业发展成果。公司规范法人治理结构，认真履行了信息披露义务，加强股东权益保护，特别是中小股东的权益保护。

公司严格遵守相关法律、法规和制度，坚持以人为本的原则，尊重和保护员工的各项合法权益。公司为员工提供与企业发展相适应的福利与待遇；不断优化薪酬制度为员工缴纳社会保险及公积金，

定期为全体员工提供免费健康体检，并且积极开展各项有益于身心的活动，公司坚持依法纳税、诚信纳税的原则，积极履行作为一个企业公民的纳税责任，为国家和地方经济的发展做出一定贡献。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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
行业政策风险	近几年，房地产市场的持续调控措施导致了房地产行业景气度的回落，土地交易、房地产市场给地方政府带来的财政收入规模受到较大的影响。地方政府可能会因此减少市政园林建设方面的财政支出，地产园林的市场空间也可能因房地产投入减少而受到影响。 措施：我司将努力升级资质，推动企业向“生态建设”、“土壤治理”等新兴业务领域发展。
经营现金周转的风险	公司园林景观工程施工业务运营模式为“先垫付、后结算”，即在工程项目实施过程中，根据项目进展的具体情况，需要分阶段先期支付相应款项，在业务结算收款时，则需要按照项目具体进度向业主方进行结算、收款，存在先期支付资金不能在短期内完全收回的可能性，进而影响公司资金使用效率。同时，随着公司园林景观工程施工业务的快速发展，承建工程项目的持续增加，需要先期支付的资金数额也不断上升。因此，如果业主方不能按时结算或及时付款，将影响公司的资金周转及使用效率，从而进一步影响公司生态园林工程施工业务规模的持续发展。 措施：健全应收账款的内部控制制度，努力形成一整套规范化的应收账款的事前、事中、事后控制程序。建立应收账款回笼责任制，对已施工及完工的项目，根据合同约定制定催收时间进度表，积极同业主单位或相关部门沟通协调，推进项目图纸、预算书、验收结算书出具进度，每个项目落实到专人跟踪，及时跟进，并据以考核其工作绩效，力争尽快回笼资金，提高资金使用效率，降低资金成本。
人才流失风险	公司通过培养和外聘聚集了一批研发、设计、施工、管理等方面的专业人才，这是公司核心竞争力的重要组成部分。虽然公司已经制定并实施了针对公司优秀人才的多种激励制度，但随着市场竞争的不断加剧，行业对专业人才和技术需求的与日俱增，仍不能排除优秀人才流失的风险。 措施：公司将贯彻人才强企战略，以人才领先推动技术领先，创新人才培养机制、评价机制、激励机制；完善人才支撑体系，因地造才，以诚留才，变人才优势为发展优势；优化公司组织架构，深化管理，激发内部活力，充分发挥业绩考核的导向作

	用，为实现经营目标，提供强有力的人力资源储备。
项目承揽中对政府资源依赖的风险	公司控股股东为福建漳龙集团有限公司，实际控制人为漳州市国资委，公司关联方主要为控股股东控制的公司。同时，因公司园林工程施工业务在当地具备一定的地域优势和市场竞争力，故市政园林绿化项目多寻求与公司合作。公司客户主要为市政园林绿化的实施单位，主要包括各级政府相关部门、基础设施建设投资商及具有绿化需求的企事业单位。公司园林绿化工程服务项目主要以大中型项目为主,进而使公司在项目承揽中对政府资源具有一定依赖。 措施：充分激发团队生机活力，整合优势资源，积极拓展市场业务，主动参与投标工作。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.(一)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,932,025.9	1.70%
作为被告/被申请人	0	0.00%
作为第三人	0	0.00%
合计	1,932,025.9	1.70%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	漳州新镇宇生物科技有限公司	5,000,000.00	0	0	2020年9月21日	2023年3月29日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	5,000,000.00	0	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

漳州新镇宇生物科技有限公司已于2023年3月29日归还贷款，2023年3月29日起担保余额为0。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	5,000,000.00	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司2023年4月24日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披

露《海峡生物科技股份有限公司关于预计担保的公告》(公告编号: 2023-013), 公司 2023 年为控股子公司提供担保的额度不超过人民币 3000 万元, 在上述担保额度内, 办理每笔担保事宜不再单独召开董事会和股东大会。报告期内, 公司为子公司提供担保 500 万元, 未使用额度 2500 万元。

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	302,000,000.00	48,757,312.61
销售产品、商品, 提供劳务	606,000,000.00	57,003,402.90
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,011,000,000.00	524,562,892.27
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

“其他”类型的关联交易是指关联借款及利息、关联租赁、关联担保, 其中关联借款(挂牌公司接受的)预计金额 500,000,000.00 元, 关联租赁预计金额 11,000,000.00 元, 关联担保(公司作为被担保方)预计金额 500,000,000.00 元。2023 年度关联借款及利息发生金额为 240,866,134.17 元, 关联租赁发生金额为 1,696,758.10 元, 关联担保发生金额为 282,000,000.00 元。公司园林景观工程施工业务运营模式为“先垫付、后结算”, 即在工程项目实施过程中, 根据项目进展的具体情况, 需要分阶段先期支付相应款项, 在业务结算收款时, 则需要按照项目具体进度向业主方进行结算、收款, 存在先期支付资金不能在短期内完全收回的可能性, 公司向控股股东漳龙集团借款, 款项主要用于经营周转、补充流动资金, 有利于公司正常生产经营, 对公司发展有着积极的作用, 具有必要性和合理性。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(一) 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

单位: 元

临时公告索引	类型	交易/投资/合	对价金额	是否构成关	是否构成重
--------	----	---------	------	-------	-------

		并标的		联交易	大资产重组
2022-064-海峡生科-关于吸收合并全资子公司公告	企业合并	漳州新镇宇生物科技（沈阳）有限公司	0 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1. 事项详情： 公司第三届董事会第六次会议及 2022 年第七次临时股东大会审议通过了《关于吸收合并全资子公司的议案》。根据 2023 年 12 月 14 日沈阳市浑南区行政审批局颁发的（沈 08）登记【2023】第 0016052167 号登记通知书符合简易注销，漳州新镇宇生物科技（沈阳）有限公司正式注销。期末不再纳入合并范围。（本期仅对其存续期间的投资进行合并） 吸收合并相关手续尚在办理中。 2. 对公司生产经营的影响 公司本次吸收合并有利于降低管理成本，提高管理效率，符合公司经营发展需要。被合并方作为公司全资子公司，其财务报表纳入公司合并报表范围内，本次吸收合并不对公司的财务状况产生实质影响，不会损害公司及全体股东的利益。本次吸收合并不涉及公司总股本和注册资本的变化。

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 22 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 22 日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 22 日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 22 日	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	无证土地和房产的承诺函	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(二)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类	账面价值	占总资产的比	发生原因
------	------	-------	------	--------	------

		型		例%	
货币资金	流动资产	其他（保证金质押专户）	2,441,270.89	0.31%	银行汇票保证金
货币资金	流动资产	其他（保证金质押专户）	100,000.00	0.01%	工程类履约保函
货币资金	流动资产	其他（保证金质押专户）	45,330.00	0.01%	农民工工资保证金
货币资金	流动资产	冻结	2,500.00	0.00%	ETC 冻结
总计	-	-	2,589,100.89	0.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司开具 6 月期银行承兑汇票履约保证金，汇票到期承兑后自行解冻，工程类保证金，农民工工资保证金均为正常业务，对公司正常生产经营不构成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	70,000,000	100.00%	7,000,000	77,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	54,000,000	77.14%	7,000,000	61,000,000	79.22%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		70,000,000	-	7,000,000	77,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

√ 适用 □ 不适用

报告期内公司定向发行股票数量 7,000,000 股，于 2023 年 8 月 28 日在股转系统挂牌并公开转让，本次股票发行对象为控股股东福建漳龙集团有限公司，其持股比例由期初的 77.14%变更为 79.22%。

(三) 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	福建漳龙集团有限公司	54,000,000	7,000,000	61,000,000	79.2208%	0	61,000,000	0	0
2	漳州农业发展集团有限公司	0	6,250,000	6,250,000	8.1169%	0	6,250,000	0	0
3	福建漳浦台湾农民创业园有限公司	5,000,000	0	5,000,000	6.4935%	0	5,000,000	0	0
4	福建华兴漳发创业投资有限公司	2,600,000	0	2,600,000	3.3766%	0	2,600,000	0	0
5	福建省华科创业投资有限公司	1,150,000	0	1,150,000	1.4935%	0	1,150,000	0	0
6	漳州市漳龙红桥节能环保创业投资合伙企业（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	1.2987%	0	1,000,000	0	0

	伙)								
7	张松勇	3,750,000	- 3,750,000	0	0.00%	0	0	0	0
8	江苏万宸置业投资有限公司	2,500,000	- 2,500,000	0	0.00%	0	0	0	0
合计		70,000,000	7,000,000	77,000,000	100.00%	0	77,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

漳龙集团直接持有公司 79.22%的股权；漳龙集团持有农发集团 100%的股权，间接持有公司 8.1169%的股权；漳龙集团持有漳龙红桥 27.42%的合伙份额，系漳龙红桥的有限合伙人，间接持有公司 0.3561%的股权；漳龙集团直接持有漳州发展 28.82%股份，间接持有漳州发展 8.94%股份，并通过华兴漳发间接持有公司 0.6907%的股权。漳龙集团通过直接及间接的方式合计持有公司 88.38%的股份。

福建省投资开发集团有限责任公司（以下简称“福建省投资集团”）持有漳龙红桥 24.19%的合伙份额（系漳龙红桥的有限合伙人），间接持有公司 0.3142%的股权；福建省投资集团持有华兴创投 100%的股权，间接持有华兴漳发 37.50%的股权，间接持有公司 1.2662%的股权；福建省投资集团通过华兴创投、福建省闽投（华兴创投持有华科创投 73.60%的股权、福建省闽投持有华科创投 25.38%的股权）间接持有华科创投 98.98%的股权，华科创投直接持有公司 1.4935%的股权，福建省投资集团通过华兴创投、福建省闽投及华科创投间接持有公司 1.4783%的股权。福建省投资集团通过直接及间接的方式合计持有公司 3.06%的股份。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内，控股股东和实际控制人未发生变化。控股股东漳龙集团直接持有公司79.22%的股权，实际控制人漳州市人民政府国有资产监督管理委员会持有漳龙集团90%的股份。

报告期内，公司控股股东、实际控制人均未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(四) 报告期内的股票发行情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
------	----------	------------	------	------	------	--------	------	-----------------

1	2023年6月5日	2023年8月28日	2.85	7,000,000	福建漳龙集团有限公司	-	19,950,000.00	偿还银行贷款
---	-----------	------------	------	-----------	------------	---	---------------	--------

(五) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年8月22日	19,950,000.00	19,950,000.00	否	-	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

本次募集资金全部用于偿还银行贷款，公司按照已披露的募集资金用途存放和使用募集资金。募集资金已全部使用完毕，符合募集资金用途，不存在改变募集资金用途的情形。详见公司披露的《关于募集资金存放与使用情况的专项报告》。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

☐环境治理公司 ☐医药制造公司 ☐软件和信息技术服务公司
☐计算机、通信和其他电子设备制造公司 ☐专业技术服务公司 ☐互联网和相关服务公司
☐零售公司 ☐农林牧渔公司 ☐教育公司 ☐影视公司 ☐化工公司 ☐卫生行业公司 ☐广告公司
☐锂电池公司 ☒建筑公司 ☐不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

行业标准如下：

序号	法律法规及政策	颁布机构	时间
1	《城市绿化条例》	国务院	1992 年发布 2017 年修订
2	《城市绿化规划建设指标的规定》	原建设部	1994 年
3	《园林绿化工程施工及验收规范》	原建设部	1999 年发布 2012 年修订
4	《建设工程质量管理条例》	国务院	2000 年发布 2019 年修订
5	《国家园林城市申报与评审办法》 《国家园林城市标准》	住建部	2000 年发布 2005 年修订
6	《国务院关于加强城市绿化建设的通知》	国务院	2001 年
7	《建设工程安全生产管理条例》	国务院	2003 年
8	《国家园林城市标准》	原建设部	2005 年
9	《工程设计资质标准》	原建设部	2007 年
10	《城市园林绿化评价标准》	住建部 国家质量监督检验检疫总局	2010 年
11	《中华人民共和国招标投标法实施条例》	国务院	2011 年发布 2019 年修订
12	《城市绿线管理办法》、《城市绿地分类标准》	原建设部	2002 年发布 2017 年修订
13	《关于促进城市园林绿化事业健康发展的指导意见》	住建部	2012 年
14	《关于进一步加强城市规划建设管理工作的若干意见》	国务院	2016 年
15	《住房城乡建设部环境保护部关于印发全国城市生态保护与建设规划（2015-2020 年）的通知》	住建部 环保部	2016 年
16	《国家园林城市系列标准》	住建部	2016 年
17	《园林绿化工程建设管理规定》	住建部	2017 年
18	《园林绿化养护标准》	住建部	2018 年
19	《城市环境规划标准》	住建部	2018 年
20	《产业结构调整指导目录》	国家发改委	2019 年

(二) 公司竞争格局及行业地位分析

公司是全国园林绿化行业 AAA 级信用企业，拥有国家林业产业示范园区（海峡花卉集散中心），荣获福建省农业产业化省级重点龙头企业，2021-2023 年度福建省林业产业化龙头企业，荣获 2022 第八届中国农产品百强标志性品牌海峡生科蝴蝶兰，漳州市郊野公园龙文段工程建设—移交（BT）项目荣获中国风景园林学会“优秀园林绿化工程奖”金奖，公司在业务资质、经营规模等方面处于同行业可比公司的中上水平，同时，公司在多年发展历程中所积淀的管理能力、人才储备、技术能力和品牌影响力等隐性资产正逐渐发挥出相应效力，推动公司稳步发展，未来行业竞争地位将进一步巩固和加强。

二、 行业许可与资质

(一) 新增建筑行业资质情况

☐适用 ☒不适用

(二) 相关资质是否发生重大变化

☐适用 ☒不适用

(三) 是否超越资质许可经营

☐适用 ☒不适用

三、 工程项目业务模式及项目情况

(一) 工程项目业务模式

1、 基本信息

☒适用 ☐不适用

公司主要经营模式可具体分为业务采购模式、承接模式、项目实施模式、成本预算管理模式和结算模式。

1、采购模式

公司目前已建立起采购相关的内部控制制度，对采购过程中的组织管理、审批流程、价格控制、合同签订、库存管理等各个环节进行规范化管理，以保障采购质量、成本和供货及时性，从而满足公司正常开展工程项目实施工作的需求。

2、业务承接模式

公司主要通过招投标、竞争性谈判等方式取得各类园林工程施工项目。公司主要通过公开信息查询、业务员走访、合作客户推荐等多种渠道广泛收集项目信息，积极参与项目的公开招投标；经过多年的市场开拓以及公司过往精品项目的广告示范作用，公司树立了一定的行业知名度和客户口碑，

通过与客户直接进行商务谈判获得业务机会。

3、项目实施模式

公司园林绿化工程项目实施可具体分为组建项目团队、编制施工计划、工程实施、竣工验收、后期养护五个主要环节。

4、成本预算管理模式

项目中标后，公司组织编制工程项目成本预算。公司根据招标文件、施工合同、施工图纸等资料，结合人工、材料、机械等市场采购价格、项目人员安排、项目工期，同时综合考虑项目所在地、客户要求等因素，结合历史数据对各项成本进行预计并计算出预计总成本。

5、项目结算模式

一般情况下，公司园林工程施工项目在合同签订并进场施工后，客户会支付公司部分工程备料款；公司按照工程进度申报工程进度款，客户对工程进度进行核实后支付当期进度款；工程竣工验收并办理结算后，客户按照协议约定支付竣工结算款。

2、各业务模式下项目汇总披露

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司业务模式为按工程项目进度收款。在该模式下，按工程进度结算项目数量共计 54 个，累计确认收入总金额 17075.56 万元，公司重大项目均通过招投标或商务谈判方式获得，回款按照工程进度回款。

(二) 重大项目是否采用融资合同模式

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 已竣工项目

报告期内，公司按照工程项目确认竣工验收项目共计 13 个，累计确认收入金额 5169.46 万元。

(四) 新签订单、尚未开工及未完工项目

1、新签订单汇总披露

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，新签订工程项目合同共计 25 个，累计合同金额（含税）36297.35 万元，截至报告期末本年新签订订单累计未完工订单数量 12 个，未完工项目合同金额（含税）29649.06 万元。

2、尚未开工的新签重大项目

☐ 适用 ☒ 不适用

3、是否存在项目联合体方式中标签订重大项目

☒ 适用 ☐ 不适用

1. 工程名称：前楼镇乡村振兴点线连片暨“原味前楼”综合项目（一期）设计施工总承包项目，（景观小品和市政绿化工程）5993.15 万元（我司景观部分）。
2. 工程名称：漳州市主城区市政基础设施海绵化建设改造工程（EPC+O），18358.65 万元（我司景观部分）。

4、 未完工项目汇总披露

√适用 □不适用

报告期末，未完工工程项目数量 12 个，累计确认收入金额（不含税）5067.84 万元，未完工项目 合同金额（含税）为 29649.06 万元。

5、 未完工重大项目进展

√适用 □不适用

- 1.工程名称：前楼镇乡村振兴点线连片暨“原味前楼”综合项目（一期）设计施工总承包项目，（景观小品和市政绿化工程）5993.15 万元（我司景观部分），完工进度 13%，确认收入 761.86 万元（不含税）。
2. 工程名称：漳州市主城区市政基础设施海绵化建设改造工程（EPC+O），18358.65 万元（我司景观部分）完工进度 27%，确认收入 4063.08 万元（不含税）。

（五） 已完工未结算项目

1. 已完工项目汇总披露

√适用 □不适用

报告期末，已完工未结算项目 7 个，累计已发生成本 4563.78 万元，确认毛利 510.08 万元，已办理结算金额 131.87 万元，已完工未结算金额 1728.71 万元。

2. 已完工未结算重大项目的具体情况

□适用 √不适用

四、 融资情况

√适用 □不适用

报告期内，公司股权融资情况；

2023年6月5日，公司召开第三届董事会第十次会议、第三届监事会第五次会议及2023年6月22日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于海峡生物科技股份有限公司股票定向发行说明书（自办发行）》的议案。

2023年7月19日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司向公司出具了《关于同意海峡生物科技股份有限公司股票定向发行的函》（股转函〔2023〕1375 号）。

2023年8月4日，华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具华兴验字[2023]第23009530015号的验资报告，对本次认购款到位情况进行确认。公司股票定向发行 7,000,000股，股票发行价格为人民

币2.85元/股，募集资金总金额为19,950,000.00 元。

2023年8月28日，公司股票发行通过全国股份转让系统自律审查后实施，新增股份于起在全国股转系统挂牌公开转让。

本次募集资金全部用于偿还银行贷款，公司按照已披露的募集资金用途存放和使用募集资金。募集资金已全部使用完毕，符合募集资金用途，不存在改变募集资金用途的情形。详见公司公告《关于募集资金存放与使用情况的专项报告》。

报告期内，公司间接融资情况如下：

单位：元

单位名称	金额	借款日期	还款日期	借款条件	抵押情况
招商银行漳州分行	9,900,000.00	2023/4/28	2024/4/28	保证	无抵押
泉州银行漳州分行	10,000,000.00	2023/7/20	2024/1/20	保证	无抵押
兴业银行股份有限公司漳州分行	9,500,000.00	2023/6/26	2024/6/26	保证	无抵押
兴业银行股份有限公司漳州分行	5,000,000.00	2023/3/30	2024/3/30	保证	无抵押
兴业银行漳州分行	9,500,000.00	2023/8/7	2024/8/7	保证	无抵押
渤海银行厦门自由贸易试验区分行营业部	20,000,000.00	2023/9/4	2024/3/28	保证	无抵押
交通银行漳州分行	10,000,000.00	2023/6/25	2024/6/12	保证	无抵押
合计：	73,900,000.00				

五、 特殊业务

(一) 工程分包

√适用 □不适用

1、报告期内，公司工程分包为劳务分包。劳务分包的内容主要为根据公司与主要劳务分包商的合同，公司按具体工程施工项目情况按需采购劳务，劳务分包的主要内容为根据公司提供的指令及图纸，由分包商负责具体施工项目中劳务分包工作，主要包括铺装、抹灰、砌筑、苗木种植等。发包人在与劳务分包商签订的劳务分包合同中约定合同单价，在合同结算时，按照具体工程量计算最终结算金额，并按合同约定支付劳务款。公司采取的劳务采购经营模式，不存在将工程的核心主体部分对外分包的情形，工程项目的现场管理、质量安全控制、材料采购等重要工作由公司完成。公司工程分包，具有必要性及商业合理性。

2、分包项目的管理模式、质量控制措施

(1) 公司建立了对劳务分包公司的选择流程，具体包括：在选择劳务分包公司时，需收集其工商登记资料、核查其是否具备劳务施工资质、安全生产许可证等资质证书、核查劳务分包公司过往业绩及历史上是否存在违法违规行，了解技术管理人员基本情况，并根据需要考察部分劳务分包公司的施工劳务作业现场，以保证劳务分包公司具有相应的劳务施工作业能力。

(2) 公司建立了对分包项目的具体管理制度：项目开工前，公司项目负责人应与劳务分包公司现场负责人及其所属作业人员，对项目的安全要求、质量要求、技术特点、环境保护等方面进行综合充分沟通，使所有参建人员掌握项目实施要求；在劳务分包公司进入作业现场以后，公司项目经理负责对劳务分包公司进行日常管理和监督，在项目执行过程中委派相应技术人员进驻项目现场，对其实施进度、施工质量进行有效监督检查；项目实施中，公司项目经理应按施工计划的进度进行施工，控制工程实际进度，及时发现计划和实际差异，采取必要的措施加以纠正，保证工程按期完成；同时项目经理负责实施现场的各项管理工作，准确掌握劳务作业的具体情况，及时纠正出现的问题，监督各项要求的执行情况；项目部应召开项目质量例会，特殊情况下，当出现质量事故（或质量有较大的倒退趋势）时，项目经理应组织召开质量研讨会，分析原因提出处理方法（或应采取的纠正措施）。

3、公司、劳务分包公司的责任分担原则及纠纷解决机制

就安全生产纠纷，公司、劳务分包公司的责任分担原则为：在施工期间，劳务分包公司应贯彻执行国家现行的安全生产法规，劳务分包公司负责施工人员的安全生产与其它财产安全，若发生安全事故的，由劳务分包公司承担责任，造成公司及其他第三人人身或财产损失的，由劳务分包公司负责赔偿。

(二) 境外项目汇总披露

☐适用 ☒不适用

(三) 重大境外项目

☐适用 ☒不适用

(四) 园林工程业务

☒适用 ☐不适用

序号	基地名称	面积 (亩)	数量 (万株)	主要苗木品种	备注
1	三古基地	约 60	1.01	香樟、重阳木、盆架子、小叶榕、大叶榕、小叶榄仁、三角梅，种类繁多，基本为乔木及灌木球	自有
2	绿芳基地	约 15.16	0.01	香樟、重阳木、小叶榄仁、香叶树、金叶水杉、桂花	租赁
3	台创园基地	约 10	0.03	串钱柳、重阳木等	自有

4	集散二期B地块	约 70	0.68	黄金榕球、非洲茉莉球、盆架子、凤凰木、重阳木、香樟、幌伞枫、满棠红、印度榕、小叶榄仁、锦叶榄仁、罗汉松、台湾栾树、桃花芯木、竹柏、三角梅、串钱柳、幌伞枫、水翁、印度榕等	自有
5	漳龙木业基地	约 20	0.5	香樟、重阳木、盆架子、黄花风铃木等	自有
6	花博园基地	约 10	0.11	大叶榕、菩提树、皇后葵	自有
7	漳州北基地	约 300	0.23	重阳木、蓝花楹、麻楝、台湾栾树、鸡蛋花、鸡冠刺桐、黄花风铃木、本地刺桐、红榕、凤凰木、大叶榕、菩提树、桃花芯木、火焰木、三角梅、银姬小蜡、天鹅绒紫薇、盆架子、红花紫荆、垂叶榕等	自有
8	集散中心	约 30	0.07	罗汉松、小叶榄仁、盆架子、中东海枣、榕树、重阳木、香樟、扶桑等	自有
9	龙海双第农场	约 26	0.31	中东海枣、绿元宝、榕树、台湾栾树、华棕等	租赁
10	农科所基地	约 25	0.16	中东海枣	租赁
11	沈阳基地	约 200	5.11	东北连翘、红端木、王族海棠、山杏、五角枫等	租赁

(五) 是否通过互联网渠道开展建筑装修装饰业务

☐适用 ☒不适用

六、 特殊用工、安全生产与质量控制

(一) 特殊用工

公司名称	劳务派遣人数 (人)	临时工人数 (人)
------	------------	-----------

海峡生科	9	8
大农景观	10	2
闽荷花卉	0	25
新镇宇公司	49	20
进出口公司	0	1
合计	68	56

(二) 安全生产

报告期内，公司持续强化安全管理体系建设。1、持续完善安全管理体系，进一步压实安全主体责任。健全分包单位安全管理体系，完善各项安全管理制度和操作规程，落实安全教育和隐患排查职责，提高一线安全生产自控能力。2、强化安全生产意识。进一步强化安全生产教育，抓实安全培训和交底，坚持安全关口前移、管理重心下移，聚焦现场管理和基础管理。3、提高安全生产保障能力。强化安全投入，保障安全生产设备、设施投放到位，保障安全教育、应急演练有序开展。强化安全标准建设，持续完善和升级安全管理、文明施工、环境保护、职业健康、工作流程等标准，完善标准化建设。

(三) 安全生产事故

☐适用 ☒不适用

(四) 质量控制

☒适用 ☐不适用

1、夯实质量主体责任。进一步完善质量控制关键岗位责任制，加强工程质量考核评价的运用。
2、加强施工过程质量控制。强化质量内控，加强对关键工序的监督把控和抽检频次。
3、巩固质量品质管理成果。以高质量验收标准、精细化施工为抓手，持续巩固公司整体施工品质，不断向精益化迈进。

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
沈进财	董事、董事长	男	1981年6月	2022年8月19日	2025年8月19日	0	0	0	0%
林青	董事、总经理	男	1968年7月	2022年10月27日	2025年8月19日	0	0	0	0%
陈玉苹	董事	女	1987年1月	2022年8月19日	2024年1月16日	0	0	0	0%
黄昱熙	董事	男	1990年10月	2022年8月19日	2025年8月19日	0	0	0	0%
李传华	董事	男	1983年6月	2022年10月27日	2025年8月19日	0	0	0	0%
蔡炳发	监事、监事会主席	男	1971年2月	2022年8月19日	2025年8月19日	0	0	0	0%
陈建龙	监事	男	1978年10月	2022年8月19日	2025年8月19日	0	0	0	0%
刘志凌	监事	男	1986年7月	2023年6月22日	2025年8月19日	0	0	0	0%
韩素娟	职工代表监事	女	1988年8月	2023年5月31日	2025年8月19日	0	0	0	0%
陈志彬	职工代表监事	男	1990年10月	2022年8月19日	2025年8月19日	0	0	0	0%
吴剑锋	副总经理、董事会秘书	男	1971年3月	2022年8月19日	2025年8月19日	0	0	0	0%
邱晓辉	副总经理	男	1974年10月	2022年8月19日	2025年8月19日	0	0	0	0%
庄钟阳	副总经理	男	1987年8月	2022年8月19日	2025年8月19日	0	0	0	0%
陈月惠	总会计师	女	1979	2022年8	2025年8月	0	0	0	0%

	(财务负责人)		年 3 月	19 日	19 日				
--	---------	--	-------	------	------	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、公司监事、监事会主席蔡炳发为控股股东福建漳龙集团有限公司总经理助理，兼任机关第二支部书记、党委办公室主任、综合部经理、董事会办公室主任,兼任海峡生物科技股份有限公司监事会主席；
- 2、公司监事陈建龙为控股股东福建漳龙集团有限公司财务部经理。
- 3、公司董事李传华先生任福建漳龙集团有限公司企管部经理、福建漳州发展股份有限公司监事。

(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
刘志凌	-	新任	监事	工作调动
韩素娟	-	新任	职工代表监事	工作调动
何海丰	监事	离任	-	工作调动
林晓虹	职工代表监事	离任	-	工作调动

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√ 适用 □ 不适用

刘志凌，男，汉族，籍贯福建漳浦，1986年7月出生，本科学历。2014年5月至2016年3月任海峡生物科技股份有限公司集散中心经理助理；2016年4月至2018年5月任海峡生物科技股份有限公司集散中心副经理；2018年6月至2022年11月任海峡生物科技股份有限公司集散中心经理；2022年11月至今任海峡生物科技股份有限公司总经理助理。

韩素娟，女，汉族，籍贯福建南靖，1988年8月出生，本科学历。2012年2月至2013年2月任闽荷花卉合作(漳州)有限公司综合部职员；2013年3月至2014年1月任闽荷花卉合作(漳州)有限公司综合部主办；2014年2月至2017年6月任闽荷花卉合作(漳州)有限公司综合部副经理；2017年7月至2022年11月任福建大农景观建设有限公司综合部副经理；2022年11月至今任海峡生物科技股份有限公司综合部副经理(主持工作)。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	23		10	13
研发人员	0	10		10

销售人员	39		5	34
技术人员	12			12
工程人员	25	2		27
采购人员	1			1
财务人员	13			13
行政人员	52	4		56
员工总计	165			166

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	114	117
专科	29	28
专科以下	21	20
员工总计	165	166

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司工资由基本工资+绩效工资构成；根据各部门需要组织相关专业知识培训和业务培训；离退休人员 0 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、行政法规、部门规章的要求，不断完善公司法人治理结构，规范公司运作。公司已制定了《海峡生物科技股份有限公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关制度，建立了规范的公司治理结构，形成了科学有效的职责分工和制衡机制。股东大会、董事会、监事会、经理层之间权责分明，依法行使各自的决策权、执行权和监督权。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、

表决和决议等符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司重大事项按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应程序。公司重大的人事变动、融资、担保均通过了公司董事会和股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制定内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了一套较为健全的、完善的内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒无 □强调事项段 ☐其他事项段 □持续经营重大 不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	华兴审字[2024]24000340016号	
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座七-九楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李少刚	余志红
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

审 计 报 告

华兴审字[2024]24000340016号

海峡生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海峡生物科技股份有限公司（以下简称海峡生科公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海峡生科公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下

的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海峡生科公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

按照履约进度确认的收入

1、事项描述

如参见财务报表附注“五、（三十一）营业总收入及营业总成本”。2023年度海峡生科公司确认工程收入17,424.75万元，占当年营业收入总额的比例为 46.70%。海峡生科公司按照履约进度确认工程业务收入，以已经发生的履约成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。计算合同预计总成本涉及重大的会计估计和判断，其中包括存在或可能在完工前发生的不可预见费用，相关核算涉及重大会计估计和判断，基于上述原因，我们将按履约进度确认的工程收入认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们了解、评估并测试了与建设工程施工合同预计总成本的制定和收入确认相关的内部控制制度。我们从海峡生科公司管理层（以下简称管理层）取得建设工程施工合同清单，选取样本与收入明细账进行核对。我们抽样选取建设工程施工合同，执行了如下测试工作：

（1）我们检查建设工程施工合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计的适当性。

（2）我们测试了已发生合同成本的准确性；执行截止性测试，检查其合同成本是否已被记录在恰当的会计期间。

（3）我们了解工程进度，询问工程管理部门，取得业主与海峡生科公司双方确认的工程中间计量单、工程款进度申请表并与账面记录进行比较，评

估工程完工进度的合理性。

(4) 我们检查项目完工百分比计算的准确性，检查以完工百分比为基础确认的建设工程施工合同收入计算的准确性。对已完工结算的项目取得建设方与海峡生科公司双方确认的工程结算审核书，按审核定价扣除前期按履约进度累计已确认的收入，确认当期收入。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括海峡生科公司 2023 年报中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估海峡生科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海峡生科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海峡生科公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发

现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海峡生科公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海峡生科公司不能持续经营。

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

（6）就海峡生科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李少刚

中国注册会计师：余志红

中国福州市

二〇二四年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	21,843,919.81	41,384,465.52
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	五、(二)	167,127,159.63	157,581,369.88
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	6,397,589.32	6,687,202.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(四)	82,063,712.86	74,502,391.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	88,626,696.37	94,319,678.00
合同资产	五、(六)	199,321,281.47	178,280,350.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	2,164,608.20	4,478,309.05
流动资产合计		567,544,967.66	557,233,767.54
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	五、(八)	69,692,152.28	71,144,278.45
在建工程	五、(九)	21,584,034.08	21,681,676.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	3,583,327.50	704,963.56
无形资产	五、(十一)	113,483,917.10	118,968,859.48
开发支出			
商誉	五、(十二)		
长期待摊费用	五、(十三)	1,013,128.81	46,217.84
递延所得税资产	五、(十四)	2,330,168.19	3,794,635.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		211,686,727.96	216,340,631.12
资产总计		779,231,695.62	773,574,398.66
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	73,987,263.89	73,977,431.96
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	五、(十六)	8,137,569.63	20,000,000.00
应付账款	五、(十七)	198,931,853.11	160,103,758.17
预收款项	五、(十八)	452,440.94	676,628.40
合同负债	五、(十九)		688,990.82
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	五、(二十)	5,377,030.57	6,789,640.29
应交税费	五、(二十一)	276,776.61	288,328.22
其他应付款	五、(二十二)	354,270,377.26	265,558,184.95
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	五、(二十三)	264,512.80	97,471,343.05
其他流动负债	五、(二十四)	17,747,223.83	16,867,023.12
流动负债合计		659,445,048.64	642,421,328.98
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	五、(二十五)	3,064,669.47	50,557.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十六)	2,691,436.35	2,815,286.07
递延所得税负债	五、(十四)	72,564.89	107,500.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,828,670.71	2,973,343.09
负债合计		665,273,719.35	645,394,672.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十七)	77,000,000	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十八)	215,357,037.06	202,509,867.25
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十九)	3,428,780.95	3,428,780.95
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十)	-180,033,486.94	-147,037,545.01
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		115,752,331.07	128,901,103.19
少数股东权益		-1,794,354.80	-721,376.60
所有者权益（或股东权益）合计		113,957,976.27	128,179,726.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		779,231,695.62	773,574,398.66

法定代表人：沈进财

主管会计工作负责人：陈月惠

会计机构负责人：彭晋艺

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		5,422,405.40	14,944,193.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	33,694,225.84	32,415,784.90
应收款项融资			
预付款项		4,873,150.90	5,425,035.51
其他应收款	十三、(二)	118,611,783.57	117,897,622.11
其中：应收利息			
应收股利			22,286,950.31
买入返售金融资产			
存货		7,296,906.44	6,397,291.05
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		1,517,461.16	1,454,697.00
流动资产合计		171,415,933.31	178,534,623.80
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	174,084,517.99	144,084,517.99
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		55,352,723.33	54,514,333.82
在建工程		21,584,034.08	21,681,676.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,583,327.50	115,073.66
无形资产		99,741,180.98	104,890,172.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		975,581.34	
递延所得税资产			4,504,057.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		355,321,365.22	329,789,832.09
资产总计		526,737,298.53	508,324,455.89
流动负债：			
短期借款		20,024,444.44	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,934,022.12	4,429,734.82
预收款项		115,715.50	109,160.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,709,488.13	2,132,120.54
应交税费		143,087.74	131,309.12
其他应付款		340,253,510.66	268,680,435.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		228,398.51	41,243,744.27
其他流动负债			
流动负债合计		371,408,667.10	316,726,504.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,064,669.47	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,691,436.35	2,815,286.07
递延所得税负债		72,564.89	

其他非流动负债			
非流动负债合计		5,828,670.71	2,815,286.07
负债合计		377,237,337.81	319,541,790.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本		77,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		215,357,037.06	202,509,867.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,428,780.95	3,428,780.95
一般风险准备			
未分配利润		-146,285,857.29	-87,155,982.83
所有者权益（或股东权益）合计		149,499,960.72	188,782,665.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		526,737,298.53	508,324,455.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		373,083,946.35	289,072,246.29
其中：营业收入	五、(三十一)	373,083,946.35	289,072,246.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		403,556,810.38	348,069,048.46
其中：营业成本	五、(三十一)	341,016,127.99	256,533,884.25
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	五、(三十二)	1,214,340.12	1,345,391.03
销售费用	五、(三十三)	3,558,849.90	3,495,381.17

管理费用	五、(三十四)	37,454,456.37	58,584,986.84
研发费用	五、(三十五)	1,917,011.83	117,954.00
财务费用	五、(三十六)	18,396,024.17	27,991,451.17
其中：利息费用		18,499,928.19	28,273,280.66
利息收入		266,856.71	177,563.65
加：其他收益	五、(三十七)	50,070.63	545,927.17
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	4,374.03	2,334,942.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-2,293,645.12	-11,369,490.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	1,165,571.17	9,732.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-31,546,493.32	-67,475,691.19
加：营业外收入	五、(四十一)	152,040.60	384,252.89
减：营业外支出	五、(四十二)	191,077.35	432,048.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,585,530.07	-67,523,486.74
减：所得税费用	五、(四十三)	2,483,390.06	2,546,570.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,068,920.13	-70,070,057.64
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,068,920.13	-70,070,057.64
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,072,978.20	-2,124,671.39
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,995,941.93	-67,945,386.25
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		-34,068,920.13	-70,070,057.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-32,995,941.93	-67,945,386.25
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,072,978.20	-2,124,671.39
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.45	-0.97
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.45	-0.97

法定代表人：沈进财 主管会计工作负责人：陈月惠 会计机构负责人：彭晋艺

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、(四)	40,782,414.89	28,503,830.67
减：营业成本	十三、(四)	31,144,494.66	14,216,642.73
税金及附加		547,751.24	525,287.94
销售费用		503,091.70	1,015,138.29
管理费用		21,395,364.63	27,903,317.04
研发费用			
财务费用		10,306,433.88	14,051,771.21
其中：利息费用		12,678,576.32	22,105,179.19
利息收入		2,386,091.14	8,067,703.54
加：其他收益		130,180.10	209,474.65
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、	-31,346,869.03	

	(五)		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-107,994.16	-452,451.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-289,502.43	-4,364,225.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-54,728,906.74	-33,815,528.97
加：营业外收入		99,846.62	100,881.53
减：营业外支出		1,691.80	187,164.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-54,630,751.92	-33,901,811.61
减：所得税费用		4,499,122.54	9,140,059.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,129,874.46	-43,041,871.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,129,874.46	-43,041,871.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-59,129,874.46	-43,041,871.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		365,006,202.93	453,973,028.24
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			2,114,336.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）1	20,507,454.58	12,974,664.33
经营活动现金流入小计		385,513,657.51	469,062,029.19
购买商品、接受劳务支付的现金		329,733,192.48	201,321,925.05
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		33,708,686.16	26,747,839.20
支付的各项税费		6,092,150.21	8,535,033.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）1	22,406,823.54	20,711,876.93
经营活动现金流出小计		391,940,852.39	257,316,674.32
经营活动产生的现金流量净额		-6,427,194.88	211,745,354.87
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		1,300,775.25	
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		1,300,775.25	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		2,207,958.33	1,967,792.38

付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,207,958.33	1,967,792.38
投资活动产生的现金流量净额		-907,183.08	-1,967,792.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,950,000.00	
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		113,900,000.00	63,880,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）2	230,000,000.00	82,000,000.00
筹资活动现金流入小计		363,850,000.00	145,880,000.00
偿还债务支付的现金		210,886,333.33	75,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,417,179.32	8,602,322.73
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	五、（四十四）2	126,239,297.85	250,754,827.58
筹资活动现金流出小计		372,542,810.50	334,857,150.31
筹资活动产生的现金流量净额		-8,692,810.50	-188,977,150.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		169.43	553.45
五、现金及现金等价物净增加额		-16,027,019.03	20,800,965.63
加：期初现金及现金等价物余额		35,281,837.95	14,480,872.32
六、期末现金及现金等价物余额		19,254,818.92	35,281,837.95

法定代表人：沈进财

主管会计工作负责人：陈月惠

会计机构负责人：彭晋艺

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,619,063.02	29,585,413.16
收到的税费返还			373.09
收到其他与经营活动有关的现金		152,465,738.60	219,788,394.04
经营活动现金流入小计		194,084,801.62	249,374,180.29
购买商品、接受劳务支付的现金		27,883,802.25	12,509,622.29
支付给职工以及为职工支付的现金		14,363,667.60	10,823,531.22
支付的各项税费		815,494.73	677,298.39
支付其他与经营活动有关的现金		225,183,939.82	96,827,684.74
经营活动现金流出小计		268,246,904.40	120,838,136.64
经营活动产生的现金流量净额		-74,162,102.78	128,536,043.65

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		22,286,950.31	
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		22,286,950.31	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,337,928.12	1,867,295.32
投资支付的现金		30,000,000.00	
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		31,337,928.12	1,867,295.32
投资活动产生的现金流量净额		-9,050,977.81	-1,867,295.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,950,000.00	
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		230,000,000.00	82,000,000.00
筹资活动现金流入小计		289,950,000.00	82,000,000.00
偿还债务支付的现金		61,000,000.00	46,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,019,409.39	2,650,919.09
支付其他与筹资活动有关的现金		126,239,297.85	150,700,656.15
筹资活动现金流出小计		216,258,707.24	199,851,575.24
筹资活动产生的现金流量净额		73,691,292.76	-117,851,575.24
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		-9,521,787.83	8,817,173.09
加：期初现金及现金等价物余额		14,942,443.23	6,125,270.14
六、期末现金及现金等价物余额		5,420,655.40	14,942,443.23

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		-147,037,545.01	-721,376.60	128,179,726.59
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													
二、本年期初余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		-147,037,545.01	-721,376.60	128,179,726.59
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	7,000,000.00				12,847,169.81						-32,995,941.93	-1,072,978.20	-14,221,750.32
（一）综合收益总额											-32,995,941.93	-1,072,978.20	-34,068,920.13
（二）所有者投入和减	7,000,000.00				12,847,169.81								19,847,169.81

少资本													
1. 股东投入的普通股	7,000,000.00				12,847,169.81								19,847,169.81
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	77,000,000.00	0.00	0.00	0.00	215,357,037.06				3,428,780.95	-	-	113,957,976.27
										180,033,486.94	1,794,354.80	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		-78,928,943.35	1,403,294.79	198,412,999.64
加：会计政策变更											-163,215.41		-163,215.41
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		-79,092,158.76	1,403,294.79	198,249,784.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-67,945,386.25	- 2,124,671.39	-70,070,057.64
（一）综合收益总额											-67,945,386.25	-	-70,070,057.64

												2,124,671.39	
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		- 147,037,545.01	-721,376.60	128,179,726.59

法定代表人：沈进财

主管会计工作负责人：陈月惠

会计机构负责人：彭晋艺

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		-87,155,982.83	188,782,665.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		-87,155,982.83	188,782,665.37
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	7,000,000.00				12,847,169.81						-59,129,874.46	-39,282,704.65

(一) 综合收益总额											-59,129,874.46	-59,129,874.46
(二) 所有者投入和减少资本	7,000,000.00				12,847,169.81							19,847,169.81
1. 股东投入的普通股	7,000,000.00				12,847,169.81							19,847,169.81
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	77,000,000.00				215,357,037.06				3,428,780.95		- 146,285,857.29	149,499,960.72

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		- 44,091,739.96	231,846,908.24
加：会计政策变更											-22,371.54	-22,371.54
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		- 44,114,111.50	231,824,536.70
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											- 43,041,871.33	-43,041,871.33
（一）综合收益总额											- 43,041,871.33	-43,041,871.33
（二）所有者投入和减少 资本												

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	70,000,000.00				202,509,867.25				3,428,780.95		- 87,155,982.83	188,782,665.37

财务报表附注

一、企业的基本情况

（一）历史沿革

海峡生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）是由海峡生物科技股份有限公司以 2015 年 12 月 31 日经审计的净资产折股，依法整体变更设立的股份有限公司。公司在漳州市漳浦县工商行政管理局登记注册，《企业法人营业执照》统一社会信用代码：91350600691933933U。公司住所：福建省漳州市漳浦长桥三古海峡花卉集散中心办公楼二楼。法定代表人：沈进财；截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本和股本均为人民币柒仟柒佰万元整；公司类型：股份有限公司。

本公司的经营范围：一般项目：农业科学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；园艺产品种植；农业园艺服务；园艺产品销售；园林绿化工程施工；城市绿化管理；货物进出口；技术进出口；进出口代理；物业管理；农业专业及辅助性活动；园区管理服务；休闲观光活动；太阳能发电技术服务；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；土地使用权租赁；农业机械销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；水产养殖；发电业务、输电业务、供（配）电业务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

公司 2023 年度财务报告已经于 2024 年 4 月 23 日经董事会批准报出。

（二）报告期合并财务报表范围及其变化情况：

1、合并财务报表范围

（1）公司合并财务报表范围内子公司情况

公司全称	公司级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
福建大农景观建设有限公司	一级子公司	全资	漳州	景观建设	10600 万元	绿化工程建设

公司全称	公司级次	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
闽荷花卉合作（漳州）有限公司	一级子公司	全资	漳州	花卉技术交流、研发、开发	4000 万元	花卉销售、绿化工程建设
漳州新镇宇生物科技有限公司	一级子公司	非全资	漳州	蝴蝶兰培育与销售	2600 万元	花卉研发、培育、销售、绿化工程服务
漳州新镇宇生物科技（沈阳）有限公司	一级子公司	全资	沈阳	蝴蝶兰培育与销售	1000 万元	花卉研发、培育、销售、绿化工程建设
海峡（福建）花卉进出口服务有限公司	一级子公司	全资	漳州	花卉销售与服务	5000 万元	花卉、苗木、水果、蔬菜的培植、销售及病虫害检测
青州市海峡种苗科技有限公司	二级子公司	非全资	青州	苗木花卉培育及销售	600 万元	苗木、花卉销售

（续上表）

公司全称	期末实际出资额	实质构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例	是否合并报表
福建大农景观建设有限公司	10600 万元		100%	100%	是
闽荷花卉合作（漳州）有限公司	4000 万元		100%	100%	是
漳州新镇宇生物科技有限公司	2600 万元		70%	70%	是
漳州新镇宇生物科技（沈阳）有限公司	1000 万元		100%	100%	是
海峡（福建）花卉进出口服务有限公司	5000 万元		100%	100%	是
青州市海峡种苗科技有限公司	0.00 万元		35.70%	35.70%	是

（2）同一控制下企业合并取得的子公司

报告期内公司不存在同一控制下企业合并取得的子公司。

（3）非同一控制下企业合并取得的子公司

报告期内公司不存在非同一控制下企业合并取得的子公司。

2、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

报告期内公司不存在特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

3、合并范围发生变更的说明

（1）本期新纳入合并范围的子公司

本期无新纳入合并范围的子公司。

（2）本期不再纳入合并范围的子公司

1、青州市海峡种苗科技有限公司注册资本人民币 600 万，实收资本为 0.00 元，开办至今无实际经营，无财务数据。于 2022 年 12 月 5 日清税完毕，根据 2023 年 6 月 27 日青州市行政审批服务局（青）登字【2023】第 028140 号准予

注销登记通知书，青州市海峡种苗科技有限公司正式注销。期末不再纳入合并范围。

2、根据 2023 年 12 月 14 日沈阳市浑南区行政审批局颁发的（沈 08）登记【2023】第 0016052167 号登记通知书符合简易注销，漳州新镇宇生物科技（沈阳）有限公司正式注销。期末不再纳入合并范围。（本期仅对其存续期间的投资进行合并）

4、本期未发生非同一控制下企业合并。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项项目达300万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项项目转回达100万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项项目核销达100万元人民币
合同资产账面价值发生重大变动	单项项目变动达3000万元人民币
重要的债权投资	单项项目金额达1000万元人民币
重要的在建工程	单项项目金额达3000万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额、收入总额或利润总额（绝对值）之一占集团相应项目大于等于10%
重要的资本化研发项目	单项项目达100万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款←	单个供应商达500万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债←	单项项目达1000万元人民币

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的

对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判

断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

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

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

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价,资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价,资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资,确定为现金等价物。受到

限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债) 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
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

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。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，

也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生

时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 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。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同

的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣

减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收款项

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收关联方、政府机关组合	应收关联方的应收款项；对政府机关、漳龙控股合并范围内关联方的应收款项不计提坏账准备
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

（十三）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收押金保证金、关联方往来、员工借款
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收往来款及其他

（十四）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、

低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、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来确定材料的可变现净值；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。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十五）合同资产

合同资产，是指本公司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。

（十六）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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)除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——

—资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(十七) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20-30 年	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00	9.5-19.00
电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10 年	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5 年	5.00	19.00-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(十八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工

程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	建设完工或安装完毕后投入使用
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	建设完工或安装完毕后投入使用
系统工程（包括房屋和设备）	建设完工或安装完毕后投入使用

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，开始资本化：

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；

借款费用已发生；

为使资产达到预计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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。公司报告期内的生物资产均为消耗性生物资产。

1. 消耗性生物资产

（1）消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以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、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

（2）消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提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，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

（3）消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

（二十一）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的

账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	法定年限/土地使用证登记年限	0.00
软件	直线法	5、10	受益期限/合同规定年限	0.00

公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支

出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有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，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十二）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、无形资产、使用权资产等长期资产，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。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

类别	摊销年限
办公室装修	3 年
监控设备	3 年

（二十四）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向 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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、

辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。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。

(除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划(“年金计划”)，员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。)

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，

当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收

入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计

处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，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）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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司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；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

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

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

(1) 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务。本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。

(2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，

在服务提供期间平均分摊确认。

（3）建造合同

本公司与客户之间的建造合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。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确定。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。

（二十七）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为

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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不

是企业合并；②交易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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本

公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十六）项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。

（1）作为承租人

售后租回交易中的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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计

处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十）主要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要要会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关

财务报表项目。

本公司采用解释第16号对相关项目列报调整影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	3,766,497.37	28,137.77	3,794,635.14
递延所得税负债	-	107,500.00	107,500.00
所得税费用	2,630,424.08	-83,853.18	2,546,570.90
盈余公积	3,428,780.95		3,428,780.95
未分配利润	-146,958,182.78	-79,362.23	-147,037,545.01

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内营业收入	13%、9%、6%、5%
	境外出口货物	0%
城市维护建设税	应交流转税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

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》第十五第（一）项，《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定本公司及其子公司对农业生产销售的自产的农产品免征增值税。

(2) 根据国税发（1993）154号《关于印发〈增值税若干具体问题的规定〉的通知》的规定本公司取得农业灌溉水费收入免征增值税。

(3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项第7款规定，本公司对于花卉、园艺植物种植取得的所得减半征收企业所得税。

(4) 根据国家税务总局财务[2017]58号营改增试点期间建筑服务等政策补

充通知第四点:纳税人采取转包、出租、互换、转让、入股等方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产, 免征增值税。公司于 2017 年 11 月 10 日向主管税务机关漳浦县国家税务局申请减免税备案登记, 减免期起止日: 2017 年 7 月 1 日至 9999 年 12 月 31 日。

(5) 根据财政部、税务总局 2022 年第 10 号公告: 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税 (不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。福建省财政厅 国家税务总局福建省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的通知闽财规〔2022〕2 号, 经省政府同意, 现就有关税费政策通知如下:

①对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按 50% 税额征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税 (不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加

②其他政策事项按照财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号等相关规定执行。

五、合并财务报表主要项目注释 (单位: 人民币元)

下列所披露的财务报表数据, 除特别注明之外, “期末”指 2023 年 12 月 31 日, “期初”指 2023 年 1 月 1 日, “本期”指 2023 年度, “上期”指 2022 年度。

(一) 货币资金

明细项目列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	132.87	132.87
银行存款	19,299,600.28	35,240,782.33
其他货币资金	2,544,186.66	6,143,550.32
存放财务公司款项		

项目	期末余额	期初余额
合计	21,843,919.81	41,384,465.52
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2023 年 12 月 31 日，本公司银行存款余额中受冻结的 ETC 保证金 2,500.00 元、农民工工资保证金 45,330.00 元，其他货币资金金额为 2,544,186.66 元，其中受冻结的履约保证金为 2,541,270.89 元。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	66,348,558.74	57,422,903.25
1—2年（含2年）	7,311,007.34	7,771,897.31
2—3年（含3年）	1,888,946.69	76,297,975.11
3—4年（含4年）	76,148,161.11	937,290.54
4—5年（含5年）	439,401.44	20,186,341.48
5年以上	27,756,825.65	7,479,247.06
减：坏账准备	12,765,741.34	12,514,284.87
合计	167,127,159.63	157,581,369.88

2、按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,517,499.41	1.40	2,517,499.41	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	177,375,401.56	98.60	10,248,241.93	5.78	167,127,159.63
其中：账龄组合	62,199,809.39	39.08	10,248,241.93	16.48	51,951,567.46
政府机关、关联方组合	115,175,592.17	59.52	—	—	115,175,592.17
合计	179,892,900.97	100.00	12,765,741.34	7.10	167,127,159.63

（续上表）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,483,823.19	1.46	2,483,823.19	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	167,611,831.56	98.54	10,030,461.68	5.98	157,581,369.88
其中：账龄组合	65,431,127.40	38.47	10,030,461.68	15.33	55,400,665.72
政府机关、关联方组合	102,180,704.16	60.07			102,180,704.16
合计	170,095,654.75	100.00	12,514,284.87	7.36	157,581,369.88

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建永前生态环境技术有限公司	497,867.50	497,867.50	100.00	注①
闽荷花卉阿联酋有限责任公司	2,019,631.91	2,019,631.91	100.00	注②
合计	2,517,499.41	2,517,499.41	100.00	

①期末应收福建永前生态环境技术有限公司（原名为福建永前园林有限公司）苗木款人民币 497,867.50 元,2017 年胜诉后，2018 年 8 月 8 日向人民法院申请执行，仍无法收回，2023 年对该客户的应收账款全额计提坏账准备。

②期末应收闽荷花卉阿联酋有限责任公司 2,019,631.91 元，该公司在境外已注销，资产尚未清理，2023 年 12 月 31 日对该客户的应收账款全额计提坏账准备。

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	62,199,809.39	10,248,241.93	16.48
合计	62,199,809.39	10,248,241.93	—

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,483,823.19	33,676.22		—		2,517,499.41
按组合计提坏账准备的应收账款	10,030,461.68	2,279,931.20	2,062,150.95	—		10,248,241.93

合计	12,514,284.87	2,313,607.42	2,062,150.95	-	-	12,765,741.34
----	---------------	--------------	--------------	---	---	---------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
龙海市嘉龙园艺有限公司	204,080.00	货币资金
厦门万银环境科技有限公司	363,246.18	货币资金
福建佳园生态建设有限公司	405,771.67	货币资金
广东美都建设有限公司	110,580.00	货币资金
合计	1,083,677.85	--

4、本报告期内无实际核销应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
漳州高新技术产业开发区管理委员会	75,600,000.00	24,244,788.57	99,844,788.57	26.19	
漳州市漳龙林业中心苗圃有限公司	19,527,500.00		19,527,500.00	5.12	
中国电建集团华东勘测设计研究院有限公司	18,358,653.18		18,358,653.18	4.82	917,932.66
福建漳龙建投集团有限公司	16,255,341.70	29,960,446.84	46,215,788.54	12.12	
福建东南花都置业有限公司	4,802,182.00		4,802,182.00	1.26	4,790,147.53
合计	134,543,676.88	54,205,235.41	188,748,912.29	49.51	5,708,080.19

6、本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内(含1年)	605,098.69	9.46	832,737.73	12.46
1至2年(含2年)	364,554.82	5.70	2,707.09	0.04
2年至3年(含3年)	1,496.95	0.02	150.33	0.00
3年以上	5,426,438.86	84.82	5,851,607.72	87.50
合计	6,397,589.32	100.00	6,687,202.87	100.00

2、期末账龄超过一年以上的预付款项共计 5,792,490.63 元，占预付款项余额的 90.54%，账龄超过一年的大额预付款项情况如下：

债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
福建漳浦台湾农民创业园有限公司	4,598,877.99	3 年以上	购买的蝴蝶兰种苗已陆续入库，尚未结算
合计	4,598,877.99		

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
福建漳浦台湾农民创业园有限公司	4,598,877.99	71.88
漳州市华信建材有限责任公司	583,465.00	9.12
漳州市华捷建材有限公司	300,000.00	4.69
国网福建漳浦县供电有限公司	212,598.42	3.32
福建晟田农业发展有限公司	193,700.00	3.03
合计	5,888,641.41	92.04

（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	82,063,712.86	74,502,391.94
合计	82,063,712.86	74,502,391.94

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	8,704,799.42	8,631,586.06
1—2年（含2年）	7,963,934.65	7,180,560.57
2—3年（含3年）	7,141,030.07	13,984,353.42
3—4年（含4年）	13,685,953.42	34,922,148.49
4—5年（含5年）	34,911,746.37	10,101,723.59
5年以上	10,864,618.15	1,146,219.53
减：坏账准备	1,208,369.22	1,464,199.72
合计	82,063,712.86	74,502,391.94

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	80,344,740.09	73,617,034.01
代扣员工五险两金	347,931.21	321,721.47
保证金	2,579,410.78	2,027,836.18
合计	83,272,082.08	75,966,591.66

(3) 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	1,318,789.72	-	145,410.00	1,464,199.72
2023年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--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	205,360.46			205,360.46
本期转回	461,190.96			461,190.96
本期转销	-			-
本期核销				-
其他变动				
2023年12月31日余额	1,062,959.22	-	145,410.00	1,208,369.22

截至 2023 年 12 月 31 日，其他应收款处第三阶段为子公司闽荷公司已涉及诉讼案件金额 145,410.00 元，已获法院判决胜诉，仍无法收回。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账	1,464,199.72	205,360.46	461,190.96			1,208,369.22

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	1,464,199.72	205,360.46	461,190.96	-		1,208,369.22

(5) 本报告期内无实际核销其他应收款情况

(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	年限	占其他 应收款 余额的 比例 (%)	坏账准备期 末 余额
漳州高新技术产业开发区 财政局	往来款	69,081,183.23	1 年以内、1—2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	82.96	
福建漳浦台湾农民创业园 管委会	往来款	10,500,000.00	3-4 年、5 年以上	12.61	
漳州市龙海区城市建设投 资开发有限公司	履约保证金	534,145.80	1 年以内	0.64	26,707.29
漳州碧湖生态园开发建设有 限公司	履约保证金	503,427.00	1-2 年	0.60	50,342.70
漳州市工程项目交易中心	投标保证金	300,000.00	5 年以上	0.36	300,000.00
合计		80,918,756.03		97.17	377,049.99

(7) 报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	3,308,680.83	-	3,308,680.83
在产品	1,173,598.66	1,173,598.66	-
库存商品	61,252.26	-	61,252.26
周转材料	-	-	-
消耗性生物资产	59,456,946.25	15,608,087.77	43,848,858.48
合同履约成本	41,407,904.80		41,407,904.80
合计	105,408,382.80	16,781,686.43	88,626,696.37

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,137,365.50		10,137,365.50
在产品	1,173,598.66	1,173,598.66	-
库存商品	261,856.58		261,856.58
周转材料	-		-
消耗性生物资产	60,385,367.10	15,317,231.67	45,068,135.43
合同履约成本	38,852,320.49		38,852,320.49
发出商品			
合计	110,810,508.33	16,490,830.33	94,319,678.00

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-					-
在产品	1,173,598.66					1,173,598.66
库存商品	-					-
周转材料	-					-
消耗性生物资产	15,317,231.67	418,369.24		127,513.14		15,608,087.77
合同履约成本	-					-
合计	16,490,830.33	418,369.24	-	127,513.14	-	16,781,686.43

注：期末公司不存在存货抵押及借款费用资本化的情况。

（六）合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目合同资产	201,321,281.47	2,000,000.00	199,321,281.47	178,280,350.28		178,280,350.28
合计	201,321,281.47	2,000,000.00	199,321,281.47	178,280,350.28	-	178,280,350.28

2. 本期合同资产计提减值准备情况

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	10,000,000.00	4.97	2,000,000.00	20.00	8,000,000.00
按组合计提坏账准备	191,321,281.47	95.03	-	-	191,321,281.47
其中：账龄组合	191,321,281.47	95.03	-	-	191,321,281.47
合计	201,321,281.47	100.00	2,000,000.00	0.99	199,321,281.47

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福泉市且兰古城文化旅游开发有限责任公司	10,000,000.00	2,000,000.00	20.00	注①
合计	10,000,000.00	2,000,000.00	20.00	

注①：工程施工后期出现部分甩项和政府换届等原因导致目前未能及时结算，结合集团对于有关资产信用评估的管理制度综合判断，该项目已有明显迹象表明债务人全部履行支付工程款，考虑合同签订主体为县镇府单位并已代付部分劳务费用，结合至今发生年限暂按 20%资产减值率计提合同资产减值准备。

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	2,000,000.00	-			2,000,000.00
合计	-	2,000,000.00	-	-		2,000,000.00

(七) 其他流动资产

单位名称	期末余额	期初余额
已认证待抵扣进项税额	2,158,408.20	3,889,206.45
待认证进项	-	0.00
预交税费	-	531,062.60
租金	6,200.00	58,040.00
合 计	2,164,608.20	4,478,309.05

（八）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	69,692,152.28	71,144,278.45
固定资产清理		
合计	69,692,152.28	71,144,278.45

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值						-
1. 期初余额	106,975,728.67	11,175,808.34	10,262,953.17	6,379,769.23	3,813,602.82	138,607,862.23
2. 本期增加金额	3,036,206.27	63,077.23	43,752.65	397,964.60	540,684.96	4,081,685.71
（1）购置	2,406,432.00	63,077.23	43,752.65	397,964.60	540,684.96	3,451,911.44
（2）在建工程转入	629,774.27					629,774.27
（3）企业合并增加						-
3. 本期减少金额	520,256.00	208,830.00	35,083.00	107,151.28	310,913.56	1,182,233.84
（1）处置或报废	520,256.00	208,830.00	35,083.00	107,151.28	310,913.56	1,182,233.84
（2）其他						-
4. 期末余额	109,491,678.94	11,030,055.57	10,271,622.82	6,670,582.55	4,043,374.22	141,507,314.10
二、累计折旧						-
1. 期初余额	41,023,196.77	7,943,090.03	8,610,116.35	5,107,860.79	3,368,264.37	66,052,528.31
2. 本期增加金额	4,023,939.27	868,428.80	34,084.15	223,547.60	185,934.82	5,335,934.64
（1）计提	4,023,939.27	868,428.80	34,084.15	223,547.60	185,934.82	5,335,934.64
3. 本期减少金额	356,846.08	198,388.49	33,441.20	101,793.72	293,887.11	984,356.60
（1）处置或报废	356,846.08	198,388.49	33,441.20	101,793.72	293,887.11	984,356.60
（2）其他						-
4. 期末余额	44,690,289.96	8,613,130.34	8,610,759.30	5,229,614.67	3,260,312.08	70,404,106.35
三、减值准备						-
1. 期初余额	-	-	1,411,055.47	-	-	1,411,055.47
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提			-			-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废						-

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
4. 期末余额	-	-	1,411,055.47	-	-	1,411,055.47
四、账面价值						-
1. 期末账面价值	64,801,388.98	2,416,925.23	249,808.05	1,440,967.88	783,062.14	69,692,152.28
2. 期初账面价值	65,952,531.90	3,232,718.31	241,781.35	1,271,908.44	445,338.45	71,144,278.45

2、期末无暂时闲置的固定资产情况。

3、期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,418,052.88
合计	1,418,052.88

4、未办妥产权证的固定资产

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
综合楼	5,286,638.47	建筑物所占用的土地已取得国有土地使用权证,尚未办理房屋所有权证
配电室	327,159.01	
滴灌室	532,490.75	
熏蒸室	1,587,103.08	
台创园办公楼	9,636,214.23	建筑物所占用的土地已取得国有土地使用权证,尚未办理房屋所有权证
台创园宿舍楼	4,546,211.12	
集散中心主大门及交易、管理中心	9,597,719.60	
集散中心餐饮服务楼	6,642,353.10	
集散中心物流管理中心	12,353,544.20	
合计	50,509,433.56	

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	21,584,034.08	21,681,676.65
工程物资		
合计	21,584,034.08	21,681,676.65

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
集散中心工程	21,559,365.67		21,559,365.67	21,522,265.67		21,522,265.67
其他	24,668.41		24,668.41	159,410.98		159,410.98
合计	21,584,034.08	-	21,584,034.08	21,681,676.65	-	21,681,676.65

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额
集散中心工程		21,522,265.67	37,100.00			21,559,365.67

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
集散中心工程			2,282,282.00	-		进出口银行贷款

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	382,477.32	670,000.00	1,052,477.32
2. 本期增加金额	3,589,909.86	-	3,589,909.86
3. 本期减少金额	164,458.18		164,458.18
4. 期末余额	3,807,929.00	670,000.00	4,477,929.00
二、累计折旧			-
1. 期初余额	107,513.76	240,000.00	347,513.76
2. 本期增加金额	431,656.02	120,000.00	551,656.02
(1) 计提	431,656.02	120,000.00	551,656.02
3. 本期减少金额	4,568.28	-	4,568.28
(1) 处置	4,568.28		4,568.28
4. 期末余额	534,601.50	360,000.00	894,601.50
三、减值准备			-
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额			-
(1) 计提			-

项目	房屋及建筑物	其他	合计
3. 本期减少金额			-
（1）处置			-
4. 期末余额			-
四、账面价值			-
1. 期末账面价值	3,273,327.50	310,000.00	3,583,327.50
2. 期初账面价值	274,963.56	430,000.00	704,963.56

（十一）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	137,568,774.57	-	-	149,294.99	137,718,069.56
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）购置					-
（2）内部研发					-
（3）企业合并增加					-
（4）在建工程转入	-				-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置					-
（2）其他					-
4. 期末余额	137,568,774.57	-	-	149,294.99	137,718,069.56
二、累计摊销					-
1. 期初余额	18,655,254.18	-	-	93,955.90	18,749,210.08
2 本期增加金额	5,471,895.38	-	-	13,047.00	5,484,942.38
（1）计提	5,471,895.38			13,047.00	5,484,942.38
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置					-
（2）其他	-				-
4. 期末余额	24,127,149.56	-	-	107,002.90	24,234,152.46
三、减值准备					-
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提					-

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置					-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					-
1. 期末账面价值	113,441,625.01	-	-	42,292.09	113,483,917.10
2. 期初账面价值	118,913,520.39	-	-	55,339.09	118,968,859.48

注：期末土地使用权账面价值 113,441,625.01 元，其中 13,599.00 平方米（折合 203.9975 亩）账面价值 23,091,006.38 元为园区道路用地，已取得漳浦县国土资源局颁发漳州市漳浦县[2015]浦土用字第 G053 号至 G056 号四份建设用地批准证；性质为划拨用地；建设用地账面价值 70,718,405.24 元，面积为 211.7835 亩，其中 37319.22 平方米（折合 55.9788 亩）已取得漳浦县国土资源局颁发闽（2017）漳浦县不动产权第 001742 号至 0001744 号及 0001792 号四份不动产权证书，余 155.8047 亩尚未办理土地使用权证；账面价值 19,632,213.39 元，为可流转的农用地。

2、截止 2023 年 12 月 31 日，公司无形资产未发生减值情形，故未计提无形资产减值准备。

3、截止 2023 年 12 月 31 日，公司无用于贷款抵押的无形资产。

（十二）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
溢价收购闽荷花卉合作(漳州)有限公司	2,571,831.94			2,571,831.94
合计	2,571,831.94			2,571,831.94

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
溢价收购闽荷花卉合作(漳州)有限公司	2,571,831.94			2,571,831.94
合计	2,571,831.94			2,571,831.94

注：公司商誉减值测试分两步进行：第一步，先对不包含商誉的闽荷花卉合作（漳州）有限公司可辨认净资产按照购买日的公允价值持续计算的账面价值进行减值测试，将其与可收回金额比较，未出现减值。第二步，对闽荷花卉可辨认净资产按照购买日的公允价值持续计算的账面价值与合并商誉之和进行减值测试，将其与其可收回金额进行比较，至2017年12月31日经测试出现减值237.74万元，并综合考虑闽荷公司目前经营情况，全额计提商誉减值准备。

（十三）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	期末余额
装修	46,217.84	1,060,290.94	112,440.28		994,068.50
其他		20,793.05	1,732.74		19,060.31
合计	46,217.84	1,081,083.99	114,173.02	-	1,013,128.81

（十四）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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,284,558.49	2,321,139.62
内部交易未实现利润		
可抵扣亏损		
租赁负债	3,329,182.27	832,295.56
合计	12,613,740.76	3,153,435.18

（续上表）

项目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,065,989.51	3,766,497.37
内部交易未实现利润		
可抵扣亏损		
租赁负债	387,514.66	96,878.67
合计	15,453,504.17	3,863,376.04

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
使用权资产	3,583,327.50	895,831.88	704,963.56	176,240.90
合计	3,583,327.50	895,831.88	704,963.56	176,240.90

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	823,266.99	9,028.57	68,740.90	28,137.77
递延所得税负债	823,266.99	72,564.89	68,740.90	107,500.00

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	216,053,077.33	165,572,660.73
合计	216,053,077.33	165,572,660.73

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

年份	期末余额	期初余额
2023		5,628,828.48
2024	25,782,274.13	25,782,274.13
2025	36,096,910.00	36,198,642.75
2026	37,867,191.36	37,867,191.36
2027	60,095,412.26	60,095,724.01
2028	56,211,289.58	
合计	216,053,077.33	165,572,660.73

（十五）短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	64,000,000.00	72,880,000.00
信用借款	9,900,000.00	1,000,000.00
应付利息	87,263.89	97,431.96
合 计	73,987,263.89	73,977,431.96

注：①2023 年 7 月 19 日公司与泉州银行股份有限公司漳州市分行签订流动资金借款合同，合同号：HT93506010001230700037, 期限为 6 个月(从 2023 年 7 月至 2024 年 1 月 20 日，贷款金额为人民币 1000 万元。

控股东福建漳龙集团有限公司与泉州银行股份有限公司漳州市分行签订签订保证金额为 1000 万元保证合同(合同号 HT9350601001C200800059)，为公司债务承担连带责任保证。

②2023 年 06 月 26 日公司与兴业银行股份有限公司漳州分行签订借款合同（合同号兴银漳企（北）2023 第 1008 号），期限为 1 年(从 2023 年 06 月 26 日至 2024 年 06 月 26 日)，贷款金额为人民币 950 万元。

最终控股股东福建漳龙集团有限公司与兴业银行股份有限公司漳州分行签订保证金额为 950 万元保证合同(合同号兴银漳企（北）2022 第 1012 号)，为公司债务承担连带责任保证。

③2023 年 3 月 30 日公司与兴业银行股份有限公司漳州分行签订借款合同（合同号兴银漳企（北）2023 第 1002 号，期限为 1 年(从 2023 年 3 月 30 日至 2024 年 3 月 30 日)，贷款金额为人民币 500 万元。

最终控股股东福建漳龙集团有限公司与兴业银行股份有限公司漳州分行签订保证金额为 1,000 万元保证合同(合同号兴银漳企(北)2022 第 1025 号)，为公司债务承担连带责任保证。

④2023 年 8 月 7 日公司与兴业银行股份有限公司漳州分行签订借款合同(合同号兴银漳企（北）2023 第 0009 号，期限为 1 年(从 2023 年 8 月 7 日至 2024 年 8 月 7 日)，贷款金额为人民币 950 万元。

最终控股股东福建漳龙集团有限公司与兴业银行股份有限公司漳州分行签订保证金额为 950 万元保证合同(合同号兴银漳企(北)2022 第 0017 号)，为公司债务承担连带责任保证。

⑤2023 年 3 月 29 日公司与渤海银行股份有限公司签订流动资金借款合同（合同号：渤厦分贷（2023）第 007 号），期限 1 年（从 2023 年 3 月 29 日至 2024

年 3 月 28 日)，贷款金额 2000 万元。

控股股东漳龙集团有限公司与渤海银行股份有限公司签订保证金额为 2000 万元的最高额保证协议(合同号渤厦分额保(2023)第 010 号)，(担保期限为 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 3 月 28 日)并为公司承担担保责任。

⑥2023 年 6 月 20 日公司与交通银行股份有限公司漳州分行签订流动资金借款合同（合同号：漳交银行海峡花卉借字第 2023001 号），期限 1 年（从 2023 年 6 月 12 日至 2024 年 4 月 20 日），贷款金额 1000 万元。

控股股东福建漳龙集团有限公司与交通银行股份有限公司漳州分行签订保证金额为 1000 万元的保证合同(合同号：漳交银漳龙保字 2023001 号)，(担保期限为 2023 年 6 月 12 日至 2024 年 6 月 12 日止)并为公司承担连带保证责任。

⑦2023 年 4 月 6 日公司与招商银行股份有限公司漳州分公司签订授信协议（适用于流动贷款无需另签订代款合同的情形）协议号 592XY2023010771,招商银行股份有限公司漳州分公司公司提供人民币 3000 万元正的信用额度。公司与该银行签订编号 592XY2022010067 的授信协议项下叙做的具体业务的有未清偿余额的自动纳入本协议项下，直接占用本协议授信额度。授信其间 12 个月，即 2023 年 4 月 03 日起到 2024 年 4 月 02 日止,2023 年 12 月 31 日公司在该授协议下借款 990 万元，借款期限 2023 年 4 月 28 日至 2024 年 4 月 28 日。

2、短期借款明细

单位名称	金额	借款日期	还款日期	借款条件
招商银行漳州分行	9,900,000.00	2023/4/28	2024/4/28	信用
泉州银行漳州分行	10,000,000.00	2023/7/20	2024/1/20	保证
兴业银行股份有限公司漳州分行	9,500,000.00	2023/6/26	2024/6/26	保证
兴业银行股份有限公司漳州分行	5,000,000.00	2023/3/30	2024/3/30	保证
兴业银行漳州分行	9,500,000.00	2023/8/7	2024/8/7	保证
渤海银行厦门自由贸易试验区分行营业部	20,000,000.00	2023/9/4	2024/3/28	保证
交通银行漳州分行	10,000,000.00	2023/6/25	2024/6/12	保证
合 计	73,900,000.00			

(十六) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	8,137,569.63	20,000,000.00
合计	8,137,569.63	20,000,000.00

（十七）应付账款

1、应付账款列示

款项性质	期末余额	期初余额
材料款	17,977,849.12	27,695,687.96
工程款	174,448,979.57	130,761,119.42
其他	6,505,024.42	1,646,950.79
合计	198,931,853.11	160,103,758.17

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建鑫晟钢业有限公司	3,000,000.00	未结算的工程款
武夷隆鑫集团有限公司	2,420,000.00	未结算的工程款
福建省闽南花卉有限公司	1,237,975.92	苗木款、尚未结算
漳州庭悦建材有限公司	636,152.30	未结算的工程款
广西凭祥市龙兴木业有限公司	500,000.00	未结算的工程款
合计	7,794,128.22	

（十八）预收款项

1、预收款项列示

款项性质	期末余额	期初余额
货款	336,124.34	567,467.90
租金	115,555.00	109,000.00
其他	761.60	160.50
合计	452,440.94	676,628.40

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
杜耀林	23,760.00	未结算货款
合计	23,760.00	

（十九）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	-	642,201.83
预收苗木款		46,788.99
合计	-	688,990.82

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	6,759,271.95	29,225,212.89	30,618,861.01	5,365,623.83
二、离职后福利—设定提存计划	30,368.34	4,079,572.99	4,098,534.59	11,406.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,789,640.29	33,304,785.88	34,717,395.60	5,377,030.57

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴	6,644,191.00	24,223,106.98	25,580,955.12	5,286,342.86
2、职工福利费	-	1,048,016.93	1,048,016.93	-
3、社会保险费	-	1,386,830.98	1,386,830.98	-
其中：1. 医疗保险	-	1,167,081.61	1,167,081.61	-
2. 生育保险费	-	136,596.94	136,596.94	-
3. 工伤保险费	-	83,152.43	83,152.43	-
4、住房公积金	-	1,923,270.00	1,923,270.00	-
5、工会经费及教育经费	115,080.95	643,988.00	679,787.98	79,280.97
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	6,759,271.95	29,225,212.89	30,618,861.01	5,365,623.83

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、基本养老保险	30,368.34	2,638,651.20	2,657,612.80	11,406.74
2、失业保险费	-	83,224.88	83,224.88	-
3、企业年金缴费	-	1,357,696.91	1,357,696.91	-

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
合计	30,368.34	4,079,572.99	4,098,534.59	11,406.74

注：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	7,399.02	10,749.26
企业所得税		
城建税	7,576.93	2,924.73
印花税	52,265.47	79,668.80
房产税	119,973.90	119,380.73
土地使用税	25,354.14	25,354.14
教育费附加	80.66	1,369.27
地方教育费附加	53.77	912.84
增值税	55,144.72	27,023.43
其他	8,928.00	20,945.02
合计	276,776.61	288,328.22

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利		
其他应付款	354,270,377.26	265,558,184.95
合计	354,270,377.26	265,558,184.95

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	337,981,923.38	233,530,640.36
代扣员工五险两金	64,166.34	75,759.71
保证金	3,580,565.17	2,371,465.02
应付利息	10,866,134.17	27,795,247.75

款项性质	期末余额	期初余额
其他	1,777,588.20	1,785,072.11
合计	354,270,377.26	265,558,184.95

(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
福建漳龙集团有限公司	86,000,000.00	尚未归还的借款
漳州市芗城区城市建设开发有限公司	13,391,501.73	业主多付林语堂纪念馆绿化工程款
合计	99,391,501.73	

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	-	97,000,000.00
1 年内到期的应付债券	-	-
1 年内到期的长期应付款	-	-
1 年内到期的租赁负债	264,512.80	336,957.64
1 年内到期的应付利息	-	134,385.41
合计	264,512.80	97,471,343.05

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项	17,747,223.83	16,867,023.12
合计	17,747,223.83	16,867,023.12

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,079,257.19	401,714.30
减：未确认的融资费用	750,074.92	14,199.64
重分类至一年内到期的非流动负债	264,512.80	336,957.64
租赁负债净额	3,064,669.47	50,557.02

(二十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补贴	2,808,656.88		128,004.22	2,680,652.66	
专项资金	6,629.19	100,000.00	95,845.50	10,783.69	
合计	2,815,286.07	100,000.00	223,849.72	2,691,436.35	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
上市用地指标补助款	2,808,656.88			128,004.22		2,680,652.66	与资产相关
合计	2,808,656.88			128,004.22		2,680,652.66	

(二十七) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		本期发行股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,000,000.00	7,000,000.00				7,000,000.00	77,000,000.00
合计	70,000,000.00	7,000,000.00	-	-	-	7,000,000.00	77,000,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	202,509,867.25	12,950,000.00	102,830.19	215,357,037.06
合计	202,509,867.25	12,950,000.00	102,830.19	215,357,037.06

(二十九) 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	3,428,780.95			3,428,780.95
合计	3,428,780.95	-	-	3,428,780.95

(三十) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-147,037,545.01	-78,928,943.35
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-163,215.41
调整后期初未分配利润	-147,037,545.01	-79,092,158.76
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-32,995,941.93	-67,945,386.25
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项 目	期末余额	期初余额
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-180,033,486.94	-147,037,545.01

调整期初未分配利润明细：

1. 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-79,362.23元。

（三十一）营业总收入及营业总成本

1、营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	355,022,602.96	271,336,221.22
其他业务收入	18,061,343.39	17,736,025.07
合计	373,083,946.35	289,072,246.29

2、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	332,541,528.26	250,641,010.56
其他业务成本	8,474,599.73	5,892,873.69
合计	341,016,127.99	256,533,884.25

3、主营业务（分产品）

项目	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
工程建造	174,247,507.13	126,851,858.38
销售及服务业	170,184,628.83	132,794,434.84
租赁业	1,579,317.00	1,771,928.00
园区土地开发收入	9,011,150.00	9,918,000.00
其他	-	-
合计	355,022,602.96	271,336,221.22
项目	主营业务成本	
	本期发生额	上期发生额
工程建造	156,699,149.60	116,291,750.47
销售及服务业	172,765,719.50	133,100,898.22
租赁业	511,555.04	118,613.19

项目	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
园区土地开发成本	2,565,104.12	1,129,748.68
其他	-	-
合 计	332,541,528.26	250,641,010.56

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	149,070.44	378,513.41
教育费附加	64,897.39	163,449.54
地方教育费附加	43,264.96	108,966.38
房产税	477,029.09	491,658.47
土地使用税	101,558.46	102,608.52
车船税	11,392.56	10,708.26
印花税	192,399.06	217,057.92
其他税费	174,728.16	-127,571.47
合计	1,214,340.12	1,345,391.03

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,705,119.34	1,729,130.81
租赁费	37,200.00	61,579.39
差旅费	39,169.73	17,554.44
办公费	14,786.28	4,205.22
业务招待费	4,876.00	10,189.00
广告及业务宣传费	298,748.66	43,459.93
折旧费	802,658.15	1,534,321.69
其他	656,291.74	94,940.69
合计	3,558,849.90	3,495,381.17

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
短期薪酬	27,003,555.92	24,559,409.17
折旧费	3,104,458.46	3,523,652.99
差旅费	278,913.21	89,861.60
办公费	437,282.25	362,292.78
业务招待费	39,609.78	26,930.77

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	62,268.95	156,449.78
水电费	289,850.48	263,322.98
广告宣传费	109,141.21	40,045.56
汽车费用	420,192.55	402,160.74
无形资产摊销	2,360,309.74	2,421,485.22
中介费	828,390.76	643,984.66
存货盘亏与毁损	26,754.64	16,891,478.94
使用权资产累计折旧	358,990.98	395,320.39
租赁费	66,260.35	30,951.16
劳动保护费	24,017.80	20,998.87
劳务派遣费	102,628.54	101,449.02
装修费	119,719.50	6,885,738.93
其他	1,752,253.52	1,734,449.05
党建经费	69,857.73	35,004.23
合计	37,454,456.37	58,584,986.84

（三十五）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料支出	392,067.80	1,833.00
短期薪酬	1,391,094.73	111,251.00
其他	133,849.30	4,870.00
合计	1,917,011.83	117,954.00

（三十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	18,349,845.59	28,201,370.51
租赁负债利息费用	150,082.60	71,910.15
减：利息收入	266,856.71	177,563.65
利息净支出	18,233,071.48	28,095,717.01
汇兑损失	-36,517.75	-181,802.56
银行手续费	199,470.44	77,536.72
其他		
合计	18,396,024.17	27,991,451.17

（三十七）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	47,482.38	543,559.87
其他	2,588.25	2,367.30
合计	50,070.63	545,927.17

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	83,268.99	2,505,068.57
其他应收款坏账损失	-78,894.96	-170,126.36
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合计	4,374.03	2,334,942.21

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-293,645.12	-9,958,435.41
二、长期股权投资减值损失		
三、投资性房地产减值损失		
四、固定资产减值损失		-1,411,055.47
五、工程物资减值损失		
六、在建工程减值损失		
七、生产性生物资产减值损失		
八、油气资产减值损失		
九、无形资产减值损失		
十、商誉减值损失		
十一、合同资产减值损失	-2,000,000.00	
十二、其他		
合计	-2,293,645.12	-11,369,490.88

(四十) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售资产或处置组的处置利得		
非流动资产处置利得	1,165,571.17	9,732.48

非货币性资产交换利得		
其他		
合计	1,165,571.17	9,732.48

（四十一）营业外收入

1、营业外收入明细列示如下

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	-	-	-
其中：固定资产报废利得			
无形资产报废利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			-
其他	152,040.60	384,252.89	152,040.60
合计	152,040.60	384,252.89	152,040.60

（四十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	29,532.32	380,377.93	29,532.32
其中：固定资产报废损失	29,532.32	380,377.93	29,532.32
无形资产报废损失			-
非货币性资产交换损失			-
对外捐赠		14,690.00	-
其他	161,545.03	36,980.51	161,545.03
合计	191,077.35	432,048.44	191,077.35

（四十三）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,053,858.22	-
递延所得税调整	1,429,531.84	2,546,570.90
合计	2,483,390.06	2,546,570.90

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	-31,585,530.07
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,896,382.52
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	1,034,793.25
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-6,127,119.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-910,721.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,396,551.73
其他	1,986,268.21
所得税费用	2,483,390.06

(四十四) 现金流量表项目注释

1、与经营活动有关的现金

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
往来款	20,147,447.71	12,428,619.61
利息收入	266,856.71	177,563.65
政府补助	69,478.16	366,393.77
其他	23,672.00	2,087.30
合计	20,507,454.58	12,974,664.33

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
往来款	15,529,232.88	18,497,060.13
付现费用	6,678,120.52	2,137,280.08
银行手续费	199,470.14	77,536.72
合计	22,406,823.54	20,711,876.93

2. 与筹资活动有关的现金

收到的其他筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
计息的关联借款	230,000,000.00	82,000,000.00
合计	230,000,000.00	82,000,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
归还计息的关联借款	125,552,600.99	250,447,399.01
租赁付款额	633,866.67	307,428.57
其他	52,830.19	
合计	126,239,297.85	250,754,827.58

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	73,977,431.96	113,900,000.00	101,138.90	113,966,765.28	24,541.68	73,987,263.90
一年内到期非流动负债	97,471,343.05	-	903,735.54	97,711,450.00	399,115.79	264,512.80
租赁负债	-	-	4,865,616.81	-	1,800,947.34	3,064,669.47
合计	171,448,775.01	113,900,000.00	5,870,491.25	211,678,215.28	2,224,604.81	77,316,446.17

(四十五) 现金流量表补充资料

1、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	34,068,920.13	-70,070,057.64
加：资产减值准备	2,293,645.12	11,369,490.88
信用减值准备	4,374.03	-2,334,942.21
固定资产折旧、投资性房地产折旧与摊销	5,335,934.64	6,561,734.54
使用权资产折旧	551,656.02	580,663.63
无形资产摊销	5,484,942.38	3,811,744.57
长期待摊费用摊销	114,173.02	345,623.13
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)	1,165,571.17	-9,732.48
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	29,532.32	380,377.93
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	18,499,758.76	28,272,727.21
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,464,466.95	3,056,181.32
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-34,935.11	-509,610.42
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,402,125.53	4,530,980.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	439,040,794.79	241,935,886.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-449,370,423.97	-16,175,712.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,427,194.88	211,745,354.87
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		
融资租入资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	19,254,818.92	35,281,837.95
减: 现金的期初余额	35,281,837.95	14,480,872.32
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	16,027,019.03	20,800,965.63

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	19,254,818.92	35,281,837.95
其中: 库存现金	132.87	132.87
可随时用于支付的银行存款	19,252,439.03	35,238,154.76
可随时用于支付的其他货币资金	2,247.02	43,550.32
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	19,254,818.92	35,281,837.95
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	1,435.38	7.0827	10,166.37
其中：美元	1,435.38	7.0827	10,166.37
应收账款	307,775.70	7.0827	2,179,882.95
其中：美元	307,775.70	7.0827	2,179,882.95
其他应收款	-	-	-
其中：美元	-	-	-
欧元	-	-	-

（四十七）租赁

1、本公司作为承租方

承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	150,082.60
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,492,989.40
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	-
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
其中：售后租回交易产生部分	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	949,578.67
售后租回交易产生的相关损益	-
售后租回交易现金流入	-
售后租回交易现金流出	-
其他	-

2、本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租	332,264.70	
合计	332,264.70	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
蝴蝶兰品种选育与产业化关键技术研发应用（RD02）	1,917,011.83	79,060.00
魔帝兰非共生萌发与组织培养研究		38,894.00
合计	1,917,011.83	117,954.00

其中：费用化研发支出	1,917,011.83	117,954.00
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

详见附注一、（二）报告期合并财务报表范围及其变化情况。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司全称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
福建大农景观建设有限公司	10600 万元	漳州	漳州	景观建设	100%		货币出资
闽荷花卉合作（漳州）有限公司	4000 万元	漳州	漳州	花卉技术交流、研发、开发	100%		货币出资
漳州新镇宇生物科技有限公司	2600 万元	漳州	漳州	蝴蝶兰培育与销售	70%		货币出资
漳州新镇宇生物科技（沈阳）有限公司	1000 万元	沈阳	沈阳	蝴蝶兰培育与销售	100%		货币出资
海峡（福建）花卉进出口服务有限公司	5000 万元	漳州	漳州	花卉销售与服务	100%		货币出资

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
漳州新镇宇生物科技有限公司	30%	-1,072,978.20		-1,794,354.80

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
漳州新镇宇生物科技有限公司	16,309,953.20	1,231,208.69	17,541,161.89	23,522,344.56		23,522,344.56

（续上表）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
漳州新镇宇生物科技有限公司	21,305,685.22	1,499,584.87	22,805,270.09	25,209,858.77		25,209,858.77

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
漳州新镇宇生物科技有限公司	12,518,584.60	-3,576,593.99		4,970,384.13

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
漳州新镇宇生物科技有限公司	13,909,183.83	-7,082,237.97		3,417,147.77

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

1. 应收款项的期末余额： 0.00 元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,808,656.88			128,004.22		2,680,652.66	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
上市用地指标补助款	128,004.22	177,166.04
公厕建设市级补助资金	-150,000.00	
2022 年社零企业奖励奖金	60,000.00	
漳浦县林业局 2022 年花卉产业发展（新品种奖励）补助资金		300,000.00
稳岗补贴	1,500.00	54,581.27
工会经费返还	7,978.16	11,812.56

类型	本期发生额	上期发生额
合计	47,482.38	543,559.87

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、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五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

风险管理目标和政策

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析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。

（一）信用风险

期末可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失。信用风险主要产生于流动资金和应收账款等。

为降低信用风险，公司在签订销售合同时除加强客户资信评估和信用审批外，公司还于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险已经大为降低。

公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，公司认为其不存在重大信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的重大损失。

公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

（二）流动性风险

流动性风险为公司在到期日无法履行其财务义务的风险。公司管理流动性风

险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
短期借款	73,987,263.89				73,987,263.89
应付票据	8,137,569.63				8,137,569.63
应付账款	112,725,186.84	68,109,649.68	1,697,268.64	16,399,747.95	198,931,853.11
预收账款	401,735.94	3,617.90	26,057.10	21,030.00	452,440.94
其他应付款	243,420,143.27	82,521,217.93	4,309,892.36	24,019,123.70	354,270,377.26

（三）市场风险

1、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。公司外币收入一般大于外币支出，外币收支不相匹配，为降低外汇风险，公司尽可能签署预收货款性质销售合约以达规避外汇汇率变动带来的风险的目的。由于外币金融资产和负债占总资产比重较小，公司本期未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2、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。公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。公司尽量寻找长期合作的金融机构合作，以获取利率上的更大优惠，减少受利率变动风险的影响。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司有关信息披露格式如下

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
福建漳龙集团有限公司	漳州	批发、零售	382,850万元	77.14	77.14

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 本企业的其他关联方情况

关联方	其他关联方与本公司关系
福建省漳州市建筑设计有限公司	受同一实际控制人控制
漳州漳龙物流园区开发有限公司	受同一实际控制人控制
东山隆发置业有限公司	受同一实际控制人控制
福建晟成新型建材有限公司	受同一实际控制人控制
福建晟发进出口有限公司	受同一实际控制人控制
福建省闽南花卉有限公司	受同一实际控制人控制
福建信禾房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
福建展恒新建设集团有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳发建设有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳发资产运营有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳龙管业科技有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳龙建投集团有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳龙建投集团有限公司漳州高新区分公司	受同一实际控制人控制
福建漳龙建投集团有限公司漳州龙文分公司	受同一实际控制人控制
福建漳龙木业科技有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳龙外贸集团有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳州发展股份有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳州发展汽车集团有限公司	受同一实际控制人控制
福建筑康建设发展有限责任公司	受同一实际控制人控制
闽荷花卉阿联酋有限责任公司	受同一实际控制人控制
漳州晟达置业有限公司	受同一实际控制人控制
漳州晟发贸易有限公司	受同一实际控制人控制
漳州公路交通实业有限公司	受同一实际控制人控制
漳州华骏天捷汽车贸易有限公司	受同一实际控制人控制
漳州农业发展集团有限公司	受同一实际控制人控制
漳州润农贸易集团有限公司	受同一实际控制人控制
漳州市华骏汽车销售服务有限公司	受同一实际控制人控制
漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司	受同一实际控制人控制
漳州市华骏天地汽车销售服务有限公司	受同一实际控制人控制
漳州市龙江进出口有限公司	受同一实际控制人控制
漳州市水利电力工程有限公司	受同一实际控制人控制

关联方	其他关联方与本公司关系
漳州市水利水电勘测设计有限公司	受同一实际控制人控制
漳州市漳龙林业中心苗圃有限公司	受同一实际控制人控制
漳州市漳龙物业服务有限公司	受同一实际控制人控制
漳州圆山开发有限公司	受同一实际控制人控制
漳州漳发地产有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳浦台湾农民创业园有限公司	少数股东
福建海峡花博会展有限公司	其他关联关系
漳州市漳州高速公路有限公司	其他关联关系
漳州九龙江置业有限公司	受同一实际控制人控制
福建旭幸房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
漳州矩正房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
福建旭寅房地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳发生态科技有限公司	其他关联关系
福建漳龙城市开发集团有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳龙地产集团有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳龙商贸集团有限公司	受同一实际控制人控制
福建漳龙碳资产经营有限公司	受同一实际控制人控制
华东院（漳州）工程管理有限公司	受同一实际控制人控制
漳州发展水务集团有限公司	其他关联关系

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务情况

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
漳州市漳龙物业服务有限公司	保洁物业费用		499,471.72
福建省闽南花卉有限公司	苗木款	11,745.90	33,069.40
福建漳浦台湾农民创业园有限公司	蝴蝶兰苗	413,479.19	189,971.35
漳州市华骏汽车销售服务有限公司	车辆维修	27,892.93	15,785.83
漳州市漳龙林业中心苗圃有限公司	苗木	598,566.00	462,423.00
漳州市水利电力工程有限公司	工程款	26,584,559.90	46,697,116.81
福建漳龙管业科技有限公司	材料费		

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		28,600.00	3,259,649.83
漳州润农贸易集团有限公司	苗木	18,533,015.12	12,795,587.15
福建漳龙木业科技有限公司	采购温室设施、设备	2,406,432.00	
漳州发展水务集团有限公司	水费	130,410.44	
福建漳龙建投集团有限公司	工程款设计	14,150.94	
漳州市华骏天元汽车销售服务有限公司	汽车保养	8,460.19	5,208.85
合计		48,757,312.61	63,958,283.94

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建漳龙建投集团有限公司	材料采购	6,109,219.71	3,194,951.37
福建漳龙建投集团有限公司	设计费	50,283.02	
福建漳龙建投集团有限公司	租摆	84,339.62	8,055.04
福建漳龙木业科技有限公司	养护费		37,594.34
福建漳龙木业科技有限公司	苗木租摆收入	11,150.94	
福建漳龙建投集团有限公司	苗木租摆收入		33,962.25
福建漳龙集团有限公司	苗木租摆收入	106,150.95	148,471.70
福建漳发建设有限公司	苗木租摆收入	14,898.12	26,363.21
福建漳州发展股份有限公司	苗木租摆收入	167,830.19	47,169.81
福建漳州发展汽车集团有限公司	苗木租摆收入	46,137.12	15,113.20
福建漳龙管业科技有限公司	苗木租摆收入		18,594.33
漳州漳龙物流园区开发有限公司	苗木租摆收入	37,245.28	37,245.28
福建漳发资产运营有限公司	苗木租摆收入		12,045.28
漳州晟发贸易有限公司	苗木租摆收入	22,018.87	20,716.98
漳州农业发展集团有限公司	苗木租摆收入	29,235.85	
福建漳龙城市开发集团有限公司	苗木租摆收入	18,900.00	
福建漳龙地产集团有限公司	苗木租摆收入	23,422.64	
福建漳发生态科技有限公司	苗木租摆收入	105,037.74	
福建漳龙商贸集团有限公司	苗木租摆收入	70,978.87	
福建漳龙外贸集团有限公司	苗木租摆收入	37,641.50	10,896.22
福建漳龙木业科技有限公司	电费	81,004.95	49,480.11
漳州市漳龙林业中心苗圃有限公司	水电费	43,748.29	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省漳州市建筑设计有限公司	设计收入	229,845.28	
其他关联方		55,134.98	30,065.35
合计		7,344,223.92	3,690,724.47

2、关联托管、关联承包

企业名称	交易事项	本期发生额	上期发生额
福建漳龙建投集团有限公司	承揽工程收入	48,974,218.27	31,904,465.40
漳州圆山开发有限公司	承揽工程收入		8,956,770.64
漳州漳龙物流园区开发有限公司	承揽工程收入		1,525,957.48
东山隆发置业有限公司	承揽工程收入		1,211,009.17
福建信禾房地产开发有限公司	承揽工程收入		404,536.04
福建漳龙集团有限公司	承揽工程收入		-448,744.03
福建漳龙木业科技有限公司	承揽工程收入	17,862.26	827,897.04
漳州公路交通实业有限公司	承揽工程收入		350,871.23
福建漳龙外贸集团有限公司	承揽工程	172,201.83	
漳州晟达置业有限公司	承揽工程	33,027.52	
福建省漳州市建筑设计有限公司	承揽工程收入	44,137.46	
福建旭幸房地产开发有限公司	承揽工程收入	337,614.68	
漳州矩正房地产开发有限公司	承揽工程	80,116.96	
合计		49,659,178.98	44,732,762.97

注：报告期内不存在关联托管

3、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
福建漳龙木业科技有限公司	租金		181,428.56
合计			181,428.56

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
漳州市水利水电勘测设计有限公司	租金		4,568.28
福建漳龙建投集团有限公司	温室租金	707,520.00	737,460.00
漳州润农贸易集团有限公司	租赁费	449,238.10	

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
漳州市漳龙林业中心苗圃有限公司	租赁费	540,000.00	315,000.00
合计		1,696,758.10	1,057,028.28

4、关联担保情况

关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建漳龙集团有限公司	兴业银行股份有限公司漳州分行	9,500,000.00	2022/6/27	2023/6/27	是
福建漳龙集团有限公司	兴业银行股份有限公司漳州分行	9,500,000.00	2023/4/28	2024/4/28	否
福建漳龙集团有限公司	兴业银行股份有限公司漳州分行	4,000,000.00	2022/11/16	2023/11/16	是
福建漳龙集团有限公司	兴业银行股份有限公司漳州分行	5,000,000.00	2022/11/16	2023/11/16	是
福建漳龙集团有限公司	兴业银行股份有限公司漳州分行	5,000,000.00	2023/3/30	2024/3/30	否
福建漳龙集团有限公司	华夏银行股份有限公司厦门分行	80,000,000.00	2020/5/14	2021/5/14	是
福建漳龙集团有限公司	招商银行漳州分行	30,000,000.00	2023/4/28	2024/4/28	否
福建漳龙集团有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司漳州分行	20,000,000.00	2023/1/17	2024/1/17	否
福建漳龙集团有限公司	泉州银行漳州分行	10,000,000.00	2023/7/20	2024/7/20	否
福建漳龙集团有限公司	厦门银行漳州分行	60,000,000.00	2021/10/12	2023/8/18	是
福建漳龙集团有限公司	渤海银行厦门自由贸易试验区分行营业部	20,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28	否
福建漳龙集团有限公司	兴业银行股份有限公司漳州分行	9,500,000.00	2022/9/29	2023/9/29	是
福建漳龙集团有限公司	兴业银行股份有限公司漳州分行	9,500,000.00	2023/6/26	2024/6/26	否
福建漳龙集团有限公司	交通银行股份有限公司漳州分行	10,000,000.00	2023/6/12	2024/6/12	否

5、关联方资金拆借

大股东资金拆借

单位名称	本期发生额	上期发生额
资金流入		
期初余额	211,552,600.99	380,000,000.00
福建漳龙集团有限公司	230,000,000.00	82,000,000.00
资金流出		

福建漳龙集团有限公司	125,552,600.99	250,447,399.01
期末余额	316,000,000.00	211,552,600.99

6、关联方资产转让、债务重组情况

报告期内公司不存在关联方资产转让及债务重组事项。

7、其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建漳龙集团有限公司	利息支出	10,866,134.17	19,620,247.75
合计		10,866,134.17	19,620,247.75

8、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	福建漳州发展汽车集团有限公司		8,010.00
应收账款	福建漳州发展股份有限公司	1,500.00	12,857.50
应收账款	福建漳龙建投集团有限公司	16,255,341.70	1,876,050.30
应收账款	福建漳龙建投集团有限公司漳州高新区分公司	3,295,989.81	70,434.28
应收账款	福建漳龙建投集团有限公司漳州龙文分公司	7,159.66	5,083,933.08
应收账款	闽荷花卉阿联酋有限责任公司	2,019,631.91	1,985,955.69
应收账款	福建晟发进出口有限公司	1,919.00	1,919.00
应收账款	东山隆发置业有限公司	28,288.00	
应收账款	漳州市漳龙林业中心苗圃有限公司	19,527,500.00	19,527,500.00
预付账款	福建漳浦台湾农民创业园有限公司	4,598,877.99	5,012,357.18
其他应收款	漳州晟达置业有限公司	3,000.00	3,000.00
其他应收款	漳州漳发地产有限公司	4,000.00	4,000.00
其他应收款	东山隆发置业有限公司	237,800.90	237,800.90
其他应收款	福建漳龙建投集团有限公司	60,000.00	60,000.00

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	福建漳龙建投集团有限公司	1,444,980.00	737,460.00
应付账款	福建漳龙管业科技有限公司	791,144.39	3,762,544.39
应付账款	福建漳发建设有限公司	218,029.24	218,029.24
应付账款	福建省闽南花卉有限公司	1,489,186.62	1,492,498.12

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	福建晟成新型建材有限公司	394,315.27	394,315.27
应付账款	福建海峡花博会展有限公司	40,000.00	40,000.00
应付账款	漳州市水利电力工程有限公司	29,926.41	
应付账款	漳州市漳龙林业中心苗圃有限公司	570,590.00	
应付账款	福建漳龙木业科技有限公司	2,406,432.00	
预收账款	漳州市漳州高速公路有限公司	15,000.00	15,000.00
其他应付款	福建漳龙集团有限公司	326,866,134.17	211,552,600.99
其他应付款	福建省闽南花卉有限公司	121,506.00	509,236.00
其他应付款	福建漳浦台湾农民创业园有限公司	5,528,319.40	5,528,319.40

9、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额
高级管理人员	2,154,389.00
合计	2,154,389.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截止本报告日公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截止本报告日公司无需要披露的或有事项。

（三）其他

截止本报告日公司无需要披露的其他事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截止本报告日无重要的非调整事项

（二）利润分配情况

截止本报告日公司资产负债表日后无利润分配预案。

（三）销售退回

截止本报告日公司资产负债表日后无销售退回事项。

（四）其他资产负债表日后事项说明

截止本报告日无其他资产负债表日后事项说明。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

截止本报告日公司无前期会计差错更正

（二）债务重组

截止本报告日公司无债务重组。

（三）资产置换

截止报告日公司无资产置换。

（四）年金计划

截止报告日公司无年金计划。

（五）终止经营

1、根据 2023 年 6 月 27 日青州市行政审批服务局颁发的（青）登记【2023】第 028140 号准予注销登记通知书，青州市海峡种苗科技有限公司正式注销。

2、根据 2023 年 12 月 14 日沈阳市浑南区行政审批局颁发的（沈 08）登记【2023】第 0016052167 号登记通知书符合简易注销，漳州新镇宇生物科技（沈阳）有限公司正式注销。

（六）分部信息

截止报告日公司无分部信息。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截止报告日公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

（八）其他

截止报告日公司无其他事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	10,162,844.67	7,020,195.60
1—2年（含2年）	3,069,023.00	6,283,638.00
2—3年（含3年）	1,795,032.00	560,653.00
3—4年（含4年）	430,000.00	290,000.00
4—5年（含5年）	290,000.00	19,441,940.00
5年以上	19,418,498.10	183,717.10
减：坏账准备	1,471,171.93	1,364,358.80
合计	33,694,225.84	32,415,784.90

2、按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,165,397.77	100.00	1,471,171.93	4.18	33,694,225.84
其中：账龄组合	13,529,024.60	38.47	1,471,171.93	10.87	12,057,852.67
政府机关、关联方组合	21,636,373.17	61.53			21,636,373.17
合计	35,165,397.77	100.00	1,471,171.93	4.18	33,694,225.84

（续上表）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,780,143.70	100.00	1,364,358.80	4.04	32,415,784.90
其中：账龄组合	13,886,514.10	41.11	1,364,358.80	9.83	12,522,155.30

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
政府机关、关联方组合	19,893,629.60	58.89	—		19,893,629.60
合计	33,780,143.70	100.00	1,364,358.80	4.04	32,415,784.90

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	13,529,024.60	1,471,171.93	10.87
合计	13,529,024.60	1,471,171.93	—

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险特征组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,364,358.80	628,430.98	521,617.85			1,471,171.93
合计	1,364,358.80	628,430.98	521,617.85	—	—	1,471,171.93

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	收回方式
龙海市嘉龙园艺有限公司	204,080.00	货币资金
合计	204,080.00	—

4、本报告期内无实际核销应收账款情况

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况:

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
漳州市漳龙林业中心苗圃有限公司	19,527,500.00	—	19,527,500.00	55.53	
漳州市风景园林中心	2,230,687.50	—	2,230,687.50	6.34	111,534.38
刘德龙、朱宏伟	2,196,450.00	—	2,196,450.00	6.25	109,822.50
安徽松王园艺有限公司	1,418,160.00	—	1,418,160.00	4.03	141,445.43
漳州新镇宇生物科技有限公司	1,380,706.17	—	1,380,706.17	3.93	

合计	26,753,503.67	-	26,753,503.67	76.08	362,802.30
----	---------------	---	---------------	-------	------------

6、本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本报告期内无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	-	22,286,950.31
其他应收款	118,611,783.57	95,610,671.80
合 计	118,611,783.57	117,897,622.11

1、应收股利

（1）应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
福建大农景观建设有限公司		22,286,950.31
合 计		22,286,950.31

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	104,326,590.91	21,963,915.71
1—2年（含2年）	2,414,946.91	22,007,349.05
2—3年（含3年）	1,372,264.81	4,493,477.24
3—4年（含4年）	502,567.21	3,076,227.05
4—5年（含5年）	8,883.61	13,440,695.25
5年以上	10,046,012.73	30,651,843.00
减：坏账准备	59,482.61	22,835.50
合 计	118,611,783.57	95,610,671.80

（2）其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	109,924,974.87	69,777,344.72
代扣员工五险两金	148,330.61	115,709.96
应收利息	8,581,360.70	25,723,852.62

保证金	16,600.00	16,600.00
合计	118,671,266.18	95,633,507.30

(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)	
2023年1月1日余额	22,835.50			22,835.50
2023年1月1日余额在本期	——	——	——	——
——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	1,631.03			1,631.03
本期转回	450.00			450.00
本期转销				—
本期核销				—
其他变动	35,466.08			35,466.08
2023年12月31日余额	59,482.61	—	—	59,482.61

截至 2023 年 12 月 31 日,其他应收款自初始确认后信用风险未显著增加,第一阶段的其他应收款未来12个月内预计信用损失率0.05%,期末不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账	22,835.50	1,631.03	450.00		35,466.08	59,482.61
合计	22,835.50	1,631.03	450.00	—	35,466.08	59,482.61

(5) 本报告期内无核销的其他应收款。

(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	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
福建大农景观建设有限公司	往来款	43,682,001.52	1 年以内	36.81	
闽荷花卉合作(漳州)有限公司	往来款	50,642,141.74	1 年以内、1—2 年、2-3 年	42.67	
漳州新镇宇生物科技有限公司	往来款	13,196,574.68	1 年以内、1-2 年	11.12	
福建漳浦台湾农民创业园管委会	往来款	10,500,000.00	3-4 年、5 年以上	8.85	
海峡(福建)花卉进出口服务有限公司	往来款	442,243.31	1 年以内	0.37	
合 计	0.00	118,462,961.25		99.82	-

(7) 报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	214,484,517.99	40,400,000.00	174,084,517.99
对联营、合营企业投资			
合计	214,484,517.99	40,400,000.00	174,084,517.99

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	194,484,517.99	50,400,000.00	144,084,517.99
对联营、合营企业投资			
合计	194,484,517.99	50,400,000.00	144,084,517.99

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
漳州新镇宇生物科技有限公司	18,200,000.00			18,200,000.00		18,200,000.00
福建大农景观建设有限公司	105,893,954.05			105,893,954.05		105,893,954.05
闽荷花卉合作(漳州)有限公司	40,400,000.00			40,400,000.00	40,400,000.00	-

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海峡(福建)花卉进出口服务有限公司	19,990,563.94	30,000,000.00		49,990,563.94		49,990,563.94
漳州新镇宇生物科技(沈阳)有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	-		-
合计	194,484,517.99	30,000,000.00	10,000,000.00	214,484,517.99	40,400,000.00	174,084,517.99

注1：闽荷花卉合作（漳州）有限公司净资产均为负数且持续亏损，根据现有财务及经营状况预计短期内无法回升，因此本年判断为应全额计提减值准备。

注2：本报告期内不存在向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

（四）营业总收入及营业总成本

1、营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	31,663,555.41	18,933,273.07
其他业务收入	9,118,859.48	9,570,557.60
合计	40,782,414.89	28,503,830.67

2、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	23,568,409.46	8,423,474.60
其他业务成本	7,576,085.20	5,793,168.13
合计	31,144,494.66	14,216,642.73

3、主营业务（分产品）

项 目	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
销售及服务业	20,874,866.41	7,149,421.07
租赁业	1,777,539.00	1,865,852.00
园区土地开发收入	9,011,150.00	9,918,000.00
合计	31,663,555.41	18,933,273.07
项目	主营业务成本	
	本期发生额	上期发生额

项 目	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
销售及服务业	20,491,750.30	7,081,188.73
租赁业	511,555.04	212,537.19
园区土地开发成本	2,565,104.12	1,129,748.68
合计	23,568,409.46	8,423,474.60

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-31,346,869.03	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债务重组收益		
合计	-31,346,869.03	

十六、补充资料

(一) 本公司非经常性损益发生情况如下

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,136,038.85	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	47,482.38	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,875,835.77	

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
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	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-9,504.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,588.25	
减：所得税影响额	2,013,110.21	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	6,039,330.61	

(二) 净资产收益率及每股收益

2023 年度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	-27.34%	-0.45	-0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.35%	-0.54	-0.54

法定代表人：沈进财 主管会计工作负责人：陈月惠 会计机构负责人：彭晋艺

海峡生物科技股份有限公司
2024 年 4 月 23 日

附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	3,766,497.37	3,794,635.14		
递延所得税负债	-	107,500.00		
所得税费用	2,630,424.08	2,546,570.90		
盈余公积	3,428,780.95	3,428,780.95		
未分配利润	-146,958,182.78	-147,037,545.01		

(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

1. 重要会计政策变更		
本报告期公司未发生重要会计政策变更。		
会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则第16号》（财会〔2022〕31号），以下简称“解释第16号”，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起执行。	详见其他说明	详见其他说明
其他说明： 财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。		

解释第 16 号明确了对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号对相关项目列报调整影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	3,766,497.37	28,137.77	3,794,635.14
递延所得税负债	-	107,500.00	107,500.00
所得税费用	2,630,424.08	-83,853.18	2,546,570.90
盈余公积	3,428,780.95		3,428,780.95
未分配利润	-146,958,182.78	-79,362.23	-147,037,545.01

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	1,136,038.85
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）	47,482.38
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	6,875,835.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,504.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,588.25
非经常性损益合计	8,052,440.82
减：所得税影响数	2,013,110.21
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,039,330.61

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用