



自然盛景  
*Natural Shengjing*

ST 自盛

NEEQ:837726

泉州自然盛景数字科技股份有限公司



泉州自然盛景数字科技股份有限公司  
*Quanzhou Natural Shengjing Digital Technology Co., Ltd*

年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王国熙、主管会计工作负责人蔡静静及会计机构负责人（会计主管人员）肖云风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、容诚会计师事务所（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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	23
	附件会计信息调整及差异情况.....	94

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	公司档案室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、自然盛景	指	泉州自然盛景数字科技股份有限公司
仙侠科技	指	厦门仙侠科技有限公司
本报告书	指	泉州自然盛景数字科技股份有限公司 2023 年年度报告
控股股东、盛景投资	指	厦门自然盛景投资有限公司
实际控制人	指	王伟山
主办券商、中山证券	指	红塔证券股份有限公司
审计机构、会计师	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	《泉州自然盛景数字科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	指《股东大会议事规则》《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	泉州自然盛景数字科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Quanzhou Natural Shengjing Digital Technology Co., Ltd NaturalShengjing		
法定代表人	王国熙	成立时间	2010年4月19日
控股股东	控股股东为（厦门自然盛景投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王伟山），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务（M）-科技推广和应用服务（M75）-农林牧渔技术推广服务-M7511		
主要产品与服务项目	碳资产运营及相关服务，竹业资源研发、生产、销售和服务，林业信息化服务。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 自盛	证券代码	837726
挂牌时间	2016年6月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	11,000,000
主办券商（报告期内）	红塔证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	上海市浦东新区福山路388号越秀大厦7楼红塔证券		
联系方式			
董事会秘书姓名	蔡静静	联系地址	福建省三明市三元区东乾路190号1802室
电话	18459182734	电子邮箱	770814045@qq.com
公司办公地址	福建省三明市三元区东乾路190号1802室	邮政编码	365000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9135020669993093XA		
注册地址	福建省泉州市丰泽区丰海路1569号海丝中央法务区泉州片区中心园201室		
注册资本（元）	11,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式：

2022年5月31日，公司实际控制人变更后，拟注入林业相关业务，具有良好的发展前景，尤其是碳汇业务，集林业碳汇项目开发、技术培训、碳金融业务和碳资产管理，符合国家政策导向，尚处于初期发展阶段，具备广阔的市场前景。

公司将以竹业（毛竹）资源研发、生产、销售和服务为主营业务；以竹业（林业）碳汇方法学研究、计量，碳资产运营和服务为机遇；以林业信息化（数字化）管理服务为手段，以竹业（林业）小型机械应用为载体，实现竹业资源提量提质降本增效，提高企业技术竞争力，为竹业客户提供科学经营解决方案，为省内外重点加工企业提供高质量竹纤维的重要供应商；成为国内竹业行业的技术型、创新型、数字型、标杆型的龙头企业。

通过竹林碳汇开发、服务与资产运营。提供碳资产开发与管理服务，涵盖碳资产数据信息管理系统建设、企业碳配额履约、自愿减排项目（CCER）开发、碳配额交易及碳金融服务等。竹林科学经营管理。通过“自营”“承包经营”“合作”等方式，抢占毛竹产品区域内供应商品牌地位。

公司拟注入的业务资产主要包括三个部分：一是关于毛竹资源全产业链技术研发与资源运营的创新型业务；二是与高等院校技术合作，提供毛竹资源培育技术和营造林及种苗种业服务，建立“公司+基地+农户+分红”紧密利益联结机制，实现社会效益和林农利益最大化；三是提供智慧林业信息服务，建设林业大数据一张图，建成科技型企业，为国家乡村振兴、绿碳经济的发展，践行高质量技术支持。

主要措施如下：

（1）充分利用重组管理团队的资源渠道，注入市场前景良好的新业务。未来公司将专注于毛竹资源培育及全产业链开发、营造林及种苗种业服务、碳资产开发与管理服务、智慧林业信息服务、毛竹科学经营技术服务（机械化）等业务，通过经营方向的重大调整，增强公司的持续盈利能力和长期发展潜力；

（2）公司将在引入新业务后，保持较高研发投入，努力构建核心竞争力，全力打造较强市场竞争力的绿色品牌，提升公司的行业知名度，以增强公司抗风险能力；

（3）公司未来将加大营销团队的培育，努力开拓销售渠道，提高产品的市场占有率，在提升盈利能力的同时，增强公司产品的变现能力，实现经营现金流的良性运转，保证公司持续健康发展。

##### 2、经营计划实现情况：

在国家“以竹代塑”战略背景下，“以竹代塑”产业体系初步建立，产品质量、产品种类、产业规模、综合效益进一步提升，重点产品市场占有率显著提高。在竹产业发展的大战略下，福建区域依托本身的竹产业基础，对竹原料的需求进一步加大。

公司以竹林地收储、与农户合作、提供委培管理等方式，扩大稳定的原材料生产基地。具体做法如下：

（1）通过平台公司抢占福建省内和江西省境内毛竹林资源，通过自营、合作经营、委托经营等方式，完成较好的经营规模和经营收益。

（2）积极推动对竹山数字化管理和小型机械化应用。

（3）为福建省内著名竹产业企业提供毛竹原材料标准产品。

（4）建立毛竹产业合作联盟，形成更大规模毛竹资源的控制力、影响力。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	0.00	0.00	-
毛利率%	-	-	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,758,072.78	-1,462,057.40	-20.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,782,962.12	-1,772,929.85	0.57%
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）	114.58%	-1,930.58%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	116.20%	-2,341.07%	-
基本每股收益	-0.16	-0.13	-20.25%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,452,544.74	1,598,039.60	116.05%
负债总计	2,576,302.06	2,253,336.85	14.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	890,582.97	-655,297.25	235.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	-0.06	235.91%
资产负债率%（母公司）	73.61%	141.01%	-
资产负债率%（合并）	74.62%	141.01%	-
流动比率	1.3285	0.0985	-
利息保障倍数	-44.63	-27.88	-
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	160,602.51	196,573.16	-18.30%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	1.0936	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	116.05%	-15.56%	-
营业收入增长率%	-	-100.00%	-
净利润增长率%	-21.23%	33.82%	-

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,346.14	0.21%	4,676.02	0.29%	57.10%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
存货	3,303,953.00	95.70%	-	-	-
固定资产	30,038.61	0.87%	27,159.29	1.70%	10.60%

预付账款	-	-	20,673.80	1.29%	-100.00%
其他应收款	11,207.38	0.32%	27,532.17	1.72%	-59.29%
其他流动资产	99,999.61	2.90%	62,770.79	3.93%	59.31%
使用权资产	-	-	1,455,227.53	91.06%	-100.00%
应付职工薪酬	64,500.00	1.87%	45,100.00	2.82%	43.02%
其他应付款	2,511,802.06	72.75%	792,692.59	49.60%	216.87%
一年内到期的非流动负债	-	-	336,181.35	21.04%	-100.00%
租赁负债	-	-	1,078,935.69	67.52%	-100.00%

#### 项目重大变动原因:

(一) 存货 3,303,953.00 元, 比上年期末净增长 3,303,953.00 元, 主要系公司接收实控人捐赠林木资产所致。

(二) 预付账款 0.00 元, 比上年期末减少了 100.00%, 主要因公司预付物业水电费已于本报告期确认费用, 且未发生新的预付款。

(三) 其他应收款 11,207.38 元, 比上年期末减少了 59.29%, 主要因公司代扣代缴员工五险一金个人承担的部分相比上期有所减少。

(四) 其他流动资产 99,999.61 元, 比上年期末增加了 59.31%, 主要因公司日常取得增值税专用发票暂未抵扣认证所致。

(五) 使用权资产 0.00 元, 比上年期末减少了 100.00%, 主要因公司办公场所终止租赁所致。

(六) 应付职工薪酬 64,500.00 元, 比上年期末增加了 43.02%, 主要因公司为了快速发展, 节约运营资金, 部分员工自愿暂不领薪资所致。

(七) 其他应付款 2,511,802.06 元, 比上年期末增加了 216.87%, 主要因公司业务暂未开展, 日常运营所需资金主要由关联方转入经营性的往来款。

(八) 租赁负债 0.00 元, 比上年期末减少了 100.00%, 主要因公司办公场所终止租赁所致。

## (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	0.00	-	0.00	-	-
营业成本	-	-	-	-	-
毛利率%	-	-	-	-	-
销售费用	70,995.50	-	92,047.41	-	-22.87%
管理费用	1,694,841.79	-	1,701,597.36	-	-0.40%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	40,658.89	-	54,376.32	-	-25.23%
信用减值损失	504.89	-	17,584.93	-	-97.13%
其他收益	2,750.54	-	104,308.18	-	-97.36%
营业利润	-1,668,181.90	-	-1,726,138.82	-	3.36%
营业外收入	230.09	-	819,581.79	-	-99.97%
营业外支出	104,461.26	-	555,500.37	-	-81.20%
净利润	-1,772,413.07	-	-1,462,057.40	-	-21.23%

#### 项目重大变动原因:



(一) 销售费用 70,995.50 元, 比上年同期减少了 22.87%, 主要因公司业务尚未开展, 销售费用除人员工资外相对较少。

(二) 财务费用 40,658.89 元, 比上年同期减少了 25.23%, 主要因公司年中终止租赁办公场所停止确认相应的财务费用所致。

(三) 信用减值损失 504.89 元, 比上年同期减少了 97.13%, 主要因公司期末其他应收款相比去年减少计提的信用减值损失相对较少所致。

(四) 其他收益 2,750.54 元, 比上年同期减少了 97.36%, 主要因公司取得政府补助相对去年同期较少所致。

(五) 营业外收入 230.09 元, 比上年同期减少了 99.97%, 主要因公司去年同期控制权变更时对预收服务费及联运收入确认营业外收入, 金额较大所致。

(六) 营业外支出 104,461.26 元, 比上年同期减少了 81.20%, 主要因上一报告期公司控制权变更, 对不良资产进行清理, 金额较大所致。

## 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	0.00	0.00	0.00%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00
主营业务成本	0.00	0.00	0.00
其他业务成本	0.00	0.00	0.00

### 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
-	-	-	-	-	-	-

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

本报告期尚未开展业务, 暂未产生收入及相应成本。

### 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	无			否
	合计			-

### 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	无			否
	合计			-

### (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	160,602.51	196,573.16	-18.3%
投资活动产生的现金流量净额	-11,959.00	-32,400.00	63.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-145,973.39	-263,414.99	44.58%

#### 现金流量分析:

(一) 投资活动产生的现金流量净额-11,959.00 元, 比上年同期增加了 63.09%, 主要因公司固定资产投资相对上年同期较少所致。

(二) 筹资活动产生的现金流量净额-145,973.39 元, 比上年同期增加了 44.58%, 主要因公司本报告期末未向金融机构借款, 无需偿还本金及利息所致。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建自然盛景新材料科技有限公司	控股子公司	竹种植、竹材采运	1000 万	50.05	-2,325.95	-	-2,325.95
三明市自然盛景数字科技有限公司	控股子公司	笋竹经营改培、笋制品销售	500 万	11,959	-29,541.35	-	-29,541.35

#### 主要参股公司业务分析

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、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制风险	<p>报告期内，盛景投资持有自然盛景 43.02%的股份，并通过表决权委托方式控制自然盛景 29.30%的股份，合计控制自然盛景 72.33%的股份，成为自然盛景的控股股东，王伟山成为自然盛景实际控制人。虽然公司已经按照现代企业制度要求建立了较为完善的法人治理结构，但仍不能排除公司实际控制人可能会通过其拥有的控制权，对公司发展战略、经营决策、人事安排、关联交易和利润分配等重大事宜实施重大影响，从而有可能损害其他中小股东的利益，因此公司可能面临实际控制人不当控制风险。应对措施：公司将进一步建立健全完善的法人治理结构和规章制度，并严格执行各项规章制度，充分发挥董事会及监事会的作用，做到权利制衡和有效监督控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益进行侵害。</p>
2、自然灾害风险	<p>公司拟开展的业务中，森林种植培育与管护对自然环境有重大依赖性，自然灾害风险对林业企业具有较大威胁，包括：森林火灾、雪压、风灾、干旱、滑坡等。在苗木培育、林木种植和生长过程中，可能会发生以上自然灾害导致林木损失，从而给公司的资产造成损失。公司虽有应对措施，如购买林地时，加强对拟购林地的调研，前期做好尽调、筛选工作，避免购入隐患林地；日常森林经营中，做好对自然灾害的预防和应对，定期巡查，提升护林员专业能力，提高对森林火灾、病虫害的警惕；关注相关保险产品，为森林资产购买自然灾害意外险，但仍不能完全规避自然灾害带来损失的风险。</p>
3、亏损风险	<p>公司近年连续亏损，累计未分配利润-14,220,426.37 元，已超股本。2022 年公司变更了行业及经营范围，希望通过更具发展潜力的林业实现扭亏为盈，增强可持续经营能力，提升公司价值。因往年亏损金额较大，新一年度累计未分配利润可能仍为负数。</p>
4、持续经营能力不确定风险	<p>公司 2023 年合并净亏损-1,772,413.07 元。由于获赠捐赠的林木资产，于 2023 年 12 月 31 日，公司经审计合并所有者权益转正，为 876,242.68 元。这些情况表明存在可能导致对自然盛景公司持续经营能力产生不确定性。公司采取了积极变化来应对，加上公司业务具备良好的市场环境，以及多方面的提升措施，公司管理层及董事会有信心使得公司能够在相当长的时间内维持经营具备应有的持续经营能力。</p>
5、业务转型风险	<p>公司目前正在积极整合资源，准备向竹业（毛竹）资源研发、生产、销售和服务业务转型。公司因原有业务暂停，由于新业务前期资源整合复杂，报告期内尚未实际开展，公司未来存在可能继续亏损的风险，且公司未来可能存在因转型不成功而影响持续经营能力的风险。但目前公司的经营管理团队具有较为丰富的从业经验，有克服现有困难摆脱困境的能力和信心。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资	2,750,000.00	2,750,000.00
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
受赠关联方资产	-	3,303,953.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

**重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

1、对外投资是基于长远战略布局考虑，有助于进一步拓展公司业务，提高公司资源的有效配置。本次关联交易详情详见《对外投资暨关联交易的公告》（公告编号：2023-047）

2、受赠关联方资产的目的是为了支持公司业务发展，本次捐赠行为发生具有无偿性，所捐赠林地无任何债务且捐赠行为的发生不附带其他要求。本次受赠的详情详见《关于拟接受赠与暨关联交易公告》（公告编号：2023-079）

公司本年发生的重大关联交易符合公司和全体股东利益，不存在损害公司及公司其他股东利益的行为，且公司独立性未因关联交易受到影响。本次关联交易不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项**

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-047	对外投资	三明市自然盛景数字科技有限公司 55%股权	三明市自然盛景数字科技有限公司 55%股权	是	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

泉州自然盛景数字科技股份有限公司与赖世珍合资设立三明市自然盛景数字科技有限公司，注册地为福建省三明市。项目公司注册资本为人民币 500 万元，自然盛景、赖世珍，双方以货币(或毛竹林木资产)方式出资。自然盛景出资人民币 275 万元，持有项目公司 55%的股权；赖世珍出资人民币 225 万元或具有相等价值的毛竹林木资产，持有项目公司 45%的股权。自然盛景、赖世珍，双方按照各自持股比例按公司法要求完成实缴出资。此次对外投资是基于长远战略布局考虑，有助于进一步拓展公司业务，提高公司资源的有效配置。本次对外投资是从长远战略角度出发做出的决策，但行业发展及后续管理存在不确定性，可能存在一定的经营和管理风险。公司将完善内部管控机制，明确经营策略，组建优质的管理团队，不断适应业务要求及市场变化，积极防范和应对上述可能发生的风险。本次投资出资资金来源于公司自有资金。本次对外投资有利于提升公司综合实力，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响不存在损害公司及全体股东利益的情形。

**(五)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
公司	2016年1月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年1月11日	-	挂牌	其他承诺	关于依法为员工缴纳公积金的承诺函	正在履行中

董监高	2016年1月11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	2022年5月31日	-	收购	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	2022年5月31日	-	收购	其他承诺	承诺保持公司独立性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年5月31日	-	收购	限售承诺	收购完成后12个月不转让股票的承诺	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2022年5月31日	-	收购	其他承诺	关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发、投资等涉及房地产业务的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年5月31日	-	收购	其他承诺	关于尽量避免或减少关联交易的承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在违法承诺的情形，亦无超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	7,776,624	70.70%	3,223,376	11,000,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,732,713	43.02%	0	4,732,713	43.02%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	3,223,376	29.3%	-3,223,376	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
<b>总股本</b>		11,000,000	-	0	11,000,000	-	
<b>普通股股东人数</b>							23

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%	期末持有无限售股份数量	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	厦门自然盛景投资有限公司	4,732,713	0	4,732,713	43.02%	0	4,732,713	0	0
2	白晓莉	2,465,562	0	2,465,562	22.41%	0	2,465,562	2,465,562	0
3	厦门光耀天祥股权投资合伙企业（有限合伙）	1,100,000	0	1,100,000	10%	0	1,100,000	0	0
4	王兴亮	757,814	0	757,814	6.89%	0	757,814	757,814	0
5	厦门青瓦君成创业投资有限公司	550,000	0	550,000	5%	0	550,000	0	0
6	常祺	0	500,000	500,000	4.55%	0	500,000	0	0
7	上海皓景咨询管理有限公司	0	370,000	370,000	3.36%	0	370,000	0	0
8	徐艳来	265,000	-767	264,233	2.40%	0	264,233	0	0
9	侯思银	232,490	-900	231,590	2.11%	0	231,590	0	0
10	谢金祥	11,000	0	11,000	0.10%	0	11,000	0	0
<b>合计</b>		10,114,579	868,333	10,982,912	99.84%	0	10,982,912	3,223,376	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、2022年5月31日，盛景投资与白晓莉、王兴亮签订《表决权委托协议》，盛景投资合计取得白晓莉、王兴亮剩余持有的公司全部股份322.34万股股份（占公众公司股份总数29.3%）的控制权。

2、自然人股东白晓莉直接持公司 22.41%的股份，并与配偶刘剑锋通过厦门青瓦君成创业投资有限公司间接持有公司 5%股份，合计 23.41%股份。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

控股股东名称：厦门自然盛景投资有限公司  
单位法定代表人：王国熙  
成立日期：2019年8月22日  
统一社会信用代码：91350203MA335FWN5P  
注册资本：1000万元人民币

### （二）实际控制人情况

王伟山持有盛景投资 51.00%的股权，根据盛景投资《公司章程》约定，股东的出资比例应当按认缴出资的比例确定，且除王伟山以外的其他股东未在公司任职，公司由王伟山及其管理团队运营，王伟山是盛景投资的控股股东、实际控制人。王伟山、赖世珍、王永志之间无关联关系，不存在共同控制情形，没有一致行动人。报告期内，盛景投资收购了自然盛景，取得自然盛景控制权，王伟山成为自然盛景实际控制人。

王伟山，男，中国国籍，无境外永久居留权，1994年6月出生，本科学历。2018年8月至2019年4月，任重庆经纬林业科技有限公司行政助理。2019年6月至2021年8月，任重庆元森生物科技有限公司总经理助理。2022年1月至今，任厦门市自然盛景投资有限公司执行董事，公司经理。现任厦门自然盛景投资有限公司执行董事兼总经理。

## 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 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				
王国熙	董事长、总经理	男	1963年4月	2023年11月17日	2025年9月14日	-	-	-	-
雍玉土	副董事、总经理	男	1957年8月	2022年9月15日	2025年9月14日	-	-	-	-
颜玉山	董事	男	1967年5月	2022年9月15日	2025年9月14日	-	-	-	-
蔡静静	董事、董事会秘书、财务总监	女	1993年10月	2023年9月2日	2025年9月14日	-	-	-	-
李兵	董事、副总经理	男	1992年2月	2023年9月2日	2025年9月14日	-	-	-	-
洪龙腾	监事会主席	男	1972年6月	2022年9月15日	2025年9月14日	-	-	-	-
薛风奇	监事	男	1994年2月	2022年9月15日	2025年9月14日	-	-	-	-
颜志超	监事	男	1997年5月	2023年9月2日	2025年9月14日	-	-	-	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司监事和高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系
-------------------------------

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
颜玉山	董事长、总经理	离任	董事	离任
胡世伟	董事	离任	无	离任
廖丽娟	董事	离任	无	离任
王永志	董事	离任	副总经理	离任
周婧	监事	离任	无	离任
王国熙	无	新任	董事长、总经理	新任
蔡静静	董事会秘书、财务总监	新任	董事、董事会秘书、财务总监	新任
李兵	副总经理	新任	董事、副总经理	新任
颜志超	无	新任	监事	新任

## 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

王国熙，男，1963年4月出生，中国国籍，无境外居留权，毕业于福建林学院，本科学历、林业高级工程师，中国人民大学科学技术与宗教专业研究生。历任将乐县林业局站长、规划队队长、副局长、党委委员，福建龙栖山国家级自然保护区主任、党委副书记，将乐县漠源乡党委书记，将乐县林业局党委书记、局长等。2007年至2017年任福建金森林业股份有限公司董事长（并兼任其控股股东将乐县林业总公司董事长），2007年1月至2015年11月任福建龙栖山国家级自然保护区管理局党委书记，2020年10月至2023年10月任中林（永安）控股有限公司副总经理、中林集团福建收储林权有限公司总经理。

李兵，男，1993年2月出生，汉族，本科学历，2017年2月至2018年7月任凉山州教委督导室科员。2018年8月至2021年5月任重庆经纬林业科技有限公司细胞繁育中心组培室、苗圃负责人。2021年6月至2022年7月任福州正合数源科技有限公司经理助理。2022年8月起任职本公司，现任公司副总经理。持碳资产管理、嵌入式系统工程师、无人机驾驶UTC、ASP.NET开发认证证书。

蔡静静，女，1993年10月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，财务金融研修、财务管理统招本科毕业，管理学学士，持碳资产管理证书。2018年2月至2021年9月任苏州朗翼家具有限公司副总经理兼任财务总监；2022年3月任厦门自然盛景投资有限公司总经理助理；2022年8月起任职本公司，现任公司董事会秘书、财务总监。

颜志超，1997年5月出生，汉族，专升本，本科在读，2018年9月2020年8月，个体经营从事电商；2020年9月至今，任厦门自然盛景投资有限公司行政部助理，主要负责公司日常工作计划安排，市场组织的建设、培训与考核，销售渠道的建立和维护，制定市场营销战略计划。

### （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	2	3	1	4
财务人员	2	1	1	2
销售人员	0	0	0	0
技术人员	4	0	0	4
员工总计	8	4	2	10

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	6	6
专科	0	2
专科以下	1	1
员工总计	8	10

### 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

#### 1. 员工薪酬政策

公司执行员工劳动合同制和劳务派遣制的方式，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规，与所有员工签订劳动合同，按合同约定及时向员工支付薪酬；按照国家相关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳社会保险及住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

## 2. 培训计划

公司历来重视员工的培训和职业发展，主要包括新员工入职培训、岗位技能培训、公司企业文化培训、专业技术培训等，旨在全面提升员工素质，为公司持续发展储备优秀人才队伍。

## 3. 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

## (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。遵守《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理办法》、《信息披露制度》、《投资者管理制度》等内部关联制度，保证公司运作规范化、制度化。报告期内，公司存在补发公告情形，对未及时公告情形给投资者带来的不便深表歉意，公司在日后的工作中将严格依照相关法律法规的有关规定，进一步加强信息披露工作的管理，提升公司规范化运作的水平，及时履行信息披露义务。

公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及控股股东未出现违法现象和重大缺陷，能够确实履行应尽的职责和义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，不断建立健全公司治理结构，加强内部控制与管理，自主、独立开展生产经营活动，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的企业严格分开。

### (一) 业务独立

公司主要以竹业(林业)碳汇方法学研究、计量，碳资产运营和服务为主营业务，竹业资源研发、生产、销售和服务一条龙；以林业信息化(数字化)管理服务为手段，以竹业(林业)小型机械应用为载

体，实现竹业资源提量提质降本增效，提高企业技术竞争力，为竹业客户提供科学经营解决方案，为省内外重点加工企业提供高质量竹纤维的重要供应商。公司的业务不依赖于控股股东、实际控制人及其关联方；公司与控股股东、实际控制人及其关联方之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

#### （二）资产独立

公司合法拥有与其目前经营业务有关的办公场所的使用权。该等资产由公司独立拥有，不存在被控股股东、实际控制人及其关联方占用的情形，公司的资产独立、完整。公司根据《公司章程》的规定，防止公司股东及关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源。综上，公司的资产独立、完整。

#### （三）人员独立

公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障独立管理，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开。公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会作出人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、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，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。

#### （四）财务独立

公司已设立独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，具有规范的财务会计制度和对分公司的财务管理制度。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司现持有统一社会信用代码为 9135020669993093XA 的营业执照。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

#### （五）机构独立

据经营发展的需要，公司建立了适应其他发展需要的组织机构，独立行使管理职权。公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为公司最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，公司机构独立。

### （四）对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况，建立覆盖公司各环节的内部控制制度；内控体系进一步健全和完善，能适应公司管理的需要和发展的需要，公司深化内部风险评估、推进过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制进一步落实，运行质量、管理效率进一步提高。现行的内部管理制度符合现在企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

#### 1、关于会计核算体系

报告年度，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制定，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

#### 2、关于财务管理体系

报告年度，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告年度，公司围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### 4、年度报告差错责任追究制度

公司根据相关政策制度要求建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内未发现对公司产生重大影响的重大差错。截止本报告披露时，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度。

报告期内，公司的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等重大内部管理制度执行中未发现重大缺陷。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	容诚审字[2024]361Z0293 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	林宏华	林辉钦	韩经华	廖蕊
	2 年	2 年	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	18 万元			
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）				

## 审 计 报 告

容诚审字[2024]361Z0293 号

泉州自然盛景数字科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了泉州自然盛景数字科技股份有限公司（以下简称自然盛景公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于自然盛景公司，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、其他信息**

自然盛景公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括自然盛景公司 2023 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。

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估自然盛景公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算自然盛景公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督自然盛景公司的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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



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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对自然盛景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自然盛景公司不能持续经营。

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

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

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

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：林宏华  
中国注册会计师：林辉钦  
中国注册会计师：韩经华

2024年4月29日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(五) 1	7,346.14	4,676.02
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			
应收款项融资			
预付款项	(五) 2		20,673.80
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) 3	11,207.38	27,532.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五) 4	3,303,953.00	
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) 5	99,999.61	62,770.79
<b>流动资产合计</b>		<b>3,422,506.13</b>	<b>115,652.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
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) 6	30,038.61	27,159.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(五) 7		1,455,227.53
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>30,038.61</b>	<b>1,482,386.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,452,544.74</b>	<b>1,598,039.60</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(五) 9	64,500.00	45,100.00
应交税费	(五) 10		427.22
其他应付款	(五) 11	2,511,802.06	792,692.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(五) 12		336,181.35
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,576,302.06</b>	<b>1,174,401.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(五) 13		1,078,935.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>1,078,935.69</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,576,302.06</b>	<b>2,253,336.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	(五) 14	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(五) 15	3,662,142.78	358,189.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(五) 16	448,866.56	448,866.56
一般风险准备			
未分配利润	(五) 17	-14,220,426.37	-12,462,353.59

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		890,582.97	-655,297.25
少数股东权益		-14,340.29	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>876,242.68</b>	<b>-655,297.25</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,452,544.74</b>	<b>1,598,039.60</b>

法定代表人：王国熙

主管会计工负责人：蔡静静 会计机构负责人：肖云凤

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		7,296.09	4,676.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			20,673.80
其他应收款	(十三) 1	11,207.38	27,532.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,303,953.00	
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		99,999.61	62,770.79
<b>流动资产合计</b>		<b>3,422,456.08</b>	<b>115,652.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		18,079.61	27,159.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			1,455,227.53
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		18,079.61	1,482,386.82
<b>资产总计</b>		3,440,535.69	1,598,039.60
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		64,500.00	45,100.00
应交税费			427.22
其他应付款		2,467,925.71	792,692.59
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			336,181.35
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		2,532,425.71	1,174,401.16
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,078,935.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	1,078,935.69
<b>负债合计</b>		2,532,425.71	2,253,336.85
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,662,142.78	358,189.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		448,866.56	448,866.56
一般风险准备			
未分配利润		-14,202,899.36	-12,462,353.59
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		908,109.98	-655,297.25
<b>负债和所有者权益（或股东权</b>		3,440,535.69	1,598,039.60

益) 合计			
-------	--	--	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入		0.00	0.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,806,664.24	1,848,031.93
其中：营业成本		-	-
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) 18	168.06	10.84
销售费用	(五) 19	70,995.50	92,047.41
管理费用	(五) 20	1,694,841.79	1,701,597.36
研发费用			
财务费用	(五) 21	40,658.89	54,376.32
其中：利息费用	(五) 21	38,845.60	50,627.07
利息收入	(五) 21	34.22	37.72
加：其他收益	(五) 22	2,750.54	104,308.18
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五) 23	504.89	17,584.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五) 24	135,226.91	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,668,181.90	-1,726,138.82
加：营业外收入	(五) 25	230.09	819,581.79
减：营业外支出	(五) 26	104,461.26	555,500.37
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,772,413.07	-1,462,057.40
减：所得税费用			

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,772,413.07	-1,462,057.40
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）			
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）		-14,340.29	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,758,072.78	-1,462,057.40
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,772,413.07	-1,462,057.40
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,758,072.78	-1,462,057.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-14,340.29	
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	-0.13

法定代表人：王国熙

主管会计工作负责人：蔡静静 会计机构负责人：肖云凤

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		168.06	10.20

销售费用		70,995.50	80,047.41
管理费用		1,663,049.44	1,581,677.36
研发费用			
财务费用		40,633.94	53,411.80
其中：利息费用		38,845.60	50,627.07
利息收入		34.17	30.44
加：其他收益		2,750.54	102,535.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		504.89	-3,882,315.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,100,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		135,226.91	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,636,364.60	-6,594,927.09
加：营业外收入		230.09	798,763.14
减：营业外支出		104,411.26	555,496.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,740,545.77	-6,351,660.19
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,740,545.77	-6,351,660.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,740,545.77	-6,351,660.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,740,545.77	-6,351,660.19
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			587,400.17
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			50,481.44
收到其他与经营活动有关的现金	(五) 27 (1)	1,901,817.03	478,752.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,901,817.03</b>	<b>1,116,634.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			5,000.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		669,846.35	844,623.05
支付的各项税费		20,010.40	36.04
支付其他与经营活动有关的现金	(五) 27 (2)	1,051,357.77	70,401.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,741,214.52</b>	<b>920,061.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>160,602.51</b>	<b>196,573.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,959.00	32,400.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,959.00	32,400.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,959.00	-32,400.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金			57,142.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,159.99
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) 27 (3)	145,973.39	202,112.10
<b>筹资活动现金流出小计</b>		145,973.39	263,414.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-145,973.39	-263,414.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,670.12	-99,241.83
加：期初现金及现金等价物余额		4,676.02	103,917.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,346.14	4,676.02

法定代表人：王国熙

主管会计工作负责人：蔡静静 会计机构负责人：肖云风

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			160,453.96
收到的税费返还			50,481.44
收到其他与经营活动有关的现金		1,884,948.98	1,013,329.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,884,948.98	1,224,264.69
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		669,846.35	844,623.05
支付的各项税费		20,010.40	10.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,046,498.77	182,945.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,736,355.52	1,027,578.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		148,593.46	196,685.93
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			

<b>投资活动现金流入小计</b>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			32,400.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		-	32,400.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-32,400.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金			57,142.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,159.99
支付其他与筹资活动有关的现金		145,973.39	202,112.10
<b>筹资活动现金流出小计</b>		145,973.39	263,414.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-145,973.39	-263,414.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,620.07	-99,129.06
加：期初现金及现金等价物余额		4,676.02	103,805.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		7,296.09	4,676.02

## (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	11,000,000.00				358,189.78				448,866.56		- 12,462,353.59		-655,297.25
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	11,000,000.00				358,189.78				448,866.56		- 12,462,353.59		-655,297.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,303,953.00						-1,758,072.78	- 14,340.29	1,531,539.93
（一）综合收益总额											-1,758,072.78	- 14,340.29	- 1,772,413.07
（二）所有者投入和减少资本					3,303,953.00								3,303,953.00
1. 股东投入的普通股					3,303,953.00								3,303,953.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	11,000,000.00			3,662,142.78				448,866.56		-	-	876,242.68	
										14,220,426.37	14,340.29		

项目	2022 年											少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	11,000,000.00				358,189.78				448,866.56		-		806,760.15
加：会计政策变更											11,000,296.19		
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	11,000,000.00				358,189.78				448,866.56		-		806,760.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											11,000,296.19		
（一）综合收益总额											-1,462,057.40		-
（二）所有者投入和减少资本													1,462,057.40
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股													

本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	11,000,000.00				358,189.78			448,866.56		-	12,462,353.59	-655,297.25

法定代表人：王国熙

主管会计工作负责人：蔡静静 会计机构负责人：肖云风

#### (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	11,000,000.00				358,189.78				448,866.56		-	-655,297.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00				358,189.78				448,866.56		-	-655,297.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					3,303,953.00						12,462,353.59	1,563,407.23
(一) 综合收益总额											-1,740,545.77	-
(二) 所有者投入和减少资本					3,303,953.00							1,740,545.77
1. 股东投入的普通股					3,303,953.00							3,303,953.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												



(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	11,000,000.00				3,662,142.78				448,866.56		-	908,109.98
											14,202,899.36	

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								
<b>一、上年期末余额</b>	11,000,000.00				358,189.78				448,866.56		-6,110,693.40	5,696,362.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	11,000,000.00				358,189.78				448,866.56		-6,110,693.40	5,696,362.94
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-6,351,660.19	-
（一）综合收益总额											-6,351,660.19	-
（二）所有者投入和减少资本												6,351,660.19
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期未余额</b>	<b>11,000,000.00</b>				<b>358,189.78</b>				<b>448,866.56</b>		<b>-</b>	<b>-655,297.25</b>
											<b>12,462,353.59</b>	

### 三、 财务报表

#### （一）公司的基本情况

泉州自然盛景数字科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），原系由自然人刘剑锋、王兴亮、洪明法共同出资组建的有限公司。公司成立于 2010 年 4 月 19 日，2015 年 11 月 29 日整体改制为股份公司。统一社会信用代码为 9135020669993093XA。本公司股票于 2016 年 6 月 13 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：自然盛景，证券代码：837726。

2022 年 8 月 26 日，厦门自然盛景投资有限公司（以下简称“盛景投资”）通过特定事项协议转让的方式收购原股东白晓莉、厦门青瓦合创投资合伙企业（有限合伙）、杜力、王兴亮合计持有的本公司 4,232,713 股股份，占本公司总股本的 38.48%；并通过签署《表决权委托协议》的方式取得原股东白晓莉、王兴亮合计持有的本公司 3,223,376 股股份的表决权，占本公司总股本的 29.30%（以下简称“本次收购”）。本次收购前，盛景投资持有本公司 500,000 股股份，占本公司总股本的 4.55%。本次收购完成后，盛景投资合计控制本公司 7,956,089 股股份，占本公司总股本的 72.33%，成为公司的控股股东。同时，公司实际控制人变更为王伟山。

注册资本：11,000,000.00 元；

注册地址：福建省泉州市丰泽区丰海路 1569 号海丝中央法务区泉州片区中心园 201 室；

法定代表人：王国熙；

公司主营业务为：碳汇业务；竹业资源培育运营；智慧林业信息服务。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

#### （二）财务报表的编制基础

##### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准

则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

## **2. 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### **（三）重要会计政策及会计估计**

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### **1. 遵循企业会计准则的声明**

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

#### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

#### **4. 记账本位币**

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。

#### **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

##### **（1）同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不

足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## **(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。

# **6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

## **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，

以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注: 有时也称为特殊目的主体)。

## **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策和会计期间, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的, 应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## **(3) 报告期内增减子公司的处理**

### **①增加子公司或业务**

#### **A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视

同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

**(4) 合并抵销中的特殊考虑**

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费

用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **7. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **8. 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**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。



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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## **(2) 金融资产的分类与计量**

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### **①以摊余成本计量的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### **②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对

于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或当单项金融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将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方往来款

其他应收款组合 4 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

B. 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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤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。

#### ⑥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。

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。

### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### **① 终止确认所转移的金融资产**

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分



摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## **(6) 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## **(7) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

## 9. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负

债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

## 10. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、消耗性生物资产等。

### (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。本公司存货发出时采用加权平均法确定发出存货的实际成本。消耗性生物资产见附注三、15。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为

其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按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，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 11. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### 13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

### (1) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入

当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## **(2) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

## **(3) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

## **14. 固定资产**

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年的单位价值较高的有形资产。

### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

## 15. 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、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

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

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。

## 16. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。



## (2) 无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
应用软件	5~10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## 17. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、使用权资产、无形资产等（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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、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。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ② 设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

#### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## 19. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成

本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，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，即客户已拥有了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。

## **20. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## ②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## 21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**



#### ①可弥补亏损和税款抵减

##### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ②合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### **（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额

结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 22. 租赁

### (1) 租赁的识别

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

### (2) 单独租赁的识别

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

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。

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

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （4）租赁变更的会计处理

### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 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；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

### ②租赁变更未作为一项单独租赁

#### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额

的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

#### B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 23. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

#### (四) 税项

## 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## (五) 合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
银行存款	7,274.13	4,604.01
其他货币资金	72.01	72.01
合计	7,346.14	4,676.02

说明：期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	—	—	20,673.80	100.00

### 3. 其他应收款

#### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	11,207.38	27,532.17
合计	11,207.38	27,532.17

#### (2) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	11,554.00	28,383.68
小计	11,554.00	28,383.68

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
减：坏账准备	346.62	851.51
合计	11,207.38	27,532.17

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
代垫社保款	11,554.00	28,383.68
小计	11,554.00	28,383.68
减：坏账准备	346.62	851.51
合计	11,207.38	27,532.17

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,554.00	346.62	11,207.38
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	11,554.00	346.62	11,207.38

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	11,554.00	3.00	346.62	11,207.38
组合4应收其他款项	11,554.00	3.00	346.62	11,207.38
合计	11,554.00	3.00	346.62	11,207.38

B. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	28,383.68	851.51	27,532.17
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	28,383.68	851.51	27,532.17

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	28,383.68	3.00	851.51	27,532.17

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
组合 4 应收其他款项	28,383.68	3.00	851.51	27,532.17
合计	28,383.68	3.00	851.51	27,532.17

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	851.51	-504.89	—	—	—	346.62

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	代垫社保款	6,304.00	1年以内	54.56	189.12
第二名	代垫社保款	5,250.00	1年以内	45.44	157.50
合计		11,554.00		100.00	346.62

## 4. 存货

### (1) 存货分类

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	3,303,953.00	—	3,303,953.00	—	—	—

## 5. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税借方余额重分类	99,999.61	62,770.79

## 6. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	30,038.61	27,159.29
固定资产清理	—	—
合计	30,038.61	27,159.29

## (2) 固定资产

### ①固定资产情况

项目	电子设备	合计
一、账面原值：		
1. 2022年12月31日	28,672.56	28,672.56
2. 本期增加金额	11,959.00	11,959.00
(1) 购置	11,959.00	11,959.00
3. 本期减少金额		
4. 2023年12月31日	40,631.56	40,631.56
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	1,513.27	1,513.27
2. 本期增加金额	9,079.68	9,079.68
(1) 计提	9,079.68	9,079.68
3. 本期减少金额		
4. 2023年12月31日	10,592.95	10,592.95
三、减值准备	—	—
四、固定资产账面价值		
1. 2023年12月31日账面价值	30,038.61	30,038.61
2. 2022年12月31日账面价值	27,159.29	27,159.29

## 7. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 2022年12月31日	1,679,108.65	1,679,108.65
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
(1) 租赁终止减少	1,679,108.65	1,679,108.65
4. 2023年12月31日	—	—
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	223,881.12	223,881.12
2. 本期增加金额	223,881.12	223,881.12
(1) 计提	223,881.12	223,881.12
3. 本期减少金额	447,762.24	447,762.24
(1) 处置	447,762.24	447,762.24
4. 2023年12月31日	—	—



项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日账面价值	—	—
2. 2022年12月31日账面价值	1,455,227.53	1,455,227.53

说明：2023年度使用权资产计提的折旧金额为223,881.12元，均计入管理费用。

## 8. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	346.62	3,880,227.27
可抵扣亏损	16,295,857.30	19,429,328.81
合计	16,296,203.92	23,309,556.08

### (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023年12月31日	2022年12月31日
2022年	—	1,549,682.39
2023年	—	545,408.90
2024年	—	849,021.71
2025年	—	259,047.72
2026年	511,863.81	2,054,671.60
2027年	—	98,298.03
2028年	8,883,100.80	3,240,677.88
2029年	3,645,737.18	3,645,737.18
2030年	1,965,788.00	1,965,788.00
2032年	1,289,367.51	5,220,995.40
合计	16,295,857.30	19,429,328.81

## 9. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	45,100.00	645,559.17	626,159.17	64,500.00
二、离职后福利-设定提存计划	—	43,687.18	43,687.18	—
合计	45,100.00	689,246.35	669,846.35	64,500.00

## (2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	45,100.00	481,807.00	462,407.00	64,500.00
二、职工福利费	—	46,656.01	46,656.01	—
三、社会保险费	—	27,282.36	27,282.36	—
其中：医疗保险费	—	26,740.19	26,740.19	—
工伤保险费	—	542.17	542.17	—
四、住房公积金	—	84,762.00	84,762.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	5,051.80	5,051.80	—
合计	45,100.00	645,559.17	626,159.17	64,500.00

## (3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利：	—	43,687.18	43,687.18	—
1. 基本养老保险	—	42,286.48	42,286.48	—
2. 失业保险费	—	1,400.70	1,400.70	—
合计	—	43,687.18	43,687.18	—

## 10. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
个人所得税	—	427.22

## 11. 其他应付款

### (1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	2,511,802.06	792,692.59
合计	2,511,802.06	792,692.59

### (2) 其他应付款

#### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来款	2,511,802.06	666,179.72
职工往来	—	1,512.87
其他	—	125,000.00

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
合计	2,511,802.06	792,692.59

## 12. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	—	336,181.35

## 13. 租赁负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	—	1,556,428.67
减：未确认融资费用	—	141,311.63
小计	—	1,415,117.04
减：一年内到期的租赁负债	—	336,181.35
合计	—	1,078,935.69

## 14. 股本

项目	2022年12月31日	本次增减变动(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,000,000.00	—	—	—	—	—	11,000,000.00

## 15. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	358,189.78	3,303,953.00	—	3,662,142.78
合计	358,189.78	3,303,953.00	—	3,662,142.78

说明：本期资本公积增加系公司实际控制人无偿投入林木资产3,303,953.00元。

## 16. 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	448,866.56	—	—	448,866.56

## 17. 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期末未分配利润	-12,462,353.59	-11,000,296.19
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-12,462,353.59	-11,000,296.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,758,072.78	-1,462,057.40

项目	2023 年度	2022 年度
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-14,220,426.37	-12,462,353.59

### 18. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	—	0.64
印花税	168.06	10.20
合计	168.06	10.84

### 19. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	70,600.00	
广告宣传费	—	92,000.00
其他	395.50	47.41
合计	70,995.50	92,047.41

### 20. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	619,779.16	760,017.29
中介机构费	457,547.91	149,056.61
业务招待费	10,005.96	758.00
折旧摊销费	9,079.68	208,248.93
办公费	13,743.25	25,393.00
使用权资产折旧	223,881.12	402,416.32
短期租赁费用	244,560.58	—
交通费	9,721.57	3,660.24
信息服务费	—	100,000.00
物业水电费	100,472.63	51,218.07
其他	6,049.93	828.90
合计	1,694,841.79	1,701,597.36

### 21. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	38,845.60	50,627.07
其中：租赁负债利息支出	38,845.60	46,467.08
减：利息收入	34.22	37.72
利息净支出	38,811.38	50,589.35

项目	2023 年度	2022 年度
银行手续费	1,847.51	3,786.97
合计	40,658.89	54,376.32

## 22. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	2,472.49	101,766.88	
直接计入当期损益的政府补助	2,472.49	101,766.88	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	278.05	2,541.30	
其中：个税扣缴税款手续费	278.05	755.41	
进项税加计扣除	—	1,782.94	
其他	—	2.95	
合计	2,750.54	104,308.18	

## 23. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	—	17,259.91
其他应收款坏账损失	504.89	325.02
合计	504.89	17,584.93

## 24. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	135,226.91	—
其中：使用权资产	135,226.91	—

## 25. 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	230.09	819,581.79	230.09

## 26. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	—	549,174.92	—
违约金	103,496.42	—	103,496.42
罚金、罚款、税收滞纳金和被没收财物的损失	914.84	—	914.84
其他	50.00	6,325.45	50.00

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
合计	104,461.26	555,500.37	104,461.26

## 27. 现金流量表项目注释

### (1) 与经营活动有关的现金

#### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到往来款	1,884,818.00	335,000.00
收到政府补助	2,472.49	101,766.88
收到利息收入	34.22	37.72
收到其他	14,492.32	41,947.95
合计	1,901,817.03	478,752.55

#### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付期间费用	1,051,357.77	70,401.91
合计	1,051,357.77	70,401.91

### (2) 与筹资活动有关的现金

#### ①支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	145,973.39	202,112.10
合计	145,973.39	202,112.10

#### ②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	1,078,935.69	—	—	—	1,078,935.69	—
一年内到期的非流动负债	336,181.35	—	—	145,973.39	190,207.96	—
合计	1,415,117.04	—	—	145,973.39	1,269,143.65	—

## 28. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,772,413.07	-1,462,057.40
加：资产减值准备	—	—
信用减值损失	-504.89	-17,584.93
固定资产折旧	9,079.68	1,513.27
使用权资产折旧	223,881.12	383,216.32
无形资产摊销	—	206,735.66
长期待摊费用摊销	—	—
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）	-135,226.91	549,174.92
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）	38,845.60	4,159.99
投资损失（收益以“—”号填列）	—	—
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	—	—
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	—	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	—	—
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	274.66	1,288,372.43
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,796,666.32	-756,957.10
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	160,602.51	196,573.16
2. 不涉及现金收支的重大活动：	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,346.14	4,676.02
减：现金的期初余额	4,676.02	103,917.85
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	2,670.12	-99,241.83

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	7,346.14	4,676.02
其中：可随时用于支付的银行存款	7,274.13	4,604.01
可随时用于支付的其他货币资金	72.01	72.01
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,346.14	4,676.02

## 29. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	244,560.58
租赁负债的利息费用	38,845.60
与租赁相关的总现金流出	300,484.04

### (六) 合并范围的变更

#### 1. 其他原因的合并范围变动

本期纳入合并范围的子公司新增 2 家，具体如下：

子公司全称	子公司简称	设立时间	纳入合并范围原因
福建自然盛景新材料科技有限公司	福建自盛	2023 年 5 月 26 日	新设
三明市自然盛景数字科技有限公司	三明自盛	2023 年 11 月 23 日	新设

本期不再纳入合并范围的子公司新增 1 家，具体如下：

子公司全称	子公司简称	注销时间	不再纳入合并范围原因
厦门仙侠科技有限公司	仙侠科技	2023 年 2 月 1 日	注销

### (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	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
福建自盛	1,000.00	福建省长汀市	福建省长汀市	林业	55.00		投资设立
三明自盛	500.00	福建省三明市	福建省三明市	林业	55.00		投资设立

### (八) 政府补助

#### 1. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	2,472.49	101,766.88

### (九) 关联方及关联交易



关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
厦门自然盛景投资有限公司	厦门市	自有资金投资	1,000 万元	72.33	72.33

#### ①本公司的母公司情况的说明：

2022 年 8 月 26 日，厦门自然盛景投资有限公司（以下简称“盛景投资”）通过特定事项协议转让的方式收购原股东白晓莉、厦门青瓦合创投资合伙企业（有限合伙）、杜力、王兴亮合计持有的本公司 4,232,713 股股份，占本公司总股本的 38.48%；并通过签署《表决权委托协议》的方式取得原股东白晓莉、王兴亮合计持有的本公司 3,223,376 股股份的表决权，占本公司总股本的 29.30%。本次收购前，盛景投资持有本公司 500,000 股股份，占本公司总股本的 4.55%。本次收购完成后，盛景投资合计控制本公司 7,956,089 股股份，占本公司总股本的 72.33%。

#### ②本公司最终控制方：王伟山

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赖世珍	子公司三明自盛股东
凌育富	子公司福建自盛股东

### 4. 关联方应收应付款项

#### (1) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	盛景投资	1,776,288.60	626,179.72
其他应付款	王伟山	716,319.46	40,000.00
其他应付款	赖世珍	16,818.00	
其他应付款	凌育富	2,376.00	

## （十）承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## （十一）资产负债表日后事项

### 投资设立子公司

公司于 2024 年 3 月 14 日召开第三届董事会第十六次会议，审议通过《关于对外投资暨设立控股子公司的议案》，同意公司与大有恒丰（北京）发展有限公司及南平市翎峰金竹产业投资合伙企业（有限合伙）合资设立南平金竹盛景科技开发有限公司，注册地为福建省南平市。

截至 2024 年 4 月 29 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## （十二）其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## （十三）母公司财务报表主要项目注释

### 1. 其他应收款

#### （1）分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,207.38	27,532.17
合计	11,207.38	27,532.17

#### （2）其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	11,554.00	3,907,759.44

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
小计	11,554.00	3,907,759.44
减：坏账准备	346.62	3,880,227.27
合计	11,207.38	27,532.17

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
关联方往来款		3,879,375.76
代垫社保款	11,554.00	28,383.68
小计	11,554.00	3,907,759.44
减：坏账准备	346.62	3,880,227.27
合计	11,207.38	27,532.17

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	11,554.00	346.62	11,207.38
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	11,554.00	346.62	11,207.38

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	11,554.00	3.00	346.62	11,207.38
1. 组合4 应收其他款项	11,554.00	3.00	346.62	11,207.38
合计	11,554.00	3.00	346.62	11,207.38

B. 截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,907,759.44	3,880,227.27	27,532.17
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,907,759.44	3,880,227.27	27,532.17

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,907,759.44	99.30	3,880,227.27	27,532.17
1. 组合3 应收合并范围内关联方往来款	3,879,375.76	100.00	3,879,375.76	—
2. 组合4 应收其他款项	28,383.68	3.00	851.51	27,532.17
合计	3,907,759.44	99.30	3,880,227.27	27,532.17

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

#### ④ 坏账准备的变动情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	3,880,227.27	- 504.89	-	3,879,375.76	-	346.62
合计	3,880,227.27	- 504.89	-	3,879,375.76	-	346.62

#### 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	3,879,375.76

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
厦门仙侠科技有限公司	应收合并范围内关联方往来款	3,879,375.76	公司注销	公司内部审批	是

#### ⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年12月 31日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
第一名	代垫社保款	6,304.00	1年以内	54.56	189.12
第二名	代垫社保款	5,250.00	1年以内	45.44	157.50
合计		11,554.00		100.00	346.62

### (十四) 补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2023年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	135,226.91

项目	2023 年度
计入当期损益的政府补助，但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	2,472.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104,231.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—
非经常性损益总额	33,468.23
减：非经常性损益的所得税影响数	8,595.77
非经常性损益净额	24,872.46
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-16.88
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	24,889.34

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2023 年度

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	114.58	-0.16	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	116.20	-0.16	—

### ②2022 年度

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	-1,930.58	-0.13	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2,341.07	-0.16	—

公司名称：泉州自然盛景数字科技股份有限公司

日期：2024 年 4 月 29 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) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号)，解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。本公司目前没有此类业务，执行解释 17 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

##### 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
非流动资产处置损益	135,226.91
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府	2,472.49

补助除外)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104,231.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>33,468.23</b>
减：所得税影响数	8,595.77
少数股东权益影响额（税后）	-16.88
<b>非经常性损益净额</b>	<b>24,889.34</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用