



一森股份

NEEQ: 833881

河北一森林业发展股份有限公司

Hebei yi forest industrydevelopment Limited by Share 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、公司负责人耿军林、主管会计工作负责人刘立霞及会计机构负责人（会计主管人员）刘立霞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、利安达会计师事务所（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

无

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	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	25
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况	128

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	公司证券部

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、本公司、挂牌公司	指	河北一森林业发展股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	华西证券、华西证券股份有限公司
《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
河北建邦股权投资基金管理有限公司— 石家庄建臻投资中心（有限合伙）	指	河北建邦，公司股东
深圳市摩根壹号创业投资合伙企业（有 限合伙）	指	深圳摩根壹号，公司股东

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北一森林业发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei yi forest industrydevelopment Limited by Share Ltd		
	-		
法定代表人	耿军林	成立时间	2012 年 4 月 25 日
控股股东	控股股东为（耿敬林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（耿敬林），一致行动人为（耿军林、耿立卓）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-林业（A02）-林木育种和育苗（A021）-林木育苗（A0212）		
主要产品与服务项目	造林苗木、城镇绿化苗木的生产和销售，药用酸枣种植、酸枣仁精深加工、特色产品酸枣仁复合饮、酸枣叶茶、酸枣果肉果渣的销售。		
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	一森股份	证券代码	833881
挂牌时间	2015 年 10 月 20 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）	106,700,000
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	四川省成都市高新区天府二街 198 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘立霞	联系地址	河北省石家庄市元氏县常山路 100-6 号
电话	0311-86531133	电子邮箱	Hbys88888888@163.com
传真	0311-86531133		
公司办公地址	河北省石家庄市元氏县常山路 100-6 号	邮政编码	051130
公司网址	www.hbyisen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130100595400651T		
注册地址	河北省石家庄市元氏县常山路 100-6 号		
注册资本（元）	106,700,000.00	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

一森股份主要从事苗木生产经营、园林绿化工程、林药产业培育、药用酸枣种植加工销售、深加工产品技术研发、林业碳汇项目开发及睡眠体验馆的加盟、运营、推广。

公司所处行业为：林业、中药材产业。

公司主营业务为：为造林苗木、城镇绿化苗木的生产和销售；药用酸枣种植、加工、销售、仓储、贸易、技术研发、信息服务等。

公司生产的大规格造型苗木白蜡、法桐以及其它太阳李、碧桃、冬青、卫矛等苗木产品广泛应用于市政、房地产、道路建设等绿化工程，尤其公司现在建成的大规格白蜡基地，具备了“大规格化、标准化、规模化”的特点。

公司主要产品为：北方绿化生态林木、药用酸枣种植、酸枣仁精深加工特色产品酸枣仁复合饮、酸枣叶茶、酸枣果肉果渣等。

公司客户类型为：房地产公司、园林绿化工程公司；酸枣种植加工企业、制药企业、食品和中医药科研机构、营销企业等。

公司的主要供应商为：苗木种植企业。

公司发展的关键资源为：公司拥有的大规格白蜡基地具有极强的市场竞争力，林苗基地建设模式和规模在河北省同行业处于领先地位。

公司的万亩药用酸枣种植基地是市场竞争力极强的、可溯源的道地药材种植基地。

公司建设的中国赞皇酸枣产业园建设规模大、质量标准高。公司已建成了高标准酸枣产业展览馆，酸枣脱肉封闭循环水处理及果肉综合利用系统。

公司销售渠道：主要采取直销模式，根据客户要求直接提供苗木、加工后的酸枣仁及其副产品，并与之签订销售合同。

同时针对酸枣特色药食同源产品采取了电商销售和网络直播等线上营销方式。

公司收入来源为：苗木销售、园林绿化工程、酸枣加工、酸枣仁系列产品销售。

报告期内，商业模式及各要素未发生变化。

报告期后至披露日，公司商业模式及各要素未发生变化。

报告期内公司实现营业收入 48,469,317.65 元，其中苗木产品销售额 35,662,619.62 元，农副产品销售 10,525,621.04 元。本年度公司净利润由盈转亏，净亏损 11,253,134.66 元，主要是因为两方面，一是营业收入下降，报告期较上年减少了 47.40%，原因主要系公司主要产品中的酸枣仁价格有所回落，公司减少了对该产品的出售，致使销售额减少；二是应收账款计提坏账准备增加，产生信用减值损失 16,948,245.55 元。

报告期末，公司资产总额为 388,395,606.05 元，资产净额为 256,478,280.28 元，合并报表资产负债率为 33.96%。报告期内公司重点进行了子公司河北玖汇生物科技有限公司的“药用酸枣精深加工项目封闭循环水处理装置及配套设施项目、药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目”的建设。

(二) 行业情况

1、园林绿化行业状况

园林绿化行业是对人类居住环境进行建设和优化的行业，它融合了设计、规划、建设和管理艺术，通过

合理地安排自然和人工因素，借助科学知识和文化素养，本着对自然资源保护和管理的原则，创造对人有益，使人身心愉快的美好环境。2012 年 11 月，党的十八大报告中首次提出了建设“美丽中国”的执政理念。2015 年 10 月召开的十八届五中全会上，“美丽中国”和“增强生态文明建设”被纳入“十三五规划”。2017 年 10 月习近平总书记在十九大报告中指出，要持续“加快生态文明体制改革，建设美丽中国”。2018 年 2 月习近平总书记在成都考察时首次提出了公园城市的理念。2021 年 10 月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推动城乡建设绿色发展的意见》，要求“坚持生态优先、节约优先、保护优先，坚持系统观念，统筹发展和安全，同步推进物质文明建设与生态文明建设，落实碳达峰、碳中和目标任务，推进城市更新行动、乡村建设行动，加快转变城乡建设方式，促进经济社会发展全面绿色转型”。2022 年 5 月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》，提出要加强历史文化和生态保护，提升县城人居环境质量。2023 年 7 月 18 日，习近平总书记在全国生态环境保护大会上强调：全面推进美丽中国建设，加快推进人与自然和谐共生的现代化。今后 5 年是美丽中国建设的重要时期，坚持以人民为中心，牢固树立和践行绿水青山就是金山银山的理念，把建设美丽中国摆在强国建设、民族复兴的突出位置，推动城乡人居环境明显改善、美丽中国建设取得显著成效，以高品质生态环境支撑高质量发展，加快推进人与自然和谐共生的现代化。2023 年 8 月 15 日，习近平总书记在首个全国生态日之际作出重要指示强调：全社会行动起来做绿水青山就是金山银山理念的积极传播者和模范践行者。这些国家政策的发布和实施，极大的拉动了国内园林绿化行业市场需求，刺激了国内园林绿化产业的发展，使园林绿化行业迎来了发展的新机遇。我国城镇化进程的不断推进带动了城市景观建设的需求增长。经过十多年的快速发展，我国城镇化率明显提高，截至 2022 年末我国城镇化率已提升至 65.22%，但是较同时期发达国家的水平相比，我国城镇化水平仍有巨大的发展空间。城镇化水平的不断提升，所带来新城建设以及旧城改造，为城市园林绿化行业提供持续的需求空间。城市园林环境的发展和升级改造促进园林绿化行业需求提升。近几年来，我国城镇化率不断提高，城市人口数量不断扩大，同时，城市人均公园绿地面积依然一直保持稳步提升趋势，表明我国城市居住环境不断改善，城市景观园林绿化行业呈现较快的发展趋势。但是，与国外发达国家相比，我国绿化平均水平仍存在较大差距。随着环保意识不断提升，公众对于生态环境的优美、舒适和健康的要求不断提升，政府对于环境保护愈加重视，在未来，人均公园绿地面积将不断提升，因此我国城市景观绿化行业仍有巨大的发展空间。城市园林绿化目前投资总体维持在较高的水平，且未来将持续维持在较高的水平。近几年城市园林绿化投资金额均超过了 2,000 亿元，总体维持在较高的水平上。随着环境科学的迅猛发展，和人们对城市景观环境建设环保化、生态化要求的不断提升，园林绿化行业的市场需求将不断扩大，“十四五规划及 2035 年远景目标纲要”提出加快推进重要生态屏障建设，构建以国家公园为主体的自然保护地体系。到 2025 年，森林覆盖率达到 24.1%，森林蓄积量达 190 亿 m³，草原综合植被盖度达 57%，湿地保护率达 55%，60%可治理沙化土地得到治理；到 2035 年，森林覆盖率达到 26%，森林蓄积量达 210 亿 m³，草原综合植被盖度达 60%。自 2016 年生态文明建设上升为国家战略以来，国家一直重视生态修复、生态建设工程实施。伴随着行业整体市场规模的提升，将获得更为广阔的发展空间。

2、酸枣仁产业状况

一是，酸枣仁价格指数高位波动。酸枣核、酸枣仁价格指数走势基本保持一致，与 2022 年快速上涨相比，2023 年指数走势表现平缓，且酸枣仁价格指数呈现冲高回落走势；2023 年下半年，青酸枣、红酸枣相继进入产新周期，青酸枣、红酸枣价格指数涨跌不一，其中红酸枣价格指数同比走低。二是，产业发展指数起伏明显。2023 年受酸枣仁市场行情波动影响，产业发展指数呈现剧烈“震荡”走势，但近年来产业发展指数年度最低值逐年提升，表明酸枣仁产业发展水平呈现升势。三是，产业景气指数运行良好。2023 年酸枣仁产业景气指数虽有波动，但全年景气指数位于景气区间运行。（本段来源：石家庄市赞皇县发改委《2023 年，酸枣仁价格指数高位波动》）。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司高新技术企业认定批次：2021-5，认定时间 2021 年 11 月，有效期 3 年，证书编号：GR202113001952。

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	48,469,317.65	92,150,556.98	-47.40%
毛利率%	34.57%	49.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,253,134.66	29,597,909.39	-138.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,533,590.78	29,963,150.1	-127.53%
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）	-4.29%	11.70%	-
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）	-3.64%	9.45%	-
基本每股收益	-0.11	0.28	-120%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	388,395,606.05	344,440,389.58	12.76%
负债总计	131,917,325.77	76,708,974.64	77.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	256,478,280.28	267,731,414.94	-4.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.41	5.02	-51.99%
资产负债率%（母公司）	16.94%	18.56%	-
资产负债率%（合并）	33.96%	22.27%	-
流动比率	2.28	3.46	-
利息保障倍数	-5.08	10.33	-
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	7,623,639.33	32,380,591.71	-74.90%
应收账款周转率	0.52	0.78	-
存货周转率	0.26	0.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.09%	13.08%	-
营业收入增长率%	-47.40%	13.07%	-
净利润增长率%	-138.02%	53.19%	-

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	598,192.09	0.15%	1,628,026.95	0.47%	-63.26%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	84,897,802.08	21.86%	101,824,584.29	29.56%	-16.62%
存货	147,029,228.54	37.86%	147,902,315.25	42.94%	-0.59%
固定资产	8,562,155.10	2.20%	2,742,185.71	0.80%	212.24%
在建工程	42,185,941.76	10.86%	5,472,497.02	1.59%	670.87%
无形资产	3,178.67	0.00%	21,327.36	0.01%	-85.10%
商誉	649,386.94	0.09%	649,386.94	0.19%	0.00%
短期借款	12,449,870.74	3.21%	25,193,993.95	7.31%	-50.58%
生产性生物资产	77,166,840.91	19.87%	76,468,672.10	22.20%	0.91%
使用权资产	19,632,202.96	5.05%	1,300,656.11	0.38%	1,409.41%
应付账款	58,398,498.49	15.04%	19,716,574.49	5.72%	196.19%
合同负债	1,630,000.00	0.42%	1,587,410.00	0.46%	2.68%
其他应付款	23,656,096.98	6.09%	23,085,058.97	6.70%	2.47%

项目重大变动原因:

1、货币资金上年同期、报告期末余额分别为 1,628,026.95 元和 598,192.09 元，报告期较上年同期减少了 63.26%，原因系年末支付苗木采购款所致。

2、固定资产上年同期、报告期末余额分别为 2,742,185.71 元和 8,562,155.10 元，报告期较上年同期增加 212.24%，原因系公司子公司河北玖汇生物科技有限公司的药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目部分建设完工，结转固定资产所致。

3、在建工程上年同期、报告期末余额分别为 5,472,497.02 元和 42,185,941.76 元，报告期较上年同期增加了 670.87%，原因系河北玖汇生物科技有限公司为建设高端药用酸枣精深加工项目而采购封闭循环水处理装置及配套设施增加了 12,963,986.44 元；药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目采购增加 23,749,458.3 元。

4、无形资产上年同期、报告期末余额分别为 21,327.36 元和 3178.67 元，报告期较上年减少了 85.1%，系无形资产正常摊销所致。

5、短期借款上年同期、报告期末余额分别为 25,193,993.95 元和 12,449,870.74 元，报告期较上年减少了 50.58%，原因系一部分短期借款转入长期借款所致。

6、使用权资产上年同期、报告期末余额分别为 1,300,656.11 元和 19,632,202.96 元，报告期较上年增加了 1409.41%，原因为公司子公司河北玖汇生物科技有限公司为建设药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目而购置的设备增加所致。

7、应付账款上年同期、报告期末余额分别为 19,716,574.49 元和 58,398,498.49 元，报告期较上年增加了 196.19%，原因系子公司河北玖汇生物科技有限公司为建设药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目而增加了采购设备，系应付给设备生产商的款项增加所致。

(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	48,469,317.65	-	92,150,556.98	-	-47.40%
营业成本	24,441,075.10	50.43%	46,806,174.44	50.79%	-47.78%
毛利率%	34.57%	-	49.21%	-	-
销售费用	704,638.74	1.45%	485,163.60	0.53%	45.24%
管理费用	5,187,783.99	10.70%	4,703,772.07	5.10%	10.29%
研发费用	5,408,963.96	11.16%	7,970,056.33	8.65%	-32.13%
财务费用	2,695,993.58	5.56%	3,296,061.94	3.58%	-18.21%
信用减值损失	-16,948,245.55	-35.02%	-6,000,859.40	-6.51%	182.88%
资产减值损失	-3,165,570.13	-6.53%	819,724.95	0.89%	-486.17%
其他收益	1,478,491.89	3.05%	6,395,531.56	6.94%	-76.88%
投资收益	506,823.75	1.05%	-	0%	-
资产处置收益	-	0%	-17,169.31	-0.02%	-
营业利润	-8,247,392.82	-17.02%	29,963,150.10	32.52%	-127.53%
营业外收入	35,001.29	0.07%	2,553.62	0.003%	1,270.65%
营业外支出	3,233,037.06	6.67%	686,518.00	0.74%	370.93%
净利润	-11,253,134.66	-23.22%	29,597,909.39	32.12%	-138.02%

项目重大变动原因：

1、营业收入上年同期、本报告期分别为 92,150,556.98 元和 48,469,317.65 元。报告期内公司苗木产品销售额 35,662,619.62 元，农副产品销售 10,525,621.04 元。报告期营业收入总额较上年减少了 47.40%，原因系公司农副产品中的酸枣仁价格有所回落，公司减少了该项产品的销售，进而导致该项产品的销售额减少所致。公司农副产品销售去年同期销售额为 45,488,866.12 元，本报告期为 10,525,621.04 元，减少了 76.86%。

2023 年度酸枣仁原料价格指数基本稳定，酸枣仁原料跟随季节波动明显，囤货期处于高位平稳状态，进入四季度，酸枣仁价格行情略有下滑。市场货源充足，供给稳定，导致价格出现小幅回落。下半年正值产新初期，市场流通主要以陈货为主，市场货源也基本以按需走动为主，采购积极性较低。（赞皇县发改委发布的《2023 年，酸枣仁价格指数高位波动》）

下表显示了 2023 年各大药材市场酸枣仁价格行情统计：

2023年各大药材市场酸枣仁统货价格行情统计（单位：元/kg）

	安国药市	亳州药市	荷花池药市	玉林药市
2023-01	850	850	940	880
2023-02	850	850	940	880
2023-03	850	860	910	900
2023-04	860	870	870	900
2023-05	930	880	870	900
2023-06	950	950	930	930
2023-07	950	950	970	990
2023-08	980	950	970	990
2023-09	980	950	970	990
2023-10	980	950	990	990
2023-11	930	850	840	900
2023-12	850	800	840	840

上表数据来源：邢台市信都区农业农村局《邢台酸枣产业 2023 年度简报》。

2、营业成本上年同期、本报告期分别为 46,806,174.44 元和 24,441,075.10 元，报告期较上年减少了 47.78%，原因系公司农副产品中的酸枣仁销售减少所致。

3、销售费用上年同期、本报告期分别为 485,163.60 元和 704,638.74 元，报告期较上年增加了 45.24%，原因系公司增大广告宣传费用所致。

4、研发费用上年同期、本报告期分别为 7,970,056.33 元和 5,408,963.96 元，报告期较上年减少了 32.13%，原因系公司采购研发用材料费减少所致。

5、信用减值损失上年同期、本报告期分别为-6,000,859.40 元和-16,948,245.55 元，报告期较上年增加了 182.88%，原因系公司苗木产品的终端销售受房地产、基建市场影响较大，公司部分客户，尤其是苗木产品客户的应收账款账期增加，从而增加应收账款坏账准备所致。报告期初，公司应收账款坏账准备为 2956.94 万元，本报告期计提 1737.39 万元，期末为 4694.33 万元。

6、资产减值损失上年同期、报告期分别为 819,724.95 元和-3,165,570.13 元，报告期较上年减少了 486.17%，原因系公司存货中的苗木资产计提跌价损失所致。

7、其他收益上年同期、本报告期分别为 6,395,531.56 元和 1,478,491.89 元，报告期较上年减少了 76.88%，原因系上期产生抵扣农产品进项税所致。

8、营业利润上年同期、本报告期分别为 29,963,150.10 元和-8,247,392.82 元，报告期较上年减少了 127.53%，原因系本年营业收入减少，信用损失增加，其他收益减少，销售费用增加所致。

9、营业外收入上年同期、本报告期分别为 2,553.62 元和 35,001.29 元，报告期较上年增加了 1270.65%，原因系报告期收到政府补助所致。

10、营业外支出上年同期、本报告期分别为 686,518 元和 3,233,037.06 元，报告期较上年增加了 370.93%，原因系报告期确认了固定资产报废损失所致。

11、净利润上年同期、本报告期分别为 29,597,909.39 元和-11,253,134.66 元，报告期较上年减少了 138.02%，原因系本年营业收入减少，信用损失、资产减值损失增加，其他收益减少，销售费用增加所致。

本年营业收入由上年同期的 92,150,556.98 元，减少到 48,469,317.65 元，导致该项产品的毛利大幅减少。本报告期公司信用减值损失为-16,948,245.55 元，去年同期为-6,000,859.40 元，大幅增加约 1094 万元。主要系公司应收账款应收账款坏账准备增加。本报告期，公司产生资产减值损失-3,165,570.13 元，主要系存货计提跌价损失。

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	48,377,574.53	88,136,765.28	-45.11%
其他业务收入	91,743.12	4,013,791.70	-97.71%
主营业务成本	24,361,075.1	43,374,395.86	-43.84%
其他业务成本	80,000.00	3,431,778.58	-97.67%

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
苗木销售	35,662,619.62	19,598,715.24	45.04%	-12.93%	-12.9%	-0.001%
园林绿化工程	190,888.99	155,604.67	18.48%	-47.44%	-41.23%	-31.89%
农副产品	10,525,621.04	3,564,410.99	66.14%	-76.86%	-80.11%	17.69%
农副产品初加工	1,998,444.88	1,042,344.2	47.84%	51.67%	52.52%	-1.3%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

农副产品上年同期、报告期分别为 45,488,866.12 元和 1,052,5621.04 元，报告期较上年减少了 76.86%，原因系公司农副产品中的酸枣仁价格有所回落，公司减少了该项产品的销售，进而导致该项产品的销售额减少所致。

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	高邑县盛森木材加工厂	9,174,500.00	18.93%	否
2	廊坊二建建设工程有限公司	5,745,500.00	11.85%	否
3	焦作市北方药业有限公司	4,321,743.12	8.92%	否
4	河北长坤建筑劳务分包有限公司	4,000,000.00	8.25%	否
5	石家庄市千禾园艺有限公司	2,962,400.00	6.11%	否
合计		26,204,143.12	54.06%	-

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	晋中市太谷区红斌苗圃中心	3,000,000.00	14.51%	否
2	赞皇县洛丰苗木部	2,965,309.00	14.34%	否
3	太谷县粉平苗圃	2,400,000.00	11.61%	否
4	河北润尚农业科技有限公司	2,116,929.00	10.24%	否
5	赞皇县明博林业经营部	2,091,688.00	10.12%	否
合计		12,573,926.00	60.82%	-

(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	7,623,639.33	32,380,591.71	-74.90%
投资活动产生的现金流量净额	-3,889,532.87	-30,481,865.99	-87.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,792,087.15	-2,703,103.09	-77.28%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额上年同期、报告期末余额分别为 32,380,591.71 元和 7,623,639.33 元，报告期较上年减少了 74.90%，原因系销售商品减少，支付商品及其他与经营活动有关的现金增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额上年同期、报告期末余额分别为-30,481,865.99 元和-3,889,532.87 元，报告期较上年减少了 87.24%，原因系构建固定资产减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额上年同期、报告期末余额分别为-2,703,103.09 元和-4,792,087.15 元，报告期较上年减少了 77.28%，原因系报告期偿还债务支付现金所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河北玖汇生物科	控股子公司	生物技术推广服务	100,000,000	263,252,396.60	128,958,024.60	18,032,664.92	-7,569,984.16

技 有 限 公 司							
河 北 一 森 碳 中 和 服 务 有 限 公 司	控 股 子 公 司	其 它 未 列 明 商 务 服 务 业	3,000,000	14,859,713.81	1,307,163.81	0	-658,656.98
唐 山 市 曹 妃 甸 九 方 市 政 园 林 绿 化 工 程 有 限 公 司	控 股 子 公 司	园 林 绿 化 工 程、 市 政 工 程 施 工	20,000,000	17,581,082.48	-418,782.29	190,888.99	-15,859.71

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

(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	5,408,963.96	7,970,056.33
研发支出占营业收入的比例%	11.16%	8.65%
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	-	-
硕士	4	4
本科以下	7	8
研发人员合计	11	12
研发人员占员工总量的比例%	25%	22%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	12	5
公司拥有的发明专利数量	12	5

(四) 研发项目情况

1、2023 年立项白蜡树的修剪管理与常见病害防治研究，根据白蜡树的具体栽培要点，为其提供良好的生存基础，对白蜡树的根系以及枝叶进行了正确修剪，保证白蜡树处于健康的生长态势。对白蜡树进行病虫害防治时针对褐斑病、煤污病、流胶病等进行综合防治，增强了白蜡的生长势。

2、2023 年立项影响法桐大桩移植成活及长势的地上因素分析，通过对树干机械损伤、树桩锯口、安全越冬、营养不足等对大桩移植成活率和长势有影响的因素进行探索，合理处理、规避了树干机械损伤，分情况解决了锯口问题，做好了树干冬季保护措施，合理补充了树体所需营养，提高法桐了大桩移植成活率。

3、2023 年立项一种连续式酸枣清洗设备的研究，该连续式酸枣清洗设备，通过设置有刷洗机构，达到了对酸枣进行刷洗的目的，将酸枣表面的顽固污渍进行清除，提高了酸枣的清洁效果和清洁效率。

4、2023 年立项一种酸枣干法脱肉装置的研究，直接对相对干燥的状态下的酸枣进行加工，进行枣核和果肉的分离，可以进行较好的收集，为后续果肉的利用创造了条件，脱核前节约了泡水处理的时间和水资源，降低了含果肉水处理及水排放的投入，节约了脱核后收集的果肉渣进行烘干处理的能量消耗，具有节能减排降耗的作用，还便于果肉经济效益的再开发。

5、2023 年立项一种酸枣果肉渣粉碎机研究，酸枣果肉含有丰富的营养物质，现有的大多数粉碎机在进料时物料较为集中，物料集中进入粉碎机内使物料粉碎不充分，研发的新的酸枣果肉渣粉碎机克服了粉碎质量差的缺陷，提高了粉碎质量。“一种酸枣果肉渣粉碎机”正在申请国家发明专利

6、2023 年立项一种酸枣清洗水的废水处理工艺的研究，研发的酸枣清洗水的废水处理工艺均满足 GB8978-1996《污水综合排放标准》三级标准，以及 GB/T 926-2005《污水排入城市下水道水质标准》中的 B 标准，既可达到排放标准，又可满足酸枣清洗水回收利用的要求。

7、2023 年立项一种酸枣渣干燥系统的除尘装置的研究，干燥箱中的干燥剂可以有效吸收进入的气体携带的水蒸气，防止带有水蒸气的气体进入过滤袋，使过滤袋形成结露结块；过滤箱中的过滤棉可以有效的过滤气体中较大颗粒的灰尘，还可以吸收掉干燥剂没有干燥的水蒸气，除尘效果好。

8、2023 年立项一种自动化酸枣肉核水洗分离系统的研究，系统能够提高酸枣在壳体组件内的流动性，又能够冲洗枣核上附着的果肉渣，有助于得到相对干净无肉的枣核，还有助于果肉渣的排出。有利于在保证供水需要的前提下，提高水的利用效果。酸枣果肉较高的粘性，通过水冲洗，便于冲洗果肉渣，分离果肉与枣核。

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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

2023 年度一森股份公司合并财务报表中收入金额为 4,846.93 万元。收入确认的会计政策参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 30、收入”，营业收入账面金额信息详见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释 30、营业收入和营业成本”。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认,我们实施了如下主要审计程序:

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司苗木销售收入的确认政策；

（3）实施实质性程序，检查收入确认重要依据，是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否

正确；

(4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户进行函证；

(5) 对营业收入及毛利率按项目实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(6) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品出库单、客户签收单等；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司大力实施“林苗一体化、林药一体化”双轮驱动发展战略，从依赖林业苗木和林业工程逐步拓展到林苗、林药及深加工产品等生产经营活动，从而实现林业工程和林药消费收入并举，逐步实现收入多元化。2023 年公司中国赞皇酸枣产业园项目一期封闭循环水处理和果肉综合利用项目正式投产运营，彻底解决了酸枣初加工的水污染问题，有效改善收入结构，增加公司现金流，苗木园区的高效化改造也辐射带动了相关区域的农民增收致富。积极支持项目所在县新建乡村道路绿化美化，促进了经济、生态和社会效益提高。

八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

(一) 行业发展趋势

1、国民经济持续发展和城镇化进程不断推进。根据中国社科院发布的《中国城市发展报告》蓝皮书预测，到 2030 年我国城镇化率将达到 65%左右，新增城市人口对城市公共绿地的需求不断增加。同时，城际高速公路、客运专线的快速发展，为道路绿化市场提供了广阔空间，都将快速推动对绿化苗木的需求增加。

2、旅游及休闲度假产业对苗木花卉的需求。随着人们生活水平显著提高，观光旅游及休闲度假热迅速兴起。旅游产业迅速崛起将刺激风景名胜区园林建设和旅游城市的绿化建设，从而加速了绿化苗木种植产业的发展。

3、“双碳”目标背景下的绿化推动苗木花卉的需求。在美丽中国背景下，大气治理、土壤修复、水域治理力度不断加大，大气“国十条”在第二条中明确提出：“推进城市及周边绿化和防风防沙林建设，扩大城市建成区绿地规模”。同时，国家对森林碳汇项目开发的扶持政策措施陆续落地实施，碳交易市场趋向活跃。这些情况对绿化行业是重大利好。

4、大健康产业和睡眠经济发展机遇良好。中央和省高度重视中药材产业发展，要求把道地药材生产基地建设好，不断增加优质药材供给。要坚持问题导向，把中药材“三品一标”行动作为推动道地药材基地建设的重要抓手，在更大范围、更高层次、更广领域，推进道地药材生产基地建设。要围绕品种培优、品质提升、品牌打造和规范化生产，加快优良新品种选育、引进、示范推广，集成推广一批绿色高质高效生产技术模式，创建一批地域特色突出、产品特性鲜明的中药材品牌，建立健全中药材产业绿色发展标准体系，加快形成优质优价机制。要善于用好资源，创新工作方式方法，调动地方支持中药材产业发展的积极性，切实提高中药材产业发展质量水平。《中共中央国务院关于促进中医药传承创新发展的意见》明确，到 2022 年基本建立道地药材生产技术标准体系、等级评价制度，规划道地药材基地建设，引导资源要素向道地产区汇集，推进规模化、规范化种植。近年来，各级农业农村部门坚决贯彻落实习近平总书记重要指示批示精神和党中央、国务院决策部署，按照《全国道地药材生产基地建设规

划（2018—2025 年）》要求，加强中药材产业发展指导，20 多个省份制定了中药材产业发展规划，统筹资源加大政策投入，创建了一批高质量道地药园和示范基地，中药材生产保持良好发展势头。

（二）公司发展战略

公司将紧紧围绕助推绿色发展和乡村振兴，坚定不移地实施“林苗一体化和林药一体化”双轮驱动发展战略，促进规模化、特色化、科学化生产经营效应持续强力释放。

1、调优结构，发展不同规格的特色乡土树种苗木，加大酸枣、皂角等林药苗木的培育力度，增加企业在行业内的影响力。

2、突出重点，推进中国赞皇酸枣产业园建设。着力打造酸枣全产业链，积极推动“三进三出”（加工企业进园区、产业项目进园区、市场要素进园区和园区出品牌、出效益、出税收），通过拓展酸枣产业市场链、空间链、创新链和服务链，促进相关产业深度融合，强力释放产业集群、品牌带动、税收供应、就业乘数、资本放大等诸多外溢效应，使酸枣产业成为新时代睡眠经济和大健康产业的样板产业。

3、重用人才，推进科技贡献率不断提升。全面推行职业经理人管理，重点引进人才，加大力度建立健全企业人才良性竞争机制、公正合理的人才使用和激励制度，提升人力资源的使用效率。积极加强与省级国家级酸枣产业技术研究单位的协作共建，广泛招引知名的专家担任技术顾问和研发项目主持人，着力破解产业发展技术难题，打造酸枣精深加工利用专利池，使科技对酸枣产业发展的贡献率实现新提升。

4、率先行动，推进林业碳汇项目开发和碳交易开展。进一步加强林业碳汇项目实施的政策法规学习培训，壮大技术力量，提升技能素质和服务能力，积极开展项目建设试点。广泛与县市政府和碳排放企业的对接合作，扎实推进项目开发工作，促进林业产品价值实现，让绿水青山变为金山银山，使公司业务实现拓展，收入实现快速增长。

（三）经营计划或目标

1、抢抓机遇，开拓市场。一是不断深挖园林行业新客户，以客户需求为核心稳步扩大市场份额，提升市场占有率，增加业务收入。二是加快中国赞皇酸枣产业园建设，引领产业转型升级，打造全省乃至全国知名品牌，研发生产高科技含量、高市场占有率的药食同源产品和高端中药产品，抢占国内外市场制高点。三是加强与科研机构、绿化企业、制药集团、物流集团的合作共建，大力拓展苗木和药用酸枣技术服务市场，强化数字经济体系建设，提升信息服务效能。四是大力推进水之汇睡眠馆全国加盟推广。

2、双轮驱动，促进多赢。继续实施“林苗一体化和林药一体化”两大发展战略，使公司发展由依赖林苗产业向林苗林药产业壮大及相关产业深度融合转轨，使公司实现收入多元化，实现可持续和高质量发展。

3、技术创新，提升效益。着力组建省酸枣产业技术创新联盟，打造国家级“专精特新”企业，不断加强技术投入和科技攻关，积极研发酸枣种植中枣疯病防治、大枣改接酸枣、机械采收、智能化管理等新技术，着力破解和应用酸枣加工仓储中水污染、粉尘污染和黄曲霉素超标等瓶颈技术，研究酸枣仁加工利用高精尖技术，创建省级国家级专业技术标准，强化科技对产业发展的引领动能。

4、强化管理，规范运营。规范人力资源管理改变原有思维模式，调整业务结构，积极开拓新业务；在内部管理上通过创新制度，落实责任制，调动全员工作积极性和能动性。充分发挥企业党支部的核心堡垒作用，靠党建引领企业发展。

5、多方筹资，助推发展。充分利用资本市场，积极引入战略投资者，通过股权融资募集资金建设新项目；坚持将实体经济与资本市场相结合，为公司的实业发展提供资金支持，让公司每一位股东受益。积极争取和申报国家及省市相关产业项目，最大限度地发挥企业和产业优势，争取财政资金支持。

（四）不确定性因素

公司目前处于转型发展阶段，对资金的需求量较大。公司将着力拓展融资渠道，扩大融资规模，同时加强项目回款，保障资金需求。

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
宏观经济政策风险	公司主要业务中的苗木销售业务，客户多为房地产企业、市政施工企业等。若未来宏观财政政策趋于紧缩或发生重大不利变化，将可能导致公司项目所在地地方政府财政、房地产企业等实力减弱、资金不足，有可能出现投资规模缩减、建设期延缓或回款效率下降等不利情况，从而影响公司业务的拓展和款项的回收，进而对公司的经营业绩造成不利影响。
自然灾害的风险	由于农林业生产受旱、涝、冰雹、霜冻、病虫害、地震等自然灾害的影响较大，目前公司苗木种植基地、酸枣产业园基地较集中，一旦生产种植区域发生自然灾害，将会对公司正常生产经营产生较大影响。
项目投资达不到预期的风险	最近两年公司着重进行了药用酸枣精深加工项目封闭循环水处理装置及配套设施项目、药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目的建设。项目建成后，受酸枣仁价格、产量的影响较大，若酸枣仁价格连续下降，或产量连续下降等，以及公司所在地的产业政策、环保政策等的影响，将使得公司该项目达不到预期效果，从而对公司经营业绩造成不利影响。
税收优惠风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款的相关规定，经河北省元氏县国家税务局备案批准，本公司的苗木销售所得，属于从事农、林、牧、渔业项目所得，免征企业所得税；根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第 15 条第一款“农业生产者销售的自产农产品”免税之规定及河北省元氏县国税局出具的增值税免税证明，本公司经营的苗木产品，免征增值税。若今后相关税法发生变化，公司的经营业绩将会受到一定影响
流转租赁土地因土地政策变化导致流转合同无法续签风险	公司用于苗木种植的土地主要来源于流转的农村集体土地，该等土地的租赁均在自愿平等协商一致的基础上与相关农村集体经济组织及其成员签订了《土地租赁协议》，流转土地的村民已依法取得用于出租土地的承包经营权，由相关村民委员会统一与公司签订的相关租赁协议已经取得出租土地之村民的授，该等流转均在乡政府备案，履行了《农村土地承包经营权流转管理办法》、《农村土地承包法》等法律法规规定的流转程序。土地流转租赁合同对于期满续签没有规定，如期满后国家对农村土地政策作出重大调整，将会导致流转合同无法续签，从而使得公司租赁土地存在不确定性的状态，进而对公司生产经营产生不利的影响。
公司在流转租赁的部分基本农田上种植苗木的行为存在一定风险	公司在石邢公路两侧租赁的集体土地涉及部分基本农田。公司上述土地租赁行为均严格履行了《农村土地承包经营权流转管理办法》（农业部第 47 号令）、《农村土地承包法》关于农村土地承包租赁规定的程序，该等租赁行为由村委会作为见证人、经乡政府鉴证，并在相应乡政府办理了备案，相应村委会、

	乡人民政府均出具了《关于河北一森林业绿化工程股份有限公司租用本乡部分村集体土地的情况说明》。公司在部分基本农田上种植苗木的行为，可能存在被退林还耕的风险。若国家或当地乡镇等土地经营政策发生变化，而公司也不能根据变化做出适当的应对，则可能对公司产生不利的影响。
临时用工的风险	由于苗木和酸枣等作物种植具有季节性特点，集中作业时需要大量辅助人员帮助完成苗木种植、灌溉、移栽，故公司存在雇佣临时工的情况。由于雇佣时点多为附近农民的农闲时间，且该类临时工流动性较强当地农民农闲时间普遍采用打零工形、不愿受劳动合同约束故公司未能与该类人员签订书面劳动合同。公司仍然存在因临时用工而违反现行劳动法律法规而被处罚的风险。
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	三.二.1
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.4
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	三.二.5
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(二)
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	
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	三.二.6
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.(三)
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）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 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	0	0
作为被告/被申请人	1,302,450.93	0.51%
作为第三人	0	0%
合计	1,302,450.93	0.51%

3、 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

4、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	河北玖汇生物科技有限公司	45,000,000	12,500,000	9,999,870.74	2023年8月17日	2024年8月16日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	45,000,000	12,500,000	9,999,870.74	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

正常履行

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）	45,000,000	32,500,000
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	0	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

5、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

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

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	12320.04	12,320.04
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	-	-
提供关联担保	-	-
关联方资金拆借	-	516,000.00
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	-	-

关联方资金拆借系公司自关联方拆入资金。

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：

不适用

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

6、承诺事项的履行情况

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	2015年10月20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	2015年10月20日	—	挂牌	其他承诺（缴纳相关社会保险的承诺）	其他（为员工缴纳相关社会保险的承诺）	正在履行中
实际控制人	2015年10	—	挂牌	资金占用	其他（不占用公	正在履行中

或控股股东	月 20 日			承诺	司资产)	
实际控制人 或控股股东	2015 年 10 月 20 日	—	挂牌	其他承诺 (苗木种 植土地涉 及基本农 田的承 诺)	其他(全额补偿 公司)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

挂牌时，公司控股股东、实际控制人耿敬林出具《避免同业竞争承诺函》：

1、本人及本人控制的其他企业将不在中国境内外直接或间接从事任何在生产经营上对公司构成竞争的业务及活动；或在生产经营上对公司构成竞争业务的任何经济组织担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员；或拥有与公司存在竞争关系的任何经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济组织的控制权。2、如公司将来扩展业务范围，导致本人及本人控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争：本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类的业务；本人保证不利用自己特殊地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。3、本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。4、本人在持有公司 5%以上股份、担任公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员及核心技术人员期间，本承诺函持续有效。5、本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。6、本承诺函自签署之日起生效，为不可撤销的承诺。7、本人愿意依法承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

挂牌时，公司控股股东、实际控制人耿敬林出具《关于为员工缴纳相关社会保险的承诺函》：

承诺“假如社会保险、住房公积金管理部门要求一森股份在全国中小企业股份转让系统挂牌前的社会保险、住房公积金进行补缴，或者一森股份因这一期间未依法为职工全面、足额缴纳社保、住房公积金而被罚款或遭受损失的，本人承诺将由本人承担公司应补缴的社保和住房公积金，并赔偿公司由此所受到的罚款及相应的损失；本人将通过公司董事会督促公司依法为职工全面、足额缴纳社保和住房公积金。”

挂牌时，公司控股股东、实际控制人耿敬林出具《关于不占用公司资产承诺书》，承诺如下：

本人作为一森股份的股东，将严格按照《公司法》、《公司章程》、《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》等其他规范性法律文件及规范治理相关制度的规定，严格履行股东义务、依法行使股东权利，不直接或间接地借用、占用或以其他方式侵占一森园林的资金款项。二、本人将尽量避免与一森股份之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本人将严格遵守一森股份公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。本人承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过一森股份的经营决策权损害股份公司及其他股东的合法权益。三、不利用控股股东及实际控制人身份要求公司以下列方式将资金直接或间接地提供本人、本人近亲属及其控制的其他关联方使用：1、有偿或无偿地拆借公司的资金给本人、本人近亲属及其控制的其他企业使用；2、通过银行或非银行金融机构向本人、本人近亲属及其控制的其他企业提供委托贷款；3、委托其他关联方进行投资活动；4、为本人、本人近亲属及其控制的其他企业开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；5、代本人、本人近亲属及其控制的其他企业偿还债务。

挂牌时，公司控股股东、实际控制人耿敬林出具《关于公司苗木种植土地涉及基本农田的承诺》：

对于公司目前租赁的土地，如公司因租用基本农田种植苗木出现任何纠纷，导致公司需要另行租用

其他苗木生产基地进行搬迁或被有关部门罚款、或者被有关当事人要求赔偿，将由本人以连带责任方式全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失及其他费用，因此产生的费用与公司无关。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	28,145.83	0.01%	诉讼冻结
总计	-	-	28,145.83	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

货币资金冻结系公司诉讼案件原因，对公司正常生产经营无重大不利影响

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	31,542,500	59.12%	32,290,500	63,833,000	59.82%
	其中：控股股东、实际控制人	5,555,000	10.41%	-149,000	5,406,000	5.07%
	董事、监事、高管	5,667,100	10.62%	-52,100	5,615,000	5.26%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	21,807,500	40.88%	21,059,500	42,867,000	40.18%
	其中：控股股东、实际控制人	2,112,000	39.59%	40,128,000	42,240,000	39.59%
	董事、监事、高管	21,807,500	40.88%	21,059,500	42,867,000	40.18%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		53,350,000	-	53,350,000	106,700,000	-
普通股股东人数		446				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	耿敬林	26,675,000	20,971,000	47,646,000	44.65%	42,240,000	5,406,000	32,010,000	3,580,000
2	河北建邦	2,860,000	2,860,000	5,720,000	5.36%	0	5,720,000	0	0
3	张国栋	1,121,188	2,147,700	3,268,888	3.06%	0	3,268,888	0	0
4	深圳摩根壹号	1,584,000	1,584,000	3,168,000	2.97%	0	3,168,000	0	0
5	胡红旭	950,400	950,400	1,900,800	1.78%	0	1,900,800	0	0
6	王庆丰	0	1,600,088	1,600,088	1.50%	0	1,600,088	0	0
7	卢志钢	710,600	710,600	1,421,200	1.33%	0	1,421,200	0	0
8	余奇	660,000	660,000	1,320,000	1.24%	0	1,320,000	0	0
9	王建明	535,778	719,430	1,255,208	1.18%	0	1,255,208	0	0
10	夏严	0	1,230,000	1,230,000	1.15%	0	1,230,000	0	0
合计		35,096,966	33,433,218	68,530,184	64.22%	42,240,000	26,290,184	32,010,000	3,580,000
普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十大股东相互之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人均为耿敬林。耿敬林，男，1964 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1982 年毕业于元氏县第一中学。1982 年 7 月至 2002 年 3 月从事苗木经纪人的工作；2002 年 5 月至 2012 年 3 月，创办元氏县林业局良桑场苗圃；2012 年 4 月成立元氏县一鑫农业开发有限公司，担任总经理。现任河北一森林业发展股份有限公司董事，主要负责公司技术工作。公司控股股东、实际控制人报告期内无变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	0	10	0
合计	0	10	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

2023 年 4 月 27 日，公司召开第三届董事会第十八次会议审议通过《关于公司 2022 年年度利润分配

方案》，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 10 股，本次权益分派共预计派送红股 53,350,000 股。并于 2023 年 5 月 18 日，通过 2022 年年度股东大会审议。根据公司披露的《2022 年年度权益分派预案公告》，公司将采用分派总额不变原则对本次权益分派方案进行调整，调整后的公司权益分派预案如下：以公司现有总股本 53,350,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 10 股。分红前本公司总股本为 53,350,000 股，分红后总股本增至 106,700,000 股。

此次权益分配已于 2023 年 6 月 1 日实施完毕

(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) 宏观政策

1、根据中国社科院发布的《中国城市发展报告》蓝皮书预测，到 2030 年我国城镇化率将达到 65% 左右，新增城市人口对城市公共绿地的需求不断增加。同时，城际高速公路、客运专线的快速发展，为道路绿化市场提供了广阔空间，都将快速推动对绿化苗木的需求增加。

2、市政绿化工程和庭院景观用苗木需求持续增长。《国务院关于加强城市绿化建设的通知》中要求“全国城市规划建成区绿地率达到 35%，绿化覆盖率达到 40%以上，人均公共绿地面积 10 平方米。”未来随着各城市对市政绿化投入的增加以及我国庭院景观园林市场迅速发展，绿化用苗木行业也必然获得更广阔的发展前景。

3、《中共中央国务院关于促进中医药传承创新发展的意见》明确，到 2022 年基本建立道地药材生产技术标准体系、等级评价制度，规划道地药材基地建设，引导资源要素向道地产区汇集，推进规模化、规范化种植。近年来，各级农业农村部门坚决贯彻落实习近平总书记重要指示批示精神和党中央、国务院决策部署，按照《全国道地药材生产基地建设规划（2018—2025 年）》要求，加强中药材产业发展指导，20 多个省份制定了中药材产业发展规划，统筹资源加大政策投入，创建了一批高质量道地药园和示范基地，中药材生产保持良好发展势头。

4、2021 年 10 月 22 日河北省人民政府办公厅关于加快中药材产业发展的实施意见：一、总体要求。为提升我省中药材产业整体实力和竞争力。二、重点任务：（一）优化区域布局，发挥比较优势。（二）突出重点品种，促进集聚发展，省级重点抓连翘、酸枣仁、金银花和北苍术四大品种。（三）建设繁育体系，源头控制品质。（四）强化质量管控，确保优质优价。（五）培育壮大主体，提高组织程度。（六）构建储运体系，实现节本增效。（七）培育“冀药”品牌，增强竞争实力。（八）深挖衍生功能，发展多种业态。三、保障措施（一）强化组织领导。（二）强化政策支持。（三）强化要素保障。（四）强化科技创新。（五）强化数字支撑

(二) 行业格局

1、公司未来发展前景广阔。一是：公司有较好的上下游客户资源，且苗木品质好、等级高，公司于 2019 种植的大面积经济林附加值高（药用酸枣和核果类深加工），即将有效改善收入结构增加公司现金流，公司也秉承“客户至上”的服务理念，拥有自己的核心客户群。二是：公司和各地政府合作，公司可以实现低成本快速扩张

二、 资质、资源与技术

(一) 资质情况

公司现在拥有林木种子生产经营许可证，且 2019 年度增加了建筑业企业资质证书，2021 年度增加了食品经营许可证，为公司承揽绿化项目、拓展药用酸枣深加工产品业务奠定了基础。

(二) 资源情况

序号	出租方	面积（亩）	承包期限
1	槐阳镇人民政府	4823.44	2021.1.1-2025.12.31
2	马村乡人民政府	144.43	2021.1.1-2025.12.31
3	赵同乡人民政府	1376.00	2021.1.1-2025.12.31
4	苏阳乡人民政府	1805.43	2021.1.1-2025.12.31
5	良种场	40.00	2012.4.30-2029.4.29
6	良桑场	102.00	2022.3.1-2029.3.1
7	赞皇县惠康生态农业扶贫开发有限公司	8768.69	2019.4.16-2038.12.31
8	赞皇县惠康生态农业扶贫开发有限公司	2409.50	2019.4.16-2038.12.31

(三) 主要技术

1、公司拥有法桐断干生根、大白蜡移栽、林业物联网监控等技术，其中“大规格白蜡移植技术”为公司的核心技术，可以使大直径白蜡的远距离移植存活率从 50%左右提升至 95%以上。

2、公司全资子公司致力于打造药用酸枣全产业链，报告期内获得了发明专利“一种酸枣清洗水的废水处理工艺”，破解了酸枣加工过程中的瓶颈问题，获得了“一种酸枣干法脱肉装置”、“一种酸枣渣干燥系统的除尘装置”等 6 项实用新型专利，为打造药用酸枣全产业链提供了技术支撑。

三、 经营模式

(一) 生产模式

1、公司主营产品包括白蜡、法桐、国槐等北方苗木树种，生产模式是自产自销，公司根据不同树种的习性制订了相应的病虫害防治措施和基地管理月历计划，以便基地管理人员有计划、有针对性地做到早预防、早诊断、早控制。公司自己培育和引进的苗木货比三家，最大程度控制成本支出。公司苗木销售的同时，对环境的净化起到积极作用。

2、公司全资子公司玖汇生物主要经营药用酸枣优良品种的种植、酸枣的初加工、果肉的销售和复合饮颗粒的销售。期中种植业务，公司分地块，采用承包经营等模式对种植基地进行规范化管理。酸枣初加工、果肉销售和复合饮颗粒销售业务，公司制定了严格的出入库管理流程，在生产加工销售过程中严格规范执行。制定了果肉销售政策，针对食品、饲料加工企业，在拓展销路的同时，通过宣传提升了产品附加值。制定了复合饮颗粒营销政策，面向广大失眠群体，提高产品知名度，拓宽销售渠道。

(二) 销售模式

单位：元

销售渠道	销售量	销售收入	同比变动比例	销售成本	同比变动比例
经销模式	-	-	-	-	-
线上销售	-	-	-	-	-
直销模式	403847	48,469,317.65	-47.40%	31,655,768.57	-32.37%

销售模式详细情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 研发模式

1、公司研发主要为公司内部技术人员进行研发，同时和知名农林院校合作进行研发。公司主要育种程序为：（1）从供应商采购苗木；（2）在基地种植后进行树冠的培育；（3）在基地大约 3 年后进行销售。

2、全资子公司玖汇生物，在中国酸枣产业园酸枣清洗封闭循环水处理系统和酸枣果肉资源综合利用项目建设过程中，通过自主研发、委托研发、集中重点研发相结合，对生产系统、工艺、设备和装置等进行开发和升级，着力解决酸枣仁加工过程中的环境污染、资源浪费和设备低配问题。

(四) 库管模式

公司除了按相关要求和年终审计对基地库存盘点核查外，不定期对基地片区及逆行盘点核查，并建立了基地负责人奖惩管理和基地盘点流程等制度，相关盘查结果报备基地部和财务部，保证公司生物资产数量的准确。

四、 季节性特征

公司主营苗木种植，由于苗木种植具有季节性特点，在春冬两季苗木成活率高、成本低，公司集中采购和种植作业资金安排较为集中，人员安排需要大量辅助人员帮助完成苗木种植、灌溉、移栽，故河北一森林业发展股份有限公司存在雇佣临时工的情况。采购和种植较集中在春冬两季利润指标与销售收入成正比随销售额增减而增减。

规范措施：1、由于雇佣时点多为附近农民的农闲时间，且该类临时工流动性较强，当地农民农闲时间普遍采用打零工形式、不愿受劳动合同约束，故公司未能与该类人员签订书面劳动合同，当地村民一年四季系靠种植农作物收成，农民利用农闲时间就近打工，符合农民的习惯。公司在农闲季节吸纳农民就近打工，客观上增加了农民收入。2、为应对销售收入减少，公司加大春冬两季的销售。

五、 政府补助

失业保险稳岗返还金额 759.51 元，六税两费减免金额 9,540.07 元，赞皇县发展和改革局 2022 年度新建规上工业企业奖励项目 90,000.00 元，赞皇县人力资源和社会保障局社会报保险补贴

23,788.63 元，赞皇县发展和改革局 2023 年国科小奖励资金 20,000.00 元，赞皇县发展和改革局赞皇县发展和改革局 2023 年新增规上企业奖励资金 50,000.00 元，石家庄市赞皇县现代鲜食枣产业基地建设项目补助资金 1,284,403.68 元，政府补助共计 1,478,491.89 元。

六、 风险事件

☐适用 ☒不适用

七、 农业业务

☐适用 ☒不适用

八、 林业业务

☒适用 ☐不适用

(一) 产品情况

林种	
销售收入	35,662,619.62
销售成本	19,598,715.24
毛利率%	34.57%
蓄积量	8,083,713
采伐量	403,847
年度采伐限额	-
主伐年龄	在公司基地 3-5 年
轮伐期	-

(二) 各培育模式下林木占比情况

培育模式	林木数量	金额	占比
自主造林	8,083,713	35,662,619.62	100%
收购森林资源	-	-	-
合作联营	-	-	-

(三) 经营方案

公司目前实施“林药一体化、林苗一体化”大战略，可持续发展战略清晰，在报告期内公司药用酸枣、封闭水循环处理及果肉果渣综合利用项目已完成建设。项目建成，标志着公司业务从依赖林业工程逐步向林药深加工产品方向转型，从而能够有效解决公司现金流紧张等不利因素。

九、 牧业业务

☐适用 ☒不适用

十、 渔业业务

☐适用 ☒不适用

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				
耿军林	董事长	男	1974 年 10 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日	198,000	198,000	396,000	0.37%
耿敬林	董事	男	1964 年 12 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日	26,675,000	20,971,000	47,646,000	44.65%
王维胜	董事、总经理	男	1976 年 2 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日	0	0	0	0%
杜建飞	董事、副总经	男	1982 年 10 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日	44,000	44,000	88,000	0.08%
葛然	董事、董事会秘书、财务总监	女	1975 年 4 月	2021 年 5 月 25 日	2024 年 1 月 13 日	0	0	0	0%
桑郁	独立董事	男	1974 年 1 月	2021 年 1 月 14 日	2024 年 1 月 13 日	0	0	0	0%
杜光远	独立董事	男	1972 年 3 月	2021 年 10 月 21 日	2024 年 1 月 13 日	0	0	0	0%

曹腾	监事会主席	女	1989年7月	2021年1月11日	2024年1月10日	44,000	44,000	88,000%	0.08%
何宇	监事	男	1989年2月	2023年8月30日	2024年1月10日	0	0	0	0%
张冠茹	监事	女	1994年4月	2022年9月9日	2023年8月30日	0	0	0	0%
胡晓甫	监事	男	1988年8月	2021年1月11日	2024年1月10日	132,000	132,000	264,000	0.25%
吕少杰	副总经理	男	1981年11月	2022年5月23日	2024年1月13日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东、实际控制人耿敬林与董事长耿军林是兄弟关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张冠茹	监事	离任	无	个人原因
何宇	员工	新任	监事	-

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

何宇，行政主任，男，1989年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2012年9月毕业于天津理工大学。2012年9月至2018年06月担任中国海洋石油技术员；2018年6月至2021年9月担任渤海石油物探11部技术主管；2021年9月至今担任河北一森林业发展股份有限公司行政主任，负责公司行政工作。

(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
管理人员	5	1	-	6

行政人员	10	2		12
财务人员	4	1	-	5
技术人员	10	2		12
销售人员	5	2		7
生产人员	10	4		14
员工总计	44	12		56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	4	4
本科	16	23
专科	13	17
专科以下	11	14
员工总计	44	56

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

报告期内，公司员工薪酬根据员工工作年限、工作绩效等因素进行不定期调整。

(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

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，已制定披露了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《重大投资决策管理办法》、《对外担保制度》、《关联交易决策管理办法》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《募集资金管理制度》、《独立董事议事规则》。报告期内，公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

1、监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：监事会在审核了公司 2023 年年度报告后认为：公司 2023 年度报告的编制和审核程序符合中国证监会、全国中小企业股份转让系统和有关法律、行政法规的规定，符合《公司章程》的要求，报告内容客观、准确、全面、真实反映了公司报告期的经营情况及财务状况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与公司控股股东、实际控制人严格分开，具有完整的业务系统，具有面向市场的自主经营能力。

1、资产独立情况。一森林业各股东投入资金已足额到位。公司已完成与业务及生产经营有关的资产权属的变更，与各股东产权关系明确。公司拥有独立完整的采购、生产、销售系统及配套设施，拥有生产经营设备以及核心技术。公司不存在股东单位及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情况；不存在以承包、委托经营或其他类似方式，依赖股东单位及其他关联方进行生产经营的情况，具有开展生产经营所必备的独立完整的资产。

2、人员独立情况。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，程序合法有效。本公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；本公司的财务人员未在主要股东、共同控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、财务独立情况。公司设有财务部，建立了独立的财务管理与会计核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理办法。

4、机构独立情况。公司建立了适应自身经营特点的组织机构，下设综合部、财务部、研发技术部、基地生产部、购销部等。上述部门在职能、人员等方面与股东单位相互独立。本公司的生产经营和办公机构完全独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情况。公司与股东单位的职能部门之间不存在上下级关系，股东单位也不存在干预公司正常生产经营的情况。

5、业务独立情况。公司主要业务为苗木的生产与销售，酸枣的种植、加工，酸枣仁及其深加工产品的销售。拥有完全独立的业务体系和自主经营能力，完全独立于股东单位及其他关联方。公司具有独立自主进行经营活动的能力，拥有完整的法人财产权，包括经营决策权和实施权。公司经营决策均严格按照公司章程的规定履行必要程序，控股股东除行使股东权利之外，不对公司的业务活动进行任何干预。控股股东及实际控制人控制的其他公司均未从事与公司具有实质性竞争的业务。拥有必要的人员、资金和技术设备，以及在此基础上按照分工协作和职权划分建立起来的一套完整运营体系，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已按现代企业管理制度的要求并针对自身特点建立了一套规范合理的内部控制制度，包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《内部审计制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《财务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等，涵盖了公司战略决策、技术研发、销售管理、人力资源管理、财务会计等公司营运活动的所有环节，并在公司各个层面得到了有效执行。公司对会计

核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，尚未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2022 年年度股东大会在审议《关于公司 2022 年年度利润分配方案》时采用了累计投票方式；2023 年第一次临时股东大会在审议 1、《关于变更公司注册地址、注册资本、营业范围并修改公司章程》2、《关于选举何宇先生为公司第三届监事会监事》时采用了累计投票方式，保护了中小股东的合法权益。

(二) 提供网络投票的情况

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司召开了 2022 年年度股东大会采取了现场投票和网络投票方式，为股东提供了多种渠道的投票方式。

(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	利安达审字【2024】第 0251 号	
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王小宝	崔雪岚
	4 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审 计 报 告

利安达审字【2024】第 0251 号

河北一森林业发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北一森林业发展股份有限公司（以下简称“一森股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了一森股份公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于一森股份公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

2023 年度一森股份公司合并财务报表中收入金额为 4,846.93 万元。收入确认的会计政策参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 30、收入”，营业收入账面金额信息详见财务报表附注“五、合并财务报表项目注释 30、营业收入和营业成本”。

由于收入是重要的财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入的确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认,我们实施了如下主要审计程序:

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司苗木销售收入的确认政策；

（3）实施实质性程序，检查收入确认重要依据，是否满足收入确认的条件、收入确认的时点是否正确；

（4）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户进行函证；

（5）对营业收入及毛利率按项目实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（6）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品出库单、客户签收单等；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

一森股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括一森股份公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，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

一森股份公司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，管理层负责评估一森股份公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算一森股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督一森股份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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对一森股份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一森股份公司不能持续经营。

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

（六）就一森股份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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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（如适用）。

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。

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、1	598,192.09	1,628,026.95
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、2	84,897,802.08	101,824,584.29
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,731,015.34	1,247,000.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	1,236,990.21	814,598.66
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	147,029,228.54	147,902,315.25
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	五、6	1,723,008.89	1,574,500.01
流动资产合计		237,216,237.15	254,991,025.16
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、7	8,562,155.10	2,742,185.71
在建工程	五、8	42,185,941.76	5,472,497.02
生产性生物资产	五、9	77,166,840.91	76,468,672.10
油气资产		-	-
使用权资产	五、10	19,632,202.96	1,300,656.11
无形资产	五、11	3,178.67	21,327.36
开发支出		-	-
商誉	五、12	649,386.94	649,386.94
长期待摊费用	五、13	328,868.99	340,699.72
递延所得税资产	五、14	1,250,793.57	1,053,939.46
其他非流动资产	五、15	1,400,000.00	1,400,000.00
非流动资产合计		151,179,368.90	89,449,364.42
资产总计		388,395,606.05	344,440,389.58
流动负债：			
短期借款	五、16	12,449,870.74	25,193,993.95
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、17	58,398,498.49	19,716,574.49
预收款项		-	-
合同负债	五、18	1,630,000.00	1,587,410.00
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、19	4,364,217.68	3,713,289.91
应交税费	五、20	56,386.07	124,352.25
其他应付款	五、21	23,656,096.98	23,085,058.97
其中：应付利息		3,815,327.69	3,360,314.19
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、22	1,123,771.56	269,122.97
其他流动负债		-	-
流动负债合计		101,678,841.52	73,689,802.54
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、23	9,400,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、24	19,838,484.25	1,134,768.42
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、25	1,000,000.00	1,884,403.68
递延所得税负债	五、14	-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		30,238,484.25	3,019,172.10
负债合计		131,917,325.77	76,708,974.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	106,700,000.00	53,350,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、27	17,407,878.02	17,407,878.02
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、28	16,739,842.77	16,739,842.77
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、29	115,630,559.49	180,233,694.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		256,478,280.28	267,731,414.94
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		256,478,280.28	267,731,414.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		388,395,606.05	344,440,389.58

法定代表人：耿军林

主管会计工作负责人：刘立霞

会计机构负责人：刘立霞

（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		148,619.74	446,889.53
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五、1	51,092,866.16	54,974,993.92
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十五、2	31,016,547.82	38,532,647.46
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		86,671,611.93	88,219,700.82
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		15,133.35	50,912.10
流动资产合计		168,944,779.00	182,225,143.83
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	十五、3	102,662,904.00	102,662,904.00
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		172,950.68	210,205.89
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	4,190,523.50
油气资产		-	-
使用权资产		1,045,354.93	1,300,656.11
无形资产		3,178.67	21,327.36
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		268,229.30	259,750.67
递延所得税资产		386,154.35	606,986.81
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		104,538,771.93	109,252,354.34
资产总计		273,483,550.93	291,477,498.17
流动负债：			
短期借款		-	10,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-

应付票据		-	-
应付账款		6,310,761.97	8,019,538.89
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,688,489.18	2,635,950.04
应交税费		1,878.91	18,109.18
其他应付款		25,300,371.17	28,631,224.61
其中：应付利息		3,815,327.69	3,360,314.19
应付股利		-	-
合同负债		1,500,000.00	1,565,360
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		207,239.92	198,031.45
其他流动负债		-	-
流动负债合计		36,008,741.15	51,068,214.17
非流动负债：			
长期借款		9,400,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		927,842.52	1,134,768.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			1,884,403.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,327,842.52	3,019,172.10
负债合计		46,336,583.67	54,087,386.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本		106,700,000.00	53,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,407,878.02	17,407,878.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,739,842.77	16,739,842.77
一般风险准备			
未分配利润		86,299,246.47	149,892,391.11
所有者权益（或股东权益）合计		227,146,967.26	237,390,111.9
负债和所有者权益（或股东权益）合计		273,483,550.93	291,477,498.17

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		48,469,317.65	92,150,556.98
其中：营业收入	五、30	48,469,317.65	92,150,556.98
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		38,588,210.43	63,384,634.68
其中：营业成本	五、30	24,441,075.10	46,806,174.44
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、31	149,755.06	123,406.30
销售费用	五、32	704,638.74	485,163.60
管理费用	五、33	5,187,783.99	4,703,772.07
研发费用	五、34	5,408,963.96	7,970,056.33
财务费用	五、35	2,695,993.58	3,296,061.94
其中：利息费用		2,508,971.7	3,139,261.76
利息收入		794.65	2,709.73
加：其他收益	五、36	1,478,491.89	6,395,531.56
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	506,823.75	
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、38	-16,948,245.55	-6,000,859.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-3,165,570.13	819,724.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40		-17,169.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,247,392.82	29,963,150.10
加：营业外收入	五、41	35,001.29	2,553.62
减：营业外支出	五、42	3,233,037.06	686,518.00

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,445,428.59	29,279,185.72
减：所得税费用	五、43	-192,293.93	-318,723.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,253,134.66	29,597,909.39
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）		-11,253,134.66	29,597,909.39
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,253,134.66	29,597,909.39
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		-11,253,134.66	29,597,909.39
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,253,134.66	29,597,909.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.11	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.11	0.28

法定代表人：耿军林

主管会计工作负责人：刘立霞

会计机构负责人：刘立霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、4	30,545,763.74	47,422,869.52
减：营业成本	十五、4	16,656,948.67	25,656,572.60
税金及附加		11,917.87	16,200.96
销售费用		182,381.13	478,263.60
管理费用		1,436,776.34	1,861,151.12
研发费用		2,767,698.75	4,676,051.98
财务费用		1,944,567.59	2,222,056.51
其中：利息费用		1,881,873.04	2,069,704.44
利息收入		214.88	2,045.42
加：其他收益		1,284,403.68	77,930.89
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	506,823.75	
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）		-13,891,367.45	-2,871,798.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,282,717.67	836,122.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-17,169.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,837,384.30	10,537,658.66
加：营业外收入		30,000.00	2,447.39
减：营业外支出		3,233,037.06	638,518.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,040,421.36	9,901,588.05
减：所得税费用		202,723.28	43,350.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,243,144.64	9,858,237.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,243,144.64	9,858,237.45
（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		-10,243,144.64	9,858,237.45
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.11	0.28
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.11	0.28

(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		49,631,428.44	71,823,193.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,945.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	4,986,654.29	7,303,841.25
经营活动现金流入小计		54,618,082.73	79,128,980.94
购买商品、接受劳务支付的现金		35,906,905.58	32,610,729.66
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		3,923,459.16	7,782,673.42
支付的各项税费		700,480.76	547,468.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	6,463,597.90	5,807,517.74
经营活动现金流出小计		46,994,443.40	46,748,389.23
经营活动产生的现金流量净额		7,623,639.33	32380591.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,889,532.87	30,481,865.99
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		3,889,532.87	30,481,865.99
投资活动产生的现金流量净额		-3,889,532.87	-30481865.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,799,870.74	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,253,200.00	2,289,000.00
筹资活动现金流入小计		29,053,070.74	7,289,000.00
偿还债务支付的现金		30,294,805.21	6,951,740.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,773,206.85	2,138,642.92
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、44	1,777,145.83	901,720.00
筹资活动现金流出小计		33,845,157.89	9,992,103.09
筹资活动产生的现金流量净额		-4,792,087.15	-2703103.09
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		-1,057,980.69	-804,377.37
加：期初现金及现金等价物余额		1,628,026.95	2,432,404.32
六、期末现金及现金等价物余额		570,046.26	1,628,026.95

法定代表人：耿军林

主管会计工作负责人：刘立霞

会计机构负责人：刘立霞

(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		20,502,188.09	50,948,250.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,556,790.08	61,020,764.87
经营活动现金流入小计		52,058,978.17	111,969,015.45
购买商品、接受劳务支付的现金		21,460,131.42	15,904,522.88
支付给职工以及为职工支付的现金		2,282,305.10	2,237,783.76
支付的各项税费		29,398.95	17,136.36
支付其他与经营活动有关的现金		26,389,418.61	84,186,849.78
经营活动现金流出小计		50,161,254.08	102,346,292.78
经营活动产生的现金流量净额		1,897,724.09	9,622,722.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			11,300.00
投资支付的现金			10,849,616.00
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			10,860,916.00
投资活动产生的现金流量净额			-10,860,916.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,400,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000.00	1,366,000.00
筹资活动现金流入小计		9,500,000.00	6,366,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		916,993.88	1,131,496.19
支付其他与筹资活动有关的现金		807,145.83	451,720.00
筹资活动现金流出小计		11,724,139.71	6,583,216.19
筹资活动产生的现金流量净额		-2,224,139.71	-217,216.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-326,415.62	-1,455,409.52
加：期初现金及现金等价物余额		446,889.53	1,902,299.05
六、期末现金及现金等价物余额		120,473.91	446,889.53

(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	53,350,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		180,233,694.15		267,731,414.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,350,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		180,233,694.15		267,731,414.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	53,350,000.00								-		-64,603,134.66		-11,253,134.66
（一）综合收益总额											-11,253,134.66		-11,253,134.66
（二）所有者投入和减少资本	53,350,000.00												53,350,000.00
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	53,350,000.00											53,350,000.00
4. 其他												
(三) 利润分配								-		-53,350,000.00		-53,350,000.00
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										-53,350,000.00		-53,350,000.00
(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	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		115,630,559.49	256,478,280.28

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	53,350,000.00				17,407,878.02				15,753,455.75		151,616,538.96		238,127,872.73
加：会计政策变更									563.28		5,069.54		5,632.82
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,350,000.00				17,407,878.02				15,754,019.03		151,621,608.5		238,133,505.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									985,823.74		28,612,085.65		29,597,909.39
（一）综合收益总额											29,597,909.39		29,597,909.39
（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									985,823.74		-985,823.74		
1. 提取盈余公积									985,823.74		-985,823.74		
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	53,350,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		180,233,694.15		267,731,414.94

法定代表人：耿军林

主管会计工作负责人：刘立霞

会计机构负责人：刘立霞

(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	53,350,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		149,892,391.11	237,390,111.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,350,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		149,892,391.11	237,390,111.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	53,350,000.00								-		-63,593,144.64	-10,243,144.64
（一）综合收益总额											-10,243,144.64	-10,243,144.64
（二）所有者投入和减少资本	53,350,000.00											53,350,000.00
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	53,350,000.00											53,350,000.00
4．其他												
（三）利润分配									-		-53,350,000.00	-53,350,000.00
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											-53,350,000.00	-53,350,000.00
（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	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		86,299,246.47	227,146,967.26

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	53,350,000.00				17,407,878.02				15,753,455.75		141,014,907.86	227,526,241.63
加：会计政策变更									563.28		5,069.54	5,632.82
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,350,000.00				17,407,878.02				15,754,019.03		141,019,977.40	227,531,874.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									985,823.74		8,872,413.71	9,858,237.45
（一）综合收益总额											9,858,237.45	9,858,237.45
（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									985,823.74		-985,823.74	
1．提取盈余公积									985,823.74		-985,823.74	
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、本年年末余额	53,350,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		149,892,391.11	237,390,111.90

河北一森林业发展股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

河北一森林业发展股份有限公司(以下简称公司或本公司)，系 2014 年 10 月 10 日由河北一森园林绿化工程有限公司整体改制而设立的股份有限公司。

注册地：河北省石家庄市元氏县常山路 100-6 号

注册资本：人民币 10,670 万元

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：耿军林

公司经营范围：许可项目：林木种子生产经营；食品销售；建筑劳务分包。（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）一般项目：树木种植经营；蔬菜种植；坚果种植；中草药种植；农林牧渔业废弃物综合利用；饲料原料销售；农副产品销售；农业机械销售；畜牧渔业饲料销售；化肥销售；食品销售（仅销售预包装食品）；第二类医疗器械销售；地产中草药（不含中药饮片）购销；农业机械服务；工程管理服务；供应链管理服务；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；生态恢复及生态保护服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；园林绿化工程施工；食用农产品初加工。（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）

2015 年 9 月 28 日，公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司的挂牌函（股转系统函[2015]6536 号），股票代码为 833881。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司 3 户，孙公司 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年度相比未发生变化。

本财务报表及附注经本公司第四届董事会第二次会议于 2024 年 4 月 28 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：

“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《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)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、公司主要会计政策、会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策,具体会计政策见附注三、17、附注三、22、附注三、23 和附注三、30。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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	全部披露
账龄超过1年的应付账款	单项账龄超过1年的应付账款金额占应付账款总额的10%以上且金额大于50.00万元
重要的在建工程	单项金额超过公司资产总额1%且金额大于100万元

6、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

对于同一控制下的企业合并,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,按合并日在最终控制方合并财务报表中

的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，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。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

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。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

不适用。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

财务担保合同

财务担保合同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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧

密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限

（包括考虑续约选择权）。

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工具，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工具，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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票：承兑票据出票人
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票：类似账龄的款项信用风险特征相似

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
- 应收账款组合 2：合并范围内关联方款项组合：应收合并范围内关联方款项的可收回性具有可控性，故具有类似信用风险特征

C、合同资产

- 合同资产组合 1：附条件的货款及质保金
- 合同资产组合 2：已完工未结算资产

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

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）的应收款项和合同资产，应当始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备（企业对这种简化处理没有选择权）。除此之外，还允许企业做出会计政策选择，对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款（可分别对应收款项、合同资产和应收融资租赁款、应收经营租赁款做出不同的会计政策选择），始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：押金投标保证金组合：日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、投标保证金等应收款项
- 其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合：合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
- 其他应收款组合 3：非关联方往来组合及履约保证金：履约保证金、其他应收暂付款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负

债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品、农业生产成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费

用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售和终止经营

不适用。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资

单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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。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；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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、24。

16、投资性房地产

不适用。

17、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固

定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	10	5.00	9.50
工具仪器以及管理工具	5	5.00	19.00
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备	3	5.00	31.67
其他设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、24。

19、工程物资

工程物资计提资产减值方法见附注三、24。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

21、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产及生产性生物资产。

① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

② 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
林业	10	5.00	9.50

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）生物资产减值的处理

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

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、24。

22、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术和软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用年限（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
专利权	5 年	预计为公司带来经济利益	直线法	

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、24。

23、研发支出

本公司研发支出为公司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。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

根据公司研发相关管理办法，研发项目在完成可行性研究报告后提交项目立项申请，经过公司审查后立项实施。本公司将项目可研阶段和技术方案设计阶段作为研究阶段。公司将处于开发阶段的项目中选择投入大、周期长的项目，作为资本化初选项目。初选项目经公司专家评审、总经理批准后，开始资本化。项目开发完成后，组织专家验收，出具验收报告后停止资本化。

24、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含商

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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

25、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

26、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

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，企业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。

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等。

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。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：

①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。

②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。

③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①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

27、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允

价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发

行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

29、优先股、永续债等其他金融工具

不适用。

30、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

销售商品

销售商品收入确认时间的具体判断标准

在客户取得相关商品控制权时确认收入。本公司销售商品收入确认原则：以产品发出，收到货款或取得客户验收单时，确认营业收入实现。

提供劳务

提供劳务收入确认时间的具体判断标准

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按投入法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

工程收入

本公司对园林绿化工程按投入法确认收入。

31、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

32、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无

法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

34、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、35。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相

关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

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

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

35、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

36、重大会计判断和估计

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”)。

解释第 16 号规定,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。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,企业应当按照上述规定,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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下:无。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下:

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,049,117.90	4,821.56	1,053,939.46
盈余公积	16,739,360.62	482.16	16,739,842.78
未分配利润	180,229,354.74	4,339.40	180,233,694.14

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-319,534.93	811.26	-318,723.67
净利润	29,598,720.65	-811.26	29,597,909.39

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下:

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	681,537.32	5,632.82	687,170.14
盈余公积	15,753,455.75	563.28	15,754,019.03

未分配利润	151,616,538.96	5,069.54	151,621,608.50
-------	----------------	----------	----------------

② 本期会计政策变更的累积影响

无

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

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

各纳税主体企业所得税税率明细如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15
二级子公司：河北玖汇生物科技有限公司	15
二级子公司：唐山市曹妃甸区九方市政园林绿化工程有限公司	25
二级子公司：河北一森碳中和服务有限公司	25
三级孙公司：河北玖汇环保科技有限公司	25
三级孙公司：河北玖汇生态科技有限公司	25

2、税收优惠及批文

本公司税收优惠政策：根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款的相关规定，经河北省元氏县国家税务局备案批准，本公司的苗木销售所得，属于从事农、林、牧、渔业项目所得，免征企业所得税；花及室内植物减半征收企业所得税；根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第15条第一款“农业生产者销售的自产农产品”免税之规定及河北省元氏县国税局出具的增值税免税证明，本公司经营的苗木产品，免征增值税。

本公司2021年11月3日获得由河北省科学技术厅、河北省财政厅、石家庄市国家税务局、国家税务总局河北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202113001952)，认定为高新技术企业，认证有效期3年，2021年至2024年公司实际执行企业所得税率为15%。本公司子公司河北玖汇生物科技有限公司于2023年11月6日获得由河北省科学技术厅、河北省财政厅、石家庄市国家税务局、国家税务总局河北省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202313002040)，认定为高新技术企业，认证有效期3年，2023年至2025

年公司实际执行企业所得税率为15%。

3、其他说明

无

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日；“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	145.83	2,989.96
银行存款	598,046.26	1,625,036.99
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	598,192.09	1,628,026.95
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至年末余额公司货币资金中冻结款项 28,145.83 元。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	25,764,377.20	62,863,874.67
1 至 2 年	48,167,875.67	24,916,400.00
2 至 3 年	17,174,366.00	22,577,564.15
3 至 4 年	22,575,038.60	12,166,505.31
4 至 5 年	11,234,455.31	8,408,837.75
5 年以上	6,924,968.89	460,792.00
合计	131,841,081.67	131,393,973.88

（2）坏账准备

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	131,841,081.67	100.00	46,943,279.59	35.61	84,897,802.08
其中：（1）账龄组合	131,841,081.67	100.00	46,943,279.59	35.61	84,897,802.08
合计	131,841,081.67	100.00	46,943,279.59	35.61	84,897,802.08

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	131,393,973.88	100.00	29,569,389.59	22.50	101,824,584.29
其中：（1）账龄组合	131,393,973.88	100.00	29,569,389.59	22.50	101,824,584.29
合计	131,393,973.88	100.00	29,569,389.59	22.50	101,824,584.29

①按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	25,764,377.20	5,324,762.74	20.67
1至2年	48,167,875.67	7,476,577.06	15.52
2至3年	17,174,366.00	7,301,274.73	42.51
3至4年	22,575,038.60	12,745,866.79	56.46
4至5年	11,234,455.31	7,169,829.38	63.82
5年以上	6,924,968.89	6,924,968.89	100.00
合计	131,841,081.67	46,943,279.59	

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	29,569,389.59	17,373,890.00			46,943,279.59
合计	29,569,389.59	17,373,890.00			46,943,279.59

（4）按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	坏账准备	占应收账款年末余额比例(%)
北京旭时商贸有限公司	非关联方	酸枣仁	37,647,800.00	3,764,780.00	28.56
陕西建工第九建设集团有限公司	非关联方	苗木款	9,083,361.60	5,128,465.96	6.89
高邑县盛森木材加工厂	非关联方	苗木款	5,494,512.00	1,270,880.63	4.17
赞皇县子星中药材有限公司	非关联方	酸枣仁	4,301,000.00	1,290,300.00	3.26
包头市杰森新能源材料有限公司	非关联方	苗木款	4,099,000.00	1,937,187.40	3.11
合计			60,625,673.60	13,391,613.98	45.99

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,731,015.34	100.00	1,247,000.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,731,015.34	100.00	1,247,000.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

序号	单位全称	与本公司的关系	年末余额	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
1	元氏县明辉劳务派遣有限公司	非关联方	1,525,015.34	88.10	
2	陈霞	非关联方	105,000.00	6.07	
3	山东领旗环保科技有限公司	非关联方	101,000.00	5.83	
	合计		1,731,015.34	100.00	

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,236,990.21	814,598.66
合计	1,236,990.21	814,598.66

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金、担保金、押金	103,000.00	818,300.00
个人暂借款	561,000.00	461,000.00
员工备用金及其他	584,515.30	48,269.11
应收代垫款	773,389.91	1,700,534.50
合计	2,021,905.21	3,028,103.61

②按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	756,650.21
1 至 2 年	483,895.00
2 至 3 年	1,000.00

3至4年	100,000.00
4至5年	
5年以上	680,360.00
合计	2,021,905.21

③按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,021,905.21	100.00	784,915.00	38.82	1,236,990.21
其中：账龄组合	1,410,460.00	69.76	784,915.00	55.65	625,545.00
保证金、押金、关联方组合	611,445.21	30.24			611,445.21
合计	2,021,905.21	100.00	784,915.00	38.82	1,236,990.21

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,002,945.50	33.12	1,002,945.50	100.00	
按组合计提坏账准备	2,025,158.11	66.88	1,210,559.45	59.78	814,598.66
其中：账龄组合	1,951,789.00	64.46	1,210,559.45	62.02	741,229.55
保证金、押金、关联方组合	73,369.11	2.42			73,369.11
合计	3,028,103.61	100.00	2,213,504.95	73.10	814,598.66

A、按单项计提坏账准备

无

B、按组合计提坏账准备组合

组合 1：账龄组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	169,100.00	8,455.00	5.00
1至2年	461,000.00	46,100.00	10.00
2至3年			30.00
3至4年	100,000.00	50,000.00	50.00
4至5年			80.00

5 年以上	680,360.00	680,360.00	100.00
合计	1,410,460.00	784,915.00	

组合 2：保证金、押金、关联方组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	587,550.21		
1 至 2 年	22,895.00		
2 至 3 年	1,000.00		
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	611,445.21		

C、按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	1,210,559.45		1,002,945.50	2,213,504.95
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-425,644.45			-425,644.45
本年转回				
本年转销				
本年核销			1,002,945.50	1,002,945.50
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	784,915.00			784,915.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	2,213,504.95	-425,644.45		1,002,945.50	784,915.00
合计	2,213,504.95	-425,644.45		1,002,945.50	784,915.00

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,002,945.50

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河北一森生力园林工程有限公司	应收代垫款	1,002,945.50	款项无法收回	经审核批准的公司坏账核销审批表	否
合计		1,002,945.50			

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
赞皇县繁森苗圃场	保证金	680,360.00	5 年以上	33.65	680,360.00
王召	借款	561,000.00	1 年以内:100,000.00;1-2 年:461,000.00	27.75	51,100.00
颐境农业生态园(江苏)有限公司	履约保证金	100,000.00	3-4 年	4.95	50,000.00
河北康辉国际旅行社有限责任公司	往来款	40,000.00	1 年以内	1.98	2,000.00
耿丽红	备用金	40,000.00	1 年以内	1.98	
合计	——	1,421,360.00	——	70.30	783,460.00

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款

无

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	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
消耗性生物资产(苗木)	136,461,115.74	3,488,041.73	132,973,074.01
园林工程	8,380,913.70		8,380,913.70
库存商品	5,675,240.83		5,675,240.83
合计	150,517,270.27	3,488,041.73	147,029,228.54

(续)

项目	年初余额		
	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
消耗性生物资产(苗木)	142,410,063.19	322,471.60	142,087,591.59

园林工程	2,587,195.73		2,587,195.73
库存商品	3,227,527.93		3,227,527.93
合计	148,224,786.85	322,471.60	147,902,315.25

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	322,471.60	3,165,570.13				3,488,041.73
合计	322,471.60	3,165,570.13				3,488,041.73

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,723,008.89	1,574,500.01
合计	1,723,008.89	1,574,500.01

7、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	8,562,155.10	2,742,185.71
固定资产清理		
合计	8,562,155.10	2,742,185.71

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	466,212.10	2,177,126.27	496,071.68	191,367.85	3,330,777.90
2、本年增加金额	2,925,833.74	6,351,128.79		25,099.00	9,302,061.53
(1) 购置	632,255.74	6,351,128.79		25,099.00	7,008,483.53
(2) 在建工程转入	2,293,578.00				2,293,578.00
3、本年减少金额		3,123,249.03			3,123,249.03
(1) 处置或报废					
(2) 出售		3,123,249.03			3,123,249.03
4、年末余额	3,392,045.84	5,405,006.03	496,071.68	216,466.85	9,509,590.40
二、累计折旧					
1、年初余额	56,893.81	201,730.14	228,890.38	101,077.86	588,592.19
2、本年增加金额	64,123.08	348,969.90	118,203.34	27,982.74	559,279.06

(1) 计提	64,123.08	348,969.90	118,203.34	27,982.74	559,279.06
3、本年减少金额		200,435.95			200,435.95
(1) 处置或报废					
(2) 出售		200,435.95			200,435.95
4、年末余额	121,016.89	350,264.09	347,093.72	129,060.60	947,435.30
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,271,028.95	5,054,741.94	148,977.96	87,406.25	8,562,155.10
2、年初账面价值	409,318.29	1,975,396.13	267,181.30	90,289.99	2,742,185.71

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

(5) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无减值的固定资产。

8、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	42,185,941.76	5,472,497.02
工程物资		
合计	42,185,941.76	5,472,497.02

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河北一森玖汇高端药用酸枣精深加工项目封闭循环水处理装置及配套 设施项目	18,436,483.46		18,436,483.46	5,472,497.02		5,472,497.02
药用酸枣封闭循环水处理及果肉资 源综合利用项目	23,749,458.30		23,749,458.30			
合计	42,185,941.76		42,185,941.76	5,472,497.02		5,472,497.02

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加	本年转入固定	本年其他	年末余额
------	------	------	--------	------	------

		金额	资产金额	减少金额	
河北一森玖汇高端药用酸枣精深加工项目封闭循环水处理装置及配套设施项目	5,472,497.02	15,257,564.44	2,293,578.00		18,436,483.46
药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目		23,749,458.30			23,749,458.30
合计	5,472,497.02	39,007,022.74	2,293,578.00		42,185,941.76

注：本期无资本化利息

③本年计提在建工程减值准备情况：无

(2) 工程物资：无

9、生产性生物资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	76,570,263.12	4,888,692.31	4,190,523.50	77,268,431.93
未成熟生产性生物资产-药用酸枣	76,500,263.12	4,888,692.31	4,120,523.50	77,268,431.93
未成熟生产性生物资产-鲜食枣	70,000.00		70,000.00	
成熟生产性生物资产				
二、累计折旧合计				
未成熟生产性生物资产				
成熟生产性生物资产				
三、减值准备累计金额合计	101,591.02			101,591.02
未成熟生产性生物资产	101,591.02			101,591.02
成熟生产性生物资产				
四、账面价值合计	76,468,672.10	—	—	77,166,840.91
未成熟生产性生物资产-药用酸枣	76,398,672.10	—	—	77,166,840.91
未成熟生产性生物资产-鲜食枣	70,000.00			
成熟生产性生物资产				

10、使用权资产

项目	设备	土地	合计
一、账面原值			
1、年初余额		2,233,164.79	2,233,164.79
2、本年增加金额	20,934,878.61		20,934,878.61
(1) 购置	20,934,878.61		20,934,878.61
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	20,934,878.61	2,233,164.79	23,168,043.40

二、累计折旧			
1、年初余额		932,508.68	932,508.68
2、本年增加金额	2,348,030.58	255,301.18	2,603,331.76
(1) 计提	2,348,030.58	255,301.18	2,603,331.76
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额	2,348,030.58	1,187,809.86	3,535,840.44
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	18,586,848.03	1,045,354.93	19,632,202.96
2、年初账面价值		1,300,656.11	1,300,656.11

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司无减值的使用权资产。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	195,870.00	195,870.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	195,870.00	195,870.00
二、累计摊销		
1、年初余额	174,542.64	174,542.64
2、本年增加金额	18,148.69	18,148.69
(1) 计提	18,148.69	18,148.69

3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	192,691.33	192,691.33
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,178.67	3,178.67
2、年初账面价值	21,327.36	21,327.36

注：本年末不存在通过公司内部研究开发形成的无形资产。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
唐山市曹妃甸九方市政园林绿化工程有限公司	649,386.94					649,386.94
合计	649,386.94					649,386.94

注：商誉系本公司非同一控制下的企业合并形成。

(2) 商誉减值准备：无

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
房租	4,331.89	122,110.09	49,776.76		76,665.22
排污权	64,065.35		13,977.96		50,087.39
福田自卸车利息	16,883.70		6,331.40		10,552.30
鲜食枣项目	255,418.78		63,854.70		191,564.08
合计	340,699.72	122,110.09	133,940.82		328,868.99

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

信用减值准备	6,254,611.30	727,391.70	6,420,247.71	1,004,117.90
资产减值准备	300,000.00	45,000.00	300,000.00	45,000.00
租赁负债	22,821,548.76	3,423,232.31	1,332,799.87	199,919.98
合计	29,376,160.06	4,195,624.01	8,053,047.58	1,249,037.88

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
使用权资产	19,632,202.96	2,944,830.44	1,300,656.11	195,098.42
合计	19,632,202.96	2,944,830.44	1,300,656.11	195,098.42

(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年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	2,944,830.44	1,250,793.57	195,098.42	1,053,939.46
递延所得税负债	2,944,830.44		195,098.42	

15、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付土地款	1,400,000.00	1,400,000.00
合计	1,400,000.00	1,400,000.00

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	9,999,870.74	23,193,993.95
信用借款	2,450,000.00	2,000,000.00
合计	12,449,870.74	25,193,993.95

注：① 保证借款

2023年4月10日，一森与河北元氏农村商业银行股份有限公司签订“(冀)农信循借字(2023)第 HT11001001111808202304100002 号”循环额度借款合同，借款金额 740 万元，借款期间 2023 年 4 月 10 日至 2025 年 4 月 7 日，借款年利率 11.65%。河北一森众力园林绿化工程有限公司，耿敬林（共同保证人：付秋玲），耿军林（共同保证人：高丽星），魏晓佳为其提供担保，担保期限为 2023 年 4 月 10 日至 2028 年 4 月 7 日，保证合同编号为：(冀)农信高保字（2023）第 HTTEE111808202304100006 号。

2021 年 11 月，本公司子公司玖汇生物与广发银行石家庄分行营业部签订借款合同，借款金额 1600 万元，借款期间 2021 年 11 月 19 日至 2022 年 11 月 18 日，借款年利率为 6%，担保人：河北一森林业发展股份有限公司，耿军林。 2022 年 11 月、2023 年 8 月分别与广

发银行石家庄分行签订贷款展期合同，展期期限 21 个月（2022 年 11 月 18 日至 2023 年 8 月 17 日、2023 年 8 月 17 日至 2024 年 8 月 16 日），展期固定年利率为 6%。

②信用借款

2023 年 4 月 10 日，一森与河北元氏农村商业银行股份有限公司签订“冀农信循借字(2023)第 HT11001001111808202304100001 号”循环额度借款合同，借款金额 200 万元，借款期间 2023 年 4 月 10 日至 2025 年 4 月 7 日，借款年利率 7.35%。

2023 年 7 月 16 日，玖汇生物与中国工商银行股份有限公司石家庄胜利支行签订“置 0040200042-2023 年(胜利)字 00671 号”借款合同，借款金 1 万元，借款期间 2023 年 7 月 16 日至 2024 年 1 月 12 日，借款年利率 3.85%。

2023 年 7 月 17 日，玖汇生物与中国工商银行股份有限公司石家庄胜利支行签订“置 0040200042-2023 年(胜利)字 00677 号”借款合同，借款金 244 万元，借款期间 2023 年 7 月 11 日至 2024 年 1 月 13 日，借款年利率 3.85%。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
苗木款	3,602,798.14	3,688,550.14
机械费	1,726,430.00	1,800,402.00
化肥、农药	866,838.12	866,838.12
劳务费	2,522,029.50	4,983,974.73
应付费账款	2,505,109.85	2,469,193.05
工程设备款	45,095,933.33	4,484,009.00
材料费	1,957,557.55	1,300,805.45
委托加工费	121,802.00	122,802.00
合计	58,398,498.49	19,716,574.49

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
赞皇县黄岳预拌混凝土有限公司	1,000,000.00	资金紧张
河北诺泰电力设备安装有限公司	887,100.00	资金紧张
河北辉豪建筑机械设备租赁有限公司	500,000.00	资金紧张
合计	2,387,100.00	

18、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	年末余额	年初余额
工程款	1,500,000.00	1,500,000.00
货款	130,000.00	87,410.00
合计	1,630,000.00	1,587,410.00

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

债权人名称	年末余额	账龄
邢台国厦房地产开发有限公司	1,500,000.00	未结算
合计	1,500,000.00	

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,713,289.91	5,571,156.53	4,920,228.76	4,364,217.68
二、离职后福利-设定提存计划		269,872.39	269,872.39	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,713,289.91	5,841,028.92	5,190,101.15	4,364,217.68

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,701,525.21	2,891,278.76	1,954,353.22	2,638,450.75
2、职工福利费		4,600.00	4,600.00	
3、社会保险费		197,090.56	197,090.56	
其中：医疗保险费		184,413.98	184,413.98	
工伤保险费		12,556.58	12,556.58	
大病医疗保险		120.00	120.00	
4、住房公积金		7,200.00	7,200.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、劳务费	2,011,764.70	2,470,987.21	2,756,984.98	1,725,766.93
合计	3,713,289.91	5,571,156.53	4,920,228.76	4,364,217.68

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		260,052.12	260,052.12	

2、失业保险费		9,820.27	9,820.27	
3、企业年金缴费				
合计		269,872.39	269,872.39	

20、应交税费

项目	年末余额	年初余额
应交增值税		36,790.02
应交企业所得税		66,154.83
应交印花税	19,677.87	
应交城市维护建设税	6,180.91	1,287.65
教育费附加	3,708.55	551.85
地方教育费附加	2,472.36	367.9
应交房产税	14,400.00	14,400.00
应交个人所得税	346.38	
应交土地使用税	9,600.00	4,800.00
合计	56,386.07	124,352.25

21、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	3,815,327.69	3,360,314.19
应付股利		
其他应付款	19,840,769.29	19,724,744.78
合计	23,656,096.98	23,085,058.97

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
长期借款利息		
短期借款应付利息		
非金融机构借款应付利息	3,815,327.69	3,360,314.19
合计	3,815,327.69	3,360,314.19

重要的已逾期未支付的利息情况：

贷款单位	逾期金额	逾期原因
韩彦斌	1,695,000.00	资金紧张
北京大地广联投资管理中心（有限合伙）	582,111.03	资金紧张
北京中鑫国泰投资管理有限公司	1,443,902.66	资金紧张
合计	3,721,013.69	

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
资金拆借、往来款等	12,111,508.59	10,461,265.97
土地租赁费	1,496,326.75	2,667,603.98
保证金	268,600.00	708,600.00
代垫费用	1,151,864.71	464,563.38
合作意向金	3,500,000.00	3,500,000.00
装修工程款	159,812.00	201,558.00
土地租赁纠纷赔偿款	638,518.00	638,518.00
其他费用	514,139.24	1,082,635.45
合计	19,840,769.29	19,724,744.78

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
刘晓森	3,500,000.00	资金紧张
韩彦斌	2,260,000.00	资金紧张
北京中鑫国泰投资管理有限公司	1,900,000.00	资金紧张
耿发武	1,200,000.00	资金紧张
北京大地广联投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	资金紧张
合计	9,860,000.00	

22、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	1,123,771.56	198,031.45
1 年内到期的长期借款		71,091.52
合计	1,123,771.56	269,122.97

23、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	7,400,000.00	71,091.52
信用借款	2,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注五、22）		71,091.52
合计	9,400,000.00	

注：① 保证借款

2023年4月10日，一森与河北元氏农村商业银行股份有限公司签订“(翼)农信循借字(2023)第 HT11001001111808202304100002 号”循环额度借款合同，借款金额 740 万元，借款期间 2023 年 4 月 10 日至 2025 年 4 月 7 日，借款年利率 11.65%。河北一森众力园林绿化工程有限公司，耿敬林（共同保证人：付秋玲），耿军林（共同保证人：高丽星），魏晓佳为其提供担保，担保期限为 2023 年 4 月 10 日至 2028 年 4 月 7 日，保证合同编号为：(翼)农信高保字（2023）第 HTTEE111808202304100006 号。

②信用借款

2023年4月10日，一森与河北元氏农村商业银行股份有限公司签订“翼农信循借字(2023)第 HT11001001111808202304100001 号”循环额度借款合同，借款金额 200 万元，借款期间 2023 年 4 月 10 日至 2025 年 4 月 7 日，借款年利率 7.35%。

24、租赁负债

剩余租赁年限	年末余额	年初余额
1 年以内	1,074,782.52	257,083.40
1-2 年	1,074,782.52	257,083.40
2-3 年	1,074,782.52	257,083.40
3-4 年	1,073,782.52	257,083.40
4-5 年	1,073,782.52	256,083.40
5 年以上	16,490,265.47	256,083.40
租赁付款额总额小计	21,862,178.07	1,540,500.40
减：未确认融资费用	899,922.26	207,700.53
租赁付款额现值小计	20,962,255.81	1,332,799.87
减：1 年内到期的租赁负债（附注五、22）	1,123,771.56	198,031.45
合计	19,838,484.25	1,134,768.42

注：本年确认租赁负债利息费用 178,209.39 元。

25、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
石家庄市赞皇县现代鲜食枣产业基地建设项目	1,884,403.68		1,884,403.68		项目拨款
赞皇县 2022 年燕山太行山道地中药材优势特色产业集群项目		1,000,000.00		1,000,000.00	项目拨款
合计	1,884,403.68	1,000,000.00	1,884,403.68	1,000,000.00	

注：明细详见附注“九、（2）涉及政府补助的负债项目”。

26、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）	年末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	53,350,000.00		53,350,000.00			53,350,000.00	106,700,000.00

注：公司于 2023 年 5 月 18 日通过 2022 年度权益分派方案，以现有总股本 53,350,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红 10 股。分红前本公司总股本 53,350,000 股，分红后总股本增至 106,700,000 股。

27、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	17,407,878.02			17,407,878.02
合计	17,407,878.02			17,407,878.02

28、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	16,739,842.77			16,739,842.77
合计	16,739,842.77			16,739,842.77

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	180,233,694.15	151,616,538.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		5,069.54
调整后年初未分配利润	180,233,694.15	151,621,608.50
加：本年归属于母公司股东的净利润	-11,253,134.66	29,597,909.39
减：提取法定盈余公积		985,823.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他	53,350,000.00	
年末未分配利润	115,630,559.49	180,233,694.15

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,377,574.53	24,361,075.10	88,136,765.28	43,374,395.86
其他业务	91,743.12	80,000.00	4,013,791.70	3,431,778.58
合计	48,469,317.65	24,441,075.10	92,150,556.98	46,806,174.44

（2）营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、业务或商品类型				
苗木销售	35,662,619.62	19,598,715.24	40,958,117.19	22,500,571.26
园林绿化工程	190,888.99	155,604.67	363,382.71	264,772.00
农副产品	10,525,621.04	3,564,410.99	45,488,866.12	19,925,650.91
加工收入	1,998,444.88	1,042,344.20	1,326,399.26	683,401.69
其他业务	91,743.12	80,000.00	4,013,791.70	3,431,778.58
二、按经营地区分类				
境内	48,469,317.65	24,441,075.10	92,150,556.98	46,806,174.44
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	46,470,872.77	23,398,730.90	91,787,174.27	46,541,402.44
在某一时段转让	1,998,444.88	1,042,344.20	363,382.71	264,772.00
合计	48,469,317.65	24,441,075.10	92,150,556.98	46,806,174.44

(3) 与履约义务相关的信息

公司销售收入，根据业务合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。园林绿化工程收入属于某一时段履行，公司按照工程进度确认收入。

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	34,324.57	15,345.57
教育费附加	17,988.23	8,575.90
地方教育附加	11,992.16	5,717.27
房产税		34,560.00
土地使用税	19,200.00	19,200.00
车船使用税	480.00	480.00
印花税	65,770.10	39,527.56
合计	149,755.06	123,406.30

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	149,091.13	418,866.00
广告及推广宣传费	522,257.61	2,400.00
差旅费		-2,642.40

包装费	33,290.00	66,540.00
合计	704,638.74	485,163.60

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	385,657.71	163,226.27
修理费	59,767.50	24,800.00
办公费	321,014.98	316,455.46
物业、水电、供暖费	175,098.35	222,172.68
差旅费	79,912.44	21,906.68
职工薪酬	1,815,686.34	1,428,019.86
招待费	550,145.24	314,984.95
汽车费用	342,083.07	249,873.58
咨询服务费	353,561.89	529,734.95
其他费用	999,997.52	863,644.69
租赁费	69,056.76	305,713.97
通讯费	2,245.00	2,209.00
保险费		16,027.00
诉讼费	15,408.50	1,791.00
广告费		205,037.98
无形资产摊销	18,148.69	38,174.00
合计	5,187,783.99	4,703,772.07

34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	914,260.83	588,885.90
直接费用	521,508.25	30,855.08
材料费	3,812,847.34	7,350,315.35
其他	160,347.54	
合计	5,408,963.96	7,970,056.33

35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,508,971.70	3,139,261.76
减：利息收入	794.65	2,709.73
银行手续费	9,607.14	17,839.49

担保费及其他融资费		90,000.00
未确认融资费用	178,209.39	51,670.42
合计	2,695,993.58	3,296,061.94

36、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	1,478,491.89	1,771,909.54	1,478,491.89
抵扣农产品进项税		4,623,622.02	
合计	1,478,491.89	6,395,531.56	1,478,491.89

注：明细详见附注“九、（3）计入当期损益的政府补助”。

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	506,823.75	
合计	506,823.75	

38、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-17,373,890.00	-5,034,222.82
其他应收款坏账损失	425,644.45	-966,636.58
合计	-16,948,245.55	-6,000,859.40

39、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,165,570.13	819,724.95
合计	-3,165,570.13	819,724.95

40、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		-17,169.31	
合计		-17,169.31	

41、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	35,000.00		35,000.00
无需支付的款项		2,447.10	
其他	1.29	106.52	1.29
合计	35,001.29	2,553.62	35,001.29

注：明细详见附注“九、（3）计入当期损益的政府补助”。

42、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	3,216,068.06		3,216,068.06
占地补偿款		48,000.00	
土地租赁纠纷赔偿款		638,518.00	
其他	16,969.00		16,969.00
合计	3,233,037.06	686,518.00	3,233,037.06

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,560.19	48,045.65
递延所得税费用	-196,854.12	-366,769.32
合计	-192,293.93	-318,723.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-18,660,122.06
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-2,799,018.31
某些子公司适用不同税率的影响	110,518.85
调整以前期间所得税的影响	4,560.19
归属于合营企业和联营企业的损益	
非应税收入的影响	-2,490,553.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,381,902.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	650,774.44
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	155,831.00
加计扣除产生的影响	-206,309.52
所得税费用合计	-192,293.93

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
暂借款和押金、备用金、保证金	3,496,575.95	5,620,100.63
政府补助	1,489,283.69	1,681,030.89
利息收入	794.65	2,709.73

合计	4,986,654.29	7,303,841.25
----	--------------	--------------

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用类支出	4,511,405.90	2,322,706.88
暂借款和押金、备用金、保证金	1,952,192.70	3,484,810.86
合计	6,463,597.90	5,807,517.74

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
借款	2,253,200.00	2,289,000.00
合计	2,253,200.00	2,289,000.00

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
借款	1,749,000.00	901,720.00
受限资金	28,145.83	
合计	1,777,145.83	901,720.00

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-11,253,134.66	29,597,909.39
加：信用减值准备	16,948,245.55	6,000,859.40
资产减值损失	3,165,570.13	-819,724.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	559,279.06	201,523.55
使用权资产折旧	2,603,331.76	460,112.03
无形资产摊销	18,148.69	38,174.00
长期待摊费用摊销	133,940.82	95,003.28
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）		17,169.31
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	2,687,181.09	3,280,932.18
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-196,854.11	-366,769.32
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		

存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,292,483.42	15,854,690.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-920,827.23	-30,492,575.56
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,828,758.35	8,513,287.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,623,639.33	32,380,591.71
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	570,046.26	1,628,026.95
减：现金的年初余额	1,628,026.95	2,432,404.32
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,057,980.69	-804,377.37

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	570,046.26	1,628,026.95
其中：库存现金	145.83	2,989.96
可随时用于支付的银行存款	569,900.43	1,625,036.99
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物	570,046.26	1,628,026.95
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额		
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

46、所有者权益变动表项目注释

无

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末余额	受限理由
货币资金	28,145.83	账户冻结

48、外币货币性项目

无

六、合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
唐山市曹妃甸九方市政园林绿化工程有限公司	河北唐山市	河北唐山市	绿化工程	100.00		非同一控制
河北一森碳中和服务有限公司	河北元氏县	河北元氏县	碳中和服务	100.00		设立
河北玖汇生物科技有限公司	河北赞皇县	河北赞皇县	农产品种植、销售	100.00		设立
河北玖汇环保科技有限公司	河北赞皇县	河北赞皇县	加工业		100.00	设立
河北玖汇生态科技有限公司	河北赞皇县	河北赞皇县	农产品种植、销售		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的固定利率。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方

未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司的主要客户选定的都是长期合作的单位，这些客户的信用等级较好，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回执情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司主要收取信用等级较高的银行开具的承兑汇票，故应收票据信用风险较低。本公司货币资金仅存放于信用等级较高的银行，故货币资金信用风险较低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

3、流动风险

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

本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：

科目	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上
应付账款	58,398,498.49			
其他应付款	23,656,096.98			

（二）金融资产转移

无

九、政府补助

（1）报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

（2）涉及政府补助的负债项目

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
石家庄市赞皇县现代鲜食枣产业基地建设项目	1,884,403.68			1,284,403.68	600,000.00		与资产相关
赞皇县 2022 年燕山太行山道地中药材优势特色产业集群项目		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
合计	1,884,403.68	1,000,000.00		1,284,403.68	600,000.00	1,000,000.00	

（3）计入当期损益的政府补助

①计入其他收益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
失业保险稳岗返还		759.51			4,930.89		与收益相关
科技创新奖补专项资金					73,000.00		与收益相关

赞皇县社保局用工补助					1,500.00		与收益相关
赞皇县发展和改革局科技型中小企业奖励					10,000.00		与收益相关
赞皇县财政集中支付中心冯家庄项目补贴					400,000.00		与收益相关
赞皇县财政集中支付中心中药材补贴					1,000,000.00		与收益相关
2022 年赞皇县发展和改革局县级科技创新资金					190,000.00		与收益相关
增值税免税优惠					88,771.25		与收益相关
失业保险留工补助					1,500.00		与收益相关
六税两费减免		9,540.07			2,207.40		与收益相关
赞皇县发展和改革局 2022 年度新建规模以上工业企业奖励项目		90,000.00					与收益相关
赞皇县人力资源和社会保障局社会医疗保险补贴		23,788.63					与收益相关
赞皇县发展和改革局 2023 年国科小奖励资金		20,000.00					与收益相关
赞皇县发展和改革局赞皇县发展和改革局 2023 年新增规模以上企业奖励资金		50,000.00					与收益相关
石家庄市赞皇县现代鲜食枣产业基地建设项目		1,284,403.68					与收益相关
合计		1,478,491.89			1,771,909.54		

②计入营业外收入的政府补助:

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
《美国秋紫白蜡培育技术规程》标准制修订项目	30,000.00						与收益相关
元氏县科学技术和工业信息化局 2023 年河北省中小企业认定市级奖补资金	5,000.00						与收益相关
合计	35,000.00						

十、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东和实际控制人

关联方名称	关联方与公司关系	持股比例（%）	职务	备注
耿敬林	控股股东	50.00	董事	

2、公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系	持股比例（%）	职务	备注
石家庄建臻投资中心（有限合伙）	非控股股东	5.36		
耿军林	其他关联方	0.37	董事长	
耿敬林	非控股股东	50.00	董事	
王维胜	其他关联方		董事、总经理	
杜建飞	其他关联方	0.08	董事、副总经理	
刘立霞	其他关联方		董事、董秘、财务总监	2024 年 1 月入职
葛然	其他关联方		董事、财务总监、董秘	2024 年 1 月离职
吕少杰	其他关联方		副总经理	
曹腾	其他关联方	0.08	监事会主席	
胡晓甫	其他关联方	0.25	监事、员工	
何宇	其他关联方		监事	2023 年 8 月入职
张贯茹	其他关联方		监事	2023 年 8 月离职
高丽星	其他关联方			控股股东、实际控制人亲属
耿立璞	其他关联方		员工	控股股东、实际控制人亲属
耿发武	其他关联方			控股股东、实际控制人亲属
贾瑞芬	其他关联方		员工	控股股东、实际控制人亲属
付秋玲	其他关联方		员工	控股股东、实际控制人亲属
桑郁	其他关联方		独立董事	2024 年 1 月离职
杜光远	其他关联方		独立董事	2024 年 1 月离职

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

（2）关联受托管理/委托管理情况

无

（3）关联承包情况

无

（4）关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

耿敬林	土地	12,320.04	12,320.04
-----	----	-----------	-----------

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北玖汇生物科技有限公司	9,999,870.74	2024-8-16	2027-8-15	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北一森众力园林绿化工程有限公司，耿敬林，付秋玲，耿军林，高丽星，魏晓佳	7,400,000.00	2023-4-10	2028-4-7	否
耿军林、耿敬林、耿立璞、付秋林、高丽星	9,999,870.74	2024-8-16	2027-8-15	否

(6) 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
耿发武	拆入	1,200,000.00			1,200,000.00
高丽星	拆入	105,000.00		75,000.00	30,000.00
耿立卓	拆入	760,000.00	480,000.00	724,000.00	516,000.00

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
报酬总数（元）	601,477.99	644,696.00

(9) 其他关联交易

无

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应收款：		
杜建飞		1,077.89

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
贾瑞芬	29,000.00	29,000.00
应付利息：		
耿发武	94,314.00	45,310.00

其他应付款：		
耿敬林	23,700.13	291,640.21
王维胜	31,506.84	19,540.08
耿发武		32,529.00
吕少杰	7,106.84	13,272.79
耿立璞	251,259.25	271,903.52
杜建飞	23,408.00	20,700.00
葛然		385.00
胡晓甫	36,650.40	

6、关联方承诺

无

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司于 2024 年 1 月 24 日设立全资孙公司河北水之汇健康科技有限公司。

河北水之汇健康科技有限公司注册登记基本信息如下：

公司名称：河北水之汇健康科技有限公司

统一社会信用代码：91130132MADAQJA90J

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

法定代表人：何宇

营业场所：河北省石家庄市元氏县槐阳镇常山路 100-6 号

经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；日用百货销售；第二类医疗器械销售；体育用品及器材零售；远程健康管理服务；养生保健服务（非医疗）；中医养生保健服务（非医疗）；地产中草药（不含中药饮片）购销。（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：药品零售；食品销售。（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）

成立日期：2024 年 1 月 24 日

营业期限：2024 年 1 月 24 日至 2074 年 1 月 23 日

截至本财务报告报出日，除上述事项外，本公司无需要披露重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	19,292,045.00	21,054,902.50
1 至 2 年	18,303,957.50	15,661,400.00
2 至 3 年	12,450,550.00	22,396,638.60
3 至 4 年	22,395,038.60	12,166,505.31
4 至 5 年	11,234,455.31	8,408,837.75
5 年以上	6,924,968.89	460,792.00
合计	90,601,015.30	80,149,076.16

(2) 坏账准备

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	90,601,015.30	100.00	39,508,149.14	43.61%	51,092,866.16
其中：(1) 账龄组合	79,045,615.30	87.25	39,508,149.14	49.98	39,537,466.16
(2) 关联方组合	11,555,400.00	12.75			11,555,400.00
合计	90,601,015.30	100.00	39,508,149.14	43.61	51,092,866.16

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	80,149,076.16	100.00	25,174,082.24	31.41	54,974,993.92
其中：(1) 账龄组合	68,588,676.16	85.58	25,174,082.24	36.70	43,414,593.92
(2) 关联方组合	11,560,400.00	14.42			11,560,400.00
合计	80,149,076.16	100.00	25,174,082.24	31.41	54,974,993.92

①按组合计提坏账准备

组合 1：账龄组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,292,045.00	4,462,250.01	23.13

1至2年	6,748,557.50	2,422,732.14	35.90
2至3年	12,450,550.00	5,884,129.93	47.26
3至4年	22,395,038.60	12,644,238.79	56.46
4至5年	11,234,455.31	7,169,829.38	63.82
5年以上	6,924,968.89	6,924,968.89	100.00
合计	79,045,615.30	39,508,149.14	

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	25,174,082.24	14,334,066.90			39,508,149.14
合计	25,174,082.24	14,334,066.90			39,508,149.14

(4) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	坏账准备	占应收账款年末余额比例(%)
河北一森碳中和服务有限公司	关联方	苗木款	11,555,400.00		12.75
陕西建工第九建设集团有限公司	非关联方	苗木款	9,083,361.60	5,128,465.96	10.03
高邑县盛森木材加工厂	非关联方	苗木款	5,494,512.00	1,270,880.63	6.06
包头市杰森新能源材料有限公司	非关联方	苗木款	4,099,000.00	1,937,187.40	4.52
汝南县万年青苗木种植专业合作社	非关联方	苗木款	4,055,950.00	2,588,507.29	4.48
合计			34,288,223.60	10,925,041.27	37.84

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	31,016,547.82	38,532,647.46
合计	31,016,547.82	38,532,647.46

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金、担保金、押金	3,000.00	645,300.00
应收代垫款	682,360.00	1,700,534.50
个人暂借款	561,000.00	461,000.00
合并范围内往来款	30,501,747.82	37,899,940.02

员工备用金及其他		3,077.89
合计	31,748,107.82	40,709,852.41

②按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	19,727,752.66
1 至 2 年	11,338,995.16
2 至 3 年	1,000.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	680,360.00
合计	31,748,107.82

③按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,748,107.82	100.00	731,560.00	2.30	31,016,547.82
其中：账龄组合	1,243,360.00	3.92	731,560.00	58.84	511,800.00
保证金、押金、关联方组合	30,504,747.82	96.08			30,504,747.82
合计	31,748,107.82	100.00	731,560.00	2.30	31,016,547.82

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,002,945.50	2.46	1,002,945.50	100.00	
按组合计提坏账准备	39,706,906.91	97.54	1,174,259.45	2.96	38,532,647.46
其中：账龄组合	1,778,789.00	4.37	1,174,259.45	66.01	604,529.55
保证金、押金、关联方组合	37,928,117.91	93.17			37,928,117.91
合计	40,709,852.41	100.00	2,177,204.95	5.35	38,532,647.46

A、按单项计提坏账准备

无

B、按组合计提坏账准备组合

组合 1：账龄组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	102,000.00	5,100.00	5.00
1-2 年	461,000.00	46,100.00	10.00
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	680,360.00	680,360.00	100.00
合计	1,243,360.00	731,560.00	58.84

组合 2：保证金、押金、关联方组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,625,752.66		
1-2 年	10,877,995.16		
2-3 年	1,000.00		
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	30,504,747.82		

B、按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	1,174,259.45		1,002,945.50	2,177,204.95
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-442,699.45			-442,699.45
本年转回				
本年转销				
本年核销			1,002,945.50	1,002,945.50

其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	731,560.00			731,560.00

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,002,945.50

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河北一森生力园林工程有限公司	应收代垫款	1,002,945.50	款项无法收回	经审核批准的公司坏账核销审批表	否
合计		1,002,945.50			

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
河北玖汇生物科技有限公司	往来款	28,119,247.82	1 年以内: 19,238,402.66; 1-2 年: 8,880,845.16	88.57	
河北一森碳中和服务有限公司	往来款	1,997,150.00	1-2 年	6.29	
赞皇县繁森苗圃场	保证金	680,360.00	5 年以上	2.14	680,360.00
王召	借款	561,000.00	1 年以内: 100,000.00;1-2 年: 461,000.00	1.77	51,100.00
河北玖汇环保科技有限公司	往来款	385,350.00	1 年以内	1.21	
合计	——	31,743,107.82	——	99.98	731,460.00

⑦因资金集中管理而列报于其他应收款
无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	102,662,904.00		102,662,904.00	102,662,904.00		102,662,904.00
对联营、合营企业投资						
合计	102,662,904.00		102,662,904.00	102,662,904.00		102,662,904.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
唐山市曹妃甸区九方市政园林绿化工程有限公司	650,000.00			650,000.00		

司					
河北玖汇生物科技有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	
河北一森碳中和服务有限公司	2,012,904.00			2,012,904.00	
合计	102,662,904.00			102,662,904.00	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,454,020.62	16,576,948.67	47,422,869.52	25,656,572.60
其他业务	91,743.12	80,000.00		
合计	30,545,763.74	16,656,948.67	47,422,869.52	25,656,572.60

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、业务或商品类型				
苗木销售	30,454,020.62	16,576,948.67	47,422,869.52	25,656,572.60
其他收入	91,743.12	80,000.00		
二、按经营地区分类				
境内	30,545,763.74	16,656,948.67	47,422,869.52	25,656,572.60
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	30,545,763.74	16,656,948.67	47,422,869.52	25,656,572.60
合计	30,545,763.74	16,656,948.67	47,422,869.52	25,656,572.60

(3) 与履约义务相关的信息

公司销售收入，根据业务合同约定属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	506,823.75	
合计	506,823.75	

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

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）	1,478,491.89	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,198,035.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
合计	-1,719,543.88	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.29	-0.11	-0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.64	-0.09	-0.09

公司名称：河北一森林业发展股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 4 月 28 日

日期：2024 年 4 月 28 日

日期：2024 年 4 月 28 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

(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

① 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”)。

解释第 16 号规定,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。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,企业应当按照上述规定,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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2023 年度合并利润表的影响如下:无。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下:

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	1,049,117.90	4,821.56	1,053,939.46
盈余公积	16,739,360.62	482.16	16,739,842.78
未分配利润	180,229,354.74	4,339.40	180,233,694.14

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-319,534.93	811.26	-318,723.67
净利润	29,598,720.65	-811.26	29,597,909.39

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	681,537.32	5,632.82	687,170.14
盈余公积	15,753,455.75	563.28	15,754,019.03
未分配利润	151,616,538.96	5,069.54	151,621,608.50

② 本期会计政策变更的累积影响

无

(2) 重要会计估计变更

无

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与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）	1,478,491.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,198,035.77
非经常性损益合计	-1,719,543.88
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-1,719,543.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用