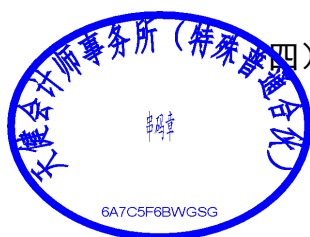


广西八桂种苗高科技集团股份有限公司
新三板申报审计

目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—13 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 6—7 页
(二) 合并及母公司利润表	第 8 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 9 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 10—13 页
三、财务报表附注	第 14—127 页
四、附件	第 128—132 页
(一) 本所营业执照复印件	第 128 页
(二) 本所执业证书复印	第 129 页
(三) 本所从事证券服务业务备案完备证明材料	第 130 页
(四) 执业注册会计师资格证书复印件	第 131—132 页



审 计 报 告

天健审〔2024〕11-4号

广西八桂种苗高科技集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了广西八桂种苗高科技集团股份有限公司(以下简称八桂种苗)财务报表,包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年9月30日的合并及母公司资产负债表,2021年度、2022年度、2023年1—9月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,公允反映了八桂种苗2021年12月31日、2022年12月31日、2023年9月30日的合并及母公司财务状况,以及2021年度、2022年度、2023年1—9月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,我们独立于八桂种苗,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 2021 年度、2022 年度、2023 年 1—9 月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。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关会计期间：2021 年度、2022 年度、2023 年 1—9 月

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）和五（二）1。

八桂种苗的营业收入主要来自于销售桉树、黑木相思等种苗。2021 年度、2022 年度、2023 年 1-9 月，八桂种苗实现的营业收入金额分别为人民币 112,655,560.98 元、179,601,002.10 元和 193,085,620.17 元。

由于营业收入是八桂种苗关键业绩指标之一，从而存在八桂种苗管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点及确认金额的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（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，评价收入确认方法是否适当；

（3）按产品、客户等对营业收入及毛利率等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因，对销售量及产量进行配比分析；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

（5）结合应收账款，选取项目函证销售金额；

（6）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；



(8) 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。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关会计期间：2021 年度、2022 年度、2023 年 1—9 月

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）、和五（一）5。

截至 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 9 月 30 日，八桂种苗存货账面余额分别为人民币 49,508,462.68 元、52,037,391.83 元及 46,572,763.89 元，跌价准备为人民币 4,760,037.08 元、8,318,788.22 元及 8,573,002.80 元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值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) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售价格、市场销售价格、历史数据等一致；

(4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、生产成本或售价波动、市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



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，管理层负责评估八桂种苗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

八桂种苗治理层（以下简称治理层）负责监督八桂种苗的财务报告过程。

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：

（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，就可能导致对八桂种苗持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在



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八桂种苗不能持续经营。

（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）就八桂种苗中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2021 年度、2022 年度、2023 年 1—9 月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。



天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

彭卓



中国注册会计师：

陈继平



二〇二四年三月十一日



资产负 债 表（资 产）

会 企 01 表
单 位：人 民 币 元

编制单位：广西八桂种畜高科技股份有限公司

资 产	注 册 号	2023年9月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
		合 并	母 公 司	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
流动资产：							
货币资金	1	82,417,187.89	56,578,627.23	47,598,382.20	27,652,742.10	49,154,335.23	43,398,751.52
交易性金融资产							
衍生金融资产							
应收票据	2	15,693,341.25	30,654,867.89	9,516,663.65	8,408,254.99	7,543,496.27	12,655,195.37
应收账款	3	3,870,592.00	3,595,737.80	5,654,479.56	4,135,825.86	4,216,550.55	2,429,834.55
预付款项	4	2,404,329.00	5,788,347.89	1,606,124.19	3,747,685.77	3,555,203.66	3,160,261.83
其他应收款	5	37,999,761.09	30,749,407.07	43,718,603.61	36,023,431.12	44,748,425.60	41,065,703.03
存货							
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产	6	19,461.79		46,001.73			2,288.06
其他流动资产	7	142,404,673.02	127,366,987.88	108,140,254.94	79,967,939.84	109,220,299.37	102,712,034.36
流动资产合计							
非流动资产：							
债权投资							
其他债权投资	8	2,229,509.56	40,850,000.00	2,248,965.34	37,450,000.00		14,100,000.00
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	9	129,492,625.90	125,737,199.88	64,675,034.63	60,921,806.83	45,618,139.35	42,565,800.93
固定资产	10	30,398,052.69	12,698,871.02	102,128,227.28	98,530,705.83	22,714,043.82	21,183,973.13
在建工程	11	2,423,594.13	1,266,105.87	2,172,454.56	1,193,454.56	929,005.07	929,005.07
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产	12	101,797,177.47	78,243,063.50	95,108,422.42	80,152,454.07	74,314,833.94	68,728,225.97
无形资产	13	4,182,222.57	4,182,222.57	4,515,867.17	4,515,867.17	4,563,680.34	4,563,680.34
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	14	67,143,020.46	61,624,092.03	26,521,078.71	21,516,562.64	22,176,942.33	19,119,599.82
递延所得税资产							
其他非流动资产	15	16,718,076.86	16,718,076.86	16,885,808.94	16,885,808.94	271,116.16	271,116.16
非流动资产合计							
资产总计		496,788,952.66	468,686,619.61	422,396,113.99	401,134,599.88	279,808,060.38	274,173,435.78

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

发邱印炳

举詹印定

东黄印全





资产负 债 表 (负 债 和 所 有 者 权 益)

单位:人民币元

	2023年9月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:						
货币资金	43,123,610.82	37,519,784.27	29,295,364.15	27,823,707.78	15,057,938.90	14,407,811.98
交易性金融资产	8,719,530.11	7,262,337.61	10,266,900.93	8,823,033.93	9,943,494.82	9,389,802.82
应收账款	6,446,561.00	5,910,558.18	8,379,278.82	7,542,844.79	5,672,300.60	5,339,890.84
预付款项	313,640.27	310,651.61	261,777.27	287,803.56	178,992.66	174,103.27
其他应收款	2,593,359.64	7,171,882.18	1,062,886.35	2,227,360.60	1,639,938.96	2,855,683.11
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产	5,272,927.93	4,214,341.85	7,549,219.90	5,299,479.05	3,280,461.52	3,099,633.33
其他流动资产						
流动资产合计	66,469,629.77	62,389,455.60	56,815,427.42	51,974,229.71	35,773,127.46	35,266,925.35
非流动资产:						
长期应收款	37,966,810.86	37,966,810.86	25,966,810.86	25,966,810.86	5,966,810.86	5,966,810.86
长期股权投资						
其中: 优先股						
永续债						
债权投资	83,228,245.12	66,225,203.02	78,528,402.43	69,007,219.00	62,862,786.19	59,735,950.54
长期应付款						
长期应付职工薪酬						
预计负债	218,916.33	218,916.33	211,108.42	211,108.42	202,014.07	202,014.07
递延收益	20,306,873.21	6,489,906.48	14,704,957.08	4,313,290.37	6,553,393.60	5,011,726.93
递延所得税负债						
其他非流动资产						
非流动资产合计	141,720,545.52	110,900,836.69	119,411,278.79	99,498,428.65	76,585,004.72	70,916,502.40
负债合计	208,190,175.29	173,290,292.29	176,228,706.21	151,472,658.36	111,358,132.18	106,183,427.75
所有者权益(或股东权益):						
实收资本(或股本)	139,266,851.00	139,266,851.00	139,266,851.00	139,266,851.00	100,994,000.00	100,994,000.00
其他权益工具						
其中: 优先股						
永续债						
资本公积	27,023,345.98	27,023,345.98	27,023,345.98	27,023,345.98	13,101,860.48	13,101,860.48
减: 库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	12,664,956.70	12,664,956.70	12,664,956.70	12,664,956.70	8,936,441.76	8,936,441.76
一般风险准备						
未分配利润	107,972,734.19	116,441,173.64	65,251,499.49	70,706,787.84	44,040,679.86	44,957,705.79
归属于母公司所有者权益合计	286,927,887.87		244,206,643.17		167,072,982.10	
少数股东权益	1,670,889.50		1,962,764.61		1,376,946.10	
所有者权益合计	288,598,777.37	295,396,327.32	246,169,407.78	249,661,941.52	168,449,928.20	167,990,008.03
负债和所有者权益总计	496,788,952.66	468,686,619.61	422,398,113.99	401,134,599.88	279,808,060.38	274,173,435.78

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



利 润 表

编制单位：广西贵港农村商业银行股份有限公司 2023年1-9月 单位：人民币元

行次	项目	2023年1-9月		2022年度		2021年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	一、营业收入	193,085,620.17	176,560,347.97	179,601,002.10	168,237,868.94	112,655,560.98	106,205,986.95
2	减：营业成本	98,941,465.46	90,565,101.18	100,584,897.05	96,301,748.92	60,014,372.69	56,934,671.00
3	税金及附加	53,060.37	53,060.37	115,260.28	115,885.45	95,041.14	93,672.47
4	销售费用	4,490,328.90	4,059,624.38	4,944,660.97	4,332,378.66	3,505,694.56	3,298,423.96
5	管理费用	22,929,732.27	17,568,196.42	22,476,036.44	18,299,548.46	14,202,313.90	12,066,801.02
6	研发费用	5,977,344.08	5,977,344.08	5,450,297.40	5,450,297.40	295,759.23	295,759.23
7	财务费用	2,670,274.98	2,114,118.06	2,348,115.89	2,009,209.40	1,728,527.56	1,612,978.45
	其中：利息费用	3,483,085.14	2,872,342.49	3,366,486.01	2,985,214.16	2,434,122.43	2,300,440.88
	利息收入	846,955.84	780,503.65	1,046,014.26	997,330.31	733,104.22	708,954.87
	其他收益	1,348,706.60	3,679,477.19	3,176,360.89	1,545,086.49	752,269.88	743,936.55
8	投资收益（损失以“-”号填列）	-596,631.67	-822,443.35	-112,712.53	48,344.94	-31,333.13	94,739.48
9	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-4,905,475.19	-4,119,805.01	-11,647,844.14	-7,738,580.65	-6,944,425.24	-6,627,483.90
10	信用减值损失（损失以“-”号填列）	243,606.98	243,606.98	4,121.73	4,121.73	314,496.02	314,496.02
11	资产减值损失（损失以“-”号填列）	54,113,720.63	56,467,445.91	35,200,670.02	37,614,126.09	26,903,859.43	26,429,367.97
12	营业利润（亏损以“-”号填列）	162,266.11	156,324.78	1,720.15	1,295.63	10,420.97	10,282.76
	加：营业外收入	926,748.85	889,394.89	1,483,422.58	330,272.34	1,454,242.31	1,454,242.31
	减：营业外支出	53,349,238.89	55,734,385.80	33,718,987.59	37,285,149.38	25,460,038.09	24,985,408.41
	利润总额（亏损总额以“-”号填列）	53,349,238.89	55,734,385.80	33,718,987.59	37,285,149.38	25,460,038.09	24,985,408.41
	减：所得税费用	53,349,238.89	55,734,385.80	33,718,987.59	37,285,149.38	25,460,038.09	24,985,408.41
	净利润（净亏损以“-”号填列）	52,721,244.70	52,721,244.70	32,746,876.96	25,066,252.13	25,066,252.13	24,985,408.41
	归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	627,994.19	627,994.19	972,090.63	393,785.96	393,785.96	393,785.96
	少数股东损益（净亏损以“-”号填列）						
	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的税后净额						
	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（现金流量套期损益的有效部分）						
	6.外币财务报表折算差额						
	7.其他						
	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额						
	综合收益总额	53,349,238.89	55,734,385.80	33,718,987.59	37,285,149.38	25,460,038.09	24,985,408.41
	归属于母公司所有者的综合收益总额	52,721,244.70	52,721,244.70	32,746,876.96	25,066,252.13	25,066,252.13	24,985,408.41
	归属于少数股东的综合收益总额	627,994.19	627,994.19	972,090.63	393,785.96	393,785.96	393,785.96
	七、每股收益：						
	（一）基本每股收益	0.38		0.25		0.29	
	（二）稀释每股收益	0.38		0.25		0.29	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李 杰

李 杰

李 杰



现金流量表

会企03表
单位:人民币元

项目	2023年1-9月		2022年度		2021年度	
注释号	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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	184,917,259.06	152,016,669.40	177,659,392.50	172,037,192.88	115,614,656.91	102,895,467.30
收到的税费返还						
收到其他与经营活动有关的现金	14,265,100.01	6,476,667.65	15,071,333.46	2,705,587.42	7,759,608.90	11,361,350.14
经营活动现金流入小计	199,182,359.07	158,493,337.05	192,730,725.96	174,742,780.30	123,374,265.81	114,256,817.44
购买商品、接受劳务支付的现金	48,962,760.18	35,737,914.89	70,132,745.01	34,921,441.34	53,925,273.82	51,930,506.87
支付给职工以及为职工支付的现金	44,942,424.43	40,338,960.88	45,464,994.23	50,154,968.01	35,978,099.06	34,647,280.21
支付的各项税费	21,161.38	21,161.38	84,571.18	84,206.35	62,637.23	56,832.92
支付其他与经营活动有关的现金	12,707,744.04	10,387,591.29	16,032,240.84	15,998,455.72	7,764,733.83	7,032,062.62
经营活动现金流出小计	106,034,090.03	86,465,628.44	131,714,551.26	101,159,071.42	97,730,743.94	93,666,682.62
经营活动产生的现金流量净额	93,148,269.04	72,007,708.61	61,016,174.70	73,583,708.88	25,643,521.87	20,590,134.82
二、投资活动产生的现金流量:						
收回投资收到的现金		3,679,477.13		1,545,088.49	100,000.00	100,000.00
取得投资收益收到的现金		8,778.00				
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	8,778.00	3,688,255.19	85,596,500.21	1,545,088.49	100,000.00	100,000.00
投资支付的现金	43,721,927.65	32,466,162.01	15,000,000.00	100,491,404.22	48,366,969.39	40,792,883.05
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,400,000.00		38,350,000.00	10,100,000.00	10,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计						
投资活动产生的现金流量净额	43,721,927.65	35,866,162.01	100,596,500.21	138,841,404.22	48,366,969.39	50,892,883.05
三、筹资活动产生的现金流量:						
吸收投资收到的现金	-43,713,149.65	-32,177,906.82	-100,596,500.21	-137,296,315.73	-48,266,969.39	-50,792,883.05
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						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计						
偿还债务支付的现金	12,000,000.00	12,000,000.00	44,154,119.00	44,154,119.00	25,000,000.00	25,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			20,000,000.00	20,000,000.00	1,000,000.00	5,966,810.86
筹资活动现金流出小计						
筹资活动产生的现金流量净额	12,000,000.00	12,000,000.00	64,154,119.00	64,154,119.00	31,966,810.86	30,966,810.86
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	11,870,282.52	10,950,413.22	8,744,284.56	8,358,012.44	5,028,161.84	5,028,161.84
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润	919,869.30	11,923,397.78	386,272.12	7,934,117.51	14,425,305.54	10,353,260.23
支付其他与筹资活动有关的现金	14,720,700.85	22,873,811.00	17,490,070.34	16,292,129.95	19,459,467.39	15,381,422.07
六、期初现金及现金等价物余额	26,590,983.37	-10,873,811.00	26,234,354.90	47,861,989.05	12,513,343.48	15,585,388.79
七、期末现金及现金等价物余额	-14,590,983.37	4,775.63	37,919,764.10	-15,850,617.80	-10,110,104.04	-14,617,359.44
加:期初现金及现金等价物余额	34,848,911.55	28,965,990.99	-1,660,561.41	43,315,562.90	59,181,250.65	57,932,922.34
八、期末现金及现金等价物余额	47,410,585.20	27,464,945.10	49,071,146.61	27,464,945.10	49,071,146.61	43,315,562.90

法定代表人:

会计机构负责人:

发邱印炳

举唐印定

东黄印全





合并所有者权益变动表

2022年度 2022年12月31日 单位：人民币元

	2022年度				2021年度				2020年度				所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	未分配利润	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	未分配利润	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	未分配利润	
一、上年年末余额	139,286,851.00	27,023,345.98			139,286,851.00	27,023,345.98			139,286,851.00	27,023,345.98			166,310,196.98
二、本年增减变动金额													
(一)综合收益总额													
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
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													
三、本年年末余额	139,286,851.00	27,023,345.98			139,286,851.00	27,023,345.98			139,286,851.00	27,023,345.98			166,310,196.98

发邱印炳

詹定印

黄东印

合并所有者权益变动表

2020年度

项目	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	未分配利润		
一、上年年末余额	68,500,000.00	280,250.00		26,501,130.41	785,160.14	102,502,441.47
二、本年增减变动金额	68,500,000.00	280,250.00		26,501,130.41	785,160.14	102,502,441.47
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入的普通股	32,494,000.00	12,821,610.48				
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						
三、本年年末余额	100,994,000.00	12,101,860.48		40,002,260.86	1,375,320.28	154,473,441.62

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

发邱印炳

举詹印定

东黄印全

母公司所有者权益变动表



会计报表
附注

	2023年1-9月										2022年度				
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 优先股 永续债 其他	减：库存股	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 优先股 永续债 其他	减：库存股	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他权益工具 优先股 永续债 其他	减：库存股	所有者权益合计
一、上年期末余额	139,266,861.00	27,023,346.98			249,661,941.62	100,984,000.00	13,101,860.48			114,085,860.48	167,990,008.03				167,990,008.03
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	139,266,861.00	27,023,346.98			249,661,941.62	100,984,000.00	13,101,860.48			114,085,860.48	167,990,008.03				167,990,008.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
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. 对所有者（或股东）的分配															
3. 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、本期期末余额	139,266,861.00	27,023,346.98			298,596,327.32	139,266,861.00	27,023,346.98			27,023,346.98	249,661,941.62				249,661,941.62

法定代表人：

Signature of the Legal Representative

发邱印炳

Signature of the Accounting Officer

举詹印定

会计机构负责人：

Signature of the Accounting Officer

东黄印全



母公司所有者权益变动表

会企01表

单位:人民币元

项目	2021年度				股本公积	其他权益工具	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他权益工具	其他							
一、上年期末余额	66,500,000.00				280,250.00				6,437,900.92	27,499,000.06	102,717,150.98
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	66,500,000.00				280,250.00				6,437,900.92	27,499,000.06	102,717,150.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	32,494,000.00				12,821,010.48				2,499,540.84	17,498,705.73	66,272,857.05
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本	32,494,000.00				12,821,010.48					24,985,408.41	
1.所有者投入的普通股	32,494,000.00				12,821,010.48						
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									2,499,540.84	-7,528,702.68	
2.对所有者(或股东)的分配									2,499,540.84	-2,499,540.84	
3.其他										-6,028,161.84	
(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、本期期末余额	100,994,000.00				13,101,860.48				8,938,441.76	44,957,705.79	187,990,008.03

法定代表人:

Signature

发邱印炳

Signature

詹定印

会计机构负责人:

Signature

东黄印全



广西八桂种苗高科技集团股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广西八桂种苗高科技集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由广西壮族自治区国有东门林场、广西壮族自治区国有博白林场、广西壮族自治区国有六万林场、广西壮族自治区国有黄冕林场、广西壮族自治区国有钦廉林场、广西壮族自治区国有大桂山林场、广西壮族自治区国有七坡林场、广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园、广西壮族自治区国有维都林场、广西壮族自治区国有派阳山林场、广西壮族自治区国有三门江林场、广西壮族自治区国有高峰林场、广西壮族自治区国有雅长林场发起设立，于 2012 年 7 月 17 日在广西壮族自治区市场监督管理局登记注册，总部位于广西省南宁市。公司现持有统一社会信用代码为 91450000051016504F 营业执照，注册资本 13,926.6851 万元，股份总数 13,926.6851 万股（每股面值 1 元）。

本公司属林木育苗行业。主要经营活动为林木种苗的研发、生产和销售。产品主要有桉树种苗等。

本财务报表业经公司 2024 年 3 月 11 日第五届第六次董事会批准对外报出。

本公司将广西百色市八桂种苗有限责任公司（以下简称百色八桂）、广西柳州市八桂种苗有限责任公司（以下简称柳州八桂）、广西北海市八桂红树林林业有限责任公司（以下简称北海八桂）、广西八桂兴林科技研发有限公司（以下简称八桂兴林）、云南八桂种苗有限责任公司（以下简称云南八桂）、广东八桂种苗有限责任公司（以下简称广东八桂）、广西八桂种苗国际经贸有限责任公司（以下简称八桂经贸）、福建八桂种苗有限责任公司（以下简称福建八桂）、四川八桂苗木有限责任公司（以下简称四川八桂）等 9 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础



本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 9 月 30 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法



母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。



2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融



负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入



其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,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:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 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;

(2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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



对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	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
长期应收款——租赁款组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		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

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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——合并范围内关联方组合	款项性质	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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 存货

1. 存货的分类



存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制和实地盘存制相结合的盘存制度。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。



2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前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的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。



2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5.00-40.00	3.00	2.43-19.40
机器设备	年限平均法	2.00-20.00	3.00	4.85-48.50
运输设备	年限平均法	4.00-10.00	3.00	9.70-24.25
电子设备	年限平均法	3.00-5.00	3.00	32.33-19.40
办公设备	年限平均法	2.00-5.00	3.00	48.50-19.40

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



(2) 若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,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化;中断期间发生的借款费用确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物,包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认:(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制;(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司;(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

类 别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
林业	直线法	5-10.00	5.00	9.50-19.00

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、软件等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	32.58
专利权	9.41-20.00
软件	3.00-10.00

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1) 完成该无形资产以使其能够使



用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价



值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且



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，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售桉树种苗等产品，属于某一时点履行的履约义务。公司内销收入在公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户签收后，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；公司外销收入在公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；



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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。



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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十七) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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



租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、1%、3%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明



纳税主体名称	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
公司	15%	15%	15%
百色八桂	15%	15%	15%
柳州八桂	15%	15%	15%
北海八桂	15%	15%	15%
八桂兴林	15%	15%	15%
云南八桂	15%	15%	15%
八桂经贸	15%	15%	——
四川八桂	15%	——	——
除上述以外的其他纳税主体	20%	20%	20%

（二）税收优惠

1. 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款的规定：“农业生产者销售的自产农产品免征增值税。”报告期内，公司及子公司享受销售自产苗木免征增值税优惠政策。

2. 所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款的规定：“企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。”报告期内，公司及子公司享受培育、种植林木所得免征企业所得税，培育种植花卉所得减半征收企业所得税。

按照《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财税发〔2020〕23号）规定：“自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。”报告期内，本公司及子公司百色八桂、柳州八桂、北海八桂、八桂兴林、云南八桂、八桂经贸和四川八桂适用上述优惠政策。

根据财政部 税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），报告期内，子公司福建八桂和广东八桂被认定为小型微利企业，适用小型微利企业所得税税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释



1. 货币资金

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
库存现金	7,799.00		
银行存款	82,263,682.75	47,422,570.20	49,083,131.61
其他货币资金	15.00	15.00	15.00
未到期定期存款利息	145,691.14	175,797.00	71,188.62
合 计	82,417,187.89	47,598,382.20	49,154,335.23

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,556,770.51	100.00	863,429.26	5.21	15,693,341.25
合 计	16,556,770.51	100.00	863,429.26	5.21	15,693,341.25

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,040,204.65	100.00	523,541.00	5.21	9,516,663.65
合 计	10,040,204.65	100.00	523,541.00	5.21	9,516,663.65

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,944,988.94	100.00	401,492.67	5.05	7,543,496.27
合 计	7,944,988.94	100.00	401,492.67	5.05	7,543,496.27

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 9. 30	2022. 12. 31
-----	-------------	--------------



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,278,956.01	813,947.81	5.00	9,744,789.45	487,239.48	5.00
1-2 年	169,314.50	16,931.45	10.00	278,515.20	27,851.52	10.00
2-3 年	108,500.00	32,550.00	30.00			
3-4 年				16,900.00	8,450.00	50.00
小 计	16,556,770.51	863,429.26	5.21	10,040,204.65	523,541.00	5.21

(续上表)

账 龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,927,724.74	396,386.25	5.00
1-2 年	364.20	36.42	10.00
2-3 年	16,900.00	5,070.00	30.00
3-4 年			
小 计	7,944,988.94	401,492.67	5.05

(2) 坏账准备变动情况

1) 2023 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	523,541.00	340,734.26				846.00		863,429.26
合 计	523,541.00	340,734.26				846.00		863,429.26

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	401,492.67	122,048.33						523,541.00
合 计	401,492.67	122,048.33						523,541.00

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	461,390.77	-59,898.10						401,492.67



项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
合 计	461,390.77	-59,898.10						401,492.67

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	846.00		

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2023 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广西壮族自治区国有六万林场	4,050,360.00	24.46	202,518.00
广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园	3,564,890.55	21.53	178,244.53
广西壮族自治区国有东门林场	1,639,112.20	9.90	86,125.11
广西壮族自治区国有黄冕林场	1,499,091.00	9.05	74,954.55
广西壮族自治区国有派阳山林场	717,450.00	4.33	35,872.50
小 计	11,470,903.75	69.27	577,714.69

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广西壮族自治区国有七坡林场	4,565,796.94	45.48	228,289.85
广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园	1,048,478.15	10.44	52,423.91
广西力源宝科技有限公司	706,536.35	7.04	37,821.03
广西壮族自治区国有雅长林场	522,540.00	5.20	26,127.00
广西鹿鼎林业集团有限责任公司	423,805.00	4.22	21,190.25
小 计	7,267,156.44	72.38	365,852.04

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广西壮族自治区国有维都林场	2,818,728.75	35.48	140,936.44
广西壮族自治区国有雅长林场	1,068,621.00	13.45	



单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广西壮族自治区国有六万林场	984,415.00	12.39	49,220.75
广西力源宝科技有限公司	619,425.00	7.80	30,989.46
广西斯道拉恩索林业有限公司	446,587.10	5.62	22,329.36
小 计	5,937,776.85	74.74	243,476.01

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2023. 9. 30				2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	3,679,592.00	95.07		3,679,592.00	5,636,479.56	99.68		5,636,479.56
1-2 年	191,000.00	4.93		191,000.00	18,000.00	0.32		18,000.00
合 计	3,870,592.00	100.00		3,870,592.00	5,654,479.56	100.00		5,654,479.56

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,211,550.55	99.88		4,211,550.55
1-2 年	5,000.00	0.12		5,000.00
合 计	4,216,550.55	100.00		4,216,550.55

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2023 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广西空港华君传媒有限公司	553,333.33	14.30
南宁市桂兴苗圃场	482,192.14	12.46
广西锐力鑫达传媒有限公司	468,416.67	12.10
北海市合浦县蓝景林业开发有限责任公司	250,000.00	6.46
安庆市亿科育苗材料有限公司	191,000.00	4.93



单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
小 计	1,944,942.14	50.25

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广西空港华君传媒有限公司	1,000,333.33	17.69
广西钦州华森林业咨询有限公司	807,500.00	14.28
广西创艺天下传媒广告有限公司	340,000.00	6.01
南宁市桂兴苗圃场	382,324.60	6.76
南宁市兴宁区茂兴苗木场	297,588.33	5.26
小 计	2,827,746.26	50.00

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
柳州市融安县丰林苗圃有限责任公司	483,376.00	11.46
融安县乾坤苗圃场	477,000.00	11.31
百色创盈广告有限公司	340,000.00	8.06
罗宗茂	313,109.22	7.43
广西三林园林绿化工程有限责任公司	250,000.00	5.93
小 计	1,863,485.22	44.19

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,880,245.58	100.00	475,916.58	16.52	2,404,329.00
合 计	2,880,245.58	100.00	475,916.58	16.52	2,404,329.00

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
-----	--------------	--	--	--	--



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,826,243.16	100.00	220,118.97	12.05	1,606,124.19
合 计	1,826,243.16	100.00	220,118.97	12.05	1,606,124.19

(续上表)

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,784,658.43	100.00	229,454.77	6.06	3,555,203.66
合 计	3,784,658.43	100.00	229,454.77	6.06	3,555,203.66

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.9.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,880,245.58	475,916.58	16.52	1,826,243.16	220,118.97	12.05
其中: 1 年以内	1,366,328.42	68,316.43	5.00	955,372.76	47,768.63	5.00
1-2 年	657,039.00	65,703.90	10.00	450,248.94	45,024.89	10.00
2-3 年	441,256.70	132,377.01	30.00	414,926.45	124,477.94	30.00
3-4 年	409,926.45	204,963.23	50.00	5,695.01	2,847.51	50.00
4-5 年	5,695.01	4,556.01	80.00			
小 计	2,880,245.58	475,916.58	16.52	1,826,243.16	220,118.97	12.05

(续上表)

组合名称	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,784,658.43	229,454.77	6.06
其中: 1 年以内	3,323,001.41	166,150.07	5.00
1-2 年	415,962.01	41,596.20	10.00
2-3 年	5,695.01	1,708.50	30.00
3-4 年	40,000.00	20,000.00	50.00



组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年			
小 计	3,784,658.43	229,454.77	6.06

(2) 坏账准备变动情况

1) 2023 年 1-9 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	47,768.63	45,024.89	127,325.45	220,118.97
期初数在本期	——	——	——	
转入第二阶段	-32,851.95	32,851.95		
转入第三阶段		-44,125.67	44,125.67	
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	53,399.75	31,952.73	170,445.13	255,797.61
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	68,316.43	65,703.90	341,896.25	475,916.58

2) 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	166,150.07	41,596.20	21,708.50	229,454.77
期初数在本期	——	——	——	
转入第二阶段	-22,512.45	22,512.45		
转入第三阶段		-41,492.65	41,492.65	
转回第二阶段				



项 目	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)	
转回第一阶段				
本期计提	-95,868.99	22,408.89	64,124.30	-9,335.80
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	47,768.63	45,024.89	127,325.45	220,118.97

3) 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	88,154.04	38,069.50	12,000.00	138,223.54
期初数在本期	——	——	——	
转入第二阶段	-20,798.10	20,798.10		
转入第三阶段		-569.50	569.50	
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	98,794.13	-16,701.90	9,139.00	91,231.23
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	166,150.07	41,596.20	21,708.50	229,454.77

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
押金保证金	1,822,613.58	1,548,728.71	930,141.80
应收代付款	646,033.56	251,638.01	253,309.16



款项性质	账面余额		
	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应退租赁款	45, 271. 32		2, 460, 836. 11
其他	366, 327. 12	25, 876. 44	140, 371. 36
合 计	2, 880, 245. 58	1, 826, 243. 16	3, 784, 658. 43

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
广西名天农林科技有限公司	押金保证金	300, 000. 00	1-2 年	10. 42	30, 000. 00
南宁市江南区吴圩镇人民政府	押金保证金	299, 600. 00	1-2 年	10. 40	29, 960. 00
广西壮族自治区国有维都林场	保证金、 预付租金 转入	245, 271. 32	1 年以内 3-4 年	8. 52	57, 263. 57
广西壮族自治区国有七坡林场	押金保证金	234, 891. 80	1 年以内 3-4 年	8. 16	112, 945. 90
河池市宜州区德胜镇财政所	押金保证金	135, 021. 78	1 年以内	4. 69	6, 751. 09
小 计		1, 214, 784. 90		42. 19	236, 920. 56

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
广西名天农林科技有限公司	押金保证金	300, 000. 00	1 年以内 1-2 年	16. 43	22, 500. 00
南宁市江南区吴圩镇人民政府	押金保证金	299, 600. 00	1 年以内	16. 41	14, 980. 00
广西壮族自治区国有七坡林场	押金保证金	224, 891. 80	2-3 年	12. 31	67, 467. 54
广西壮族自治区国有大桂山林场	押金保证金	100, 000. 00	1-2 年	5. 48	10, 000. 00
广西壮族自治区国有维都林场	押金保证金	100, 000. 00	2-3 年	5. 48	30, 000. 00
小 计		1, 024, 491. 80		56. 11	144, 947. 54

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
------	------	------	----	---------------------	------



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
广西壮族自治区 国有七坡林场	押金保证 金、预付 租金转入	1,695,727.91	1 年以内 1-2 年	44.81	96,030.99
广西壮族自治区 拉浪林场	预付租金 转入	1,020,000.00	1 年以内	26.95	51,000.00
广西名天农林科 技有限公司	押金保证 金	150,000.00	1 年以内	3.96	7,500.00
广西壮族自治区 国有东门林场	其他	144,539.98	1 年以内 1-2 年	3.82	7,778.78
广西壮族自治区 国有大桂山林场	押金保证 金	100,000.00	1 年以内	2.64	5,000.00
小 计		3,110,267.89		82.18	167,309.77

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	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
合同 履约 成本	2,345,062.68		2,345,062.68			
库存 商品	2,641,233.97		2,641,233.97	2,292,966.98		2,292,966.98
原材 料	1,492,404.30	5,319.64	1,487,084.66	1,487,181.47		1,487,181.47
在途 物资				70,000.00		70,000.00
周转 材料	30,407.86		30,407.86	21,102.17		21,102.17
消耗 性生 物资 产	40,063,655.08	8,567,683.16	31,495,971.92	48,166,141.21	8,318,788.22	39,847,352.99
合 计	46,572,763.89	8,573,002.80	37,999,761.09	52,037,391.83	8,318,788.22	43,718,603.61

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,101,543.39		1,101,543.39



项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,678,617.83		1,678,617.83
周转材料	14,657.46		14,657.46
消耗性生物资产	46,713,644.00	4,760,037.08	41,953,606.92
合 计	49,508,462.68	4,760,037.08	44,748,425.60

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		5,319.64				5,319.64
消耗性生物资产	8,318,788.22	4,848,802.06		4,599,907.12		8,567,683.16
合 计	8,318,788.22	4,854,121.70		4,599,907.12		8,573,002.80

② 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	4,760,037.08	11,547,844.14		7,989,093.00		8,318,788.22
合 计	4,760,037.08	11,547,844.14		7,989,093.00		8,318,788.22

③ 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	1,012,373.10	6,944,425.24		3,196,761.26		4,760,037.08
合 计	1,012,373.10	6,944,425.24		3,196,761.26		4,760,037.08

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		



项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值		
消耗性生物资产	相关消耗性生物资产估计售价×估计销售数量减去至售出时将要发生的管护等成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		本期将已计提存货跌价准备的存货售出或报废

(3) 合同履约成本

2023 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
红树林苗木培育的人工造林关键技术研究与应用		2,345,062.68			2,345,062.68
小 计		2,345,062.68			2,345,062.68

6. 一年内到期的非流动资产

项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	19,461.79		19,461.79	46,001.73		46,001.73
合 计	19,461.79		19,461.79	46,001.73		46,001.73

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款			
合 计			

7. 其他流动资产

项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额						
合 计						

(续上表)



项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	2, 288. 06		2, 288. 06
合 计	2, 288. 06		2, 288. 06

8. 长期应收款

项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
转租租赁款	2, 248, 971. 35		2, 248, 971. 35	2, 294, 967. 07		2, 294, 967. 07
减：一年内到期的长期应收款	19, 461. 79		19, 461. 79	46, 001. 73		46, 001. 73
合 计	2, 229, 509. 56		2, 229, 509. 56	2, 248, 965. 34		2, 248, 965. 34

(续上表)

项 目	2021. 12. 31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
转租租赁款				4. 60%
减：一年内到期的长期应收款				
合 计				

9. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-9 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
账面原值						
期初数	59, 093, 540. 39	2, 511, 789. 12	5, 864, 564. 32	2, 933, 646. 66	2, 734, 776. 34	73, 138, 316. 83
本期增加金额	65, 687, 618. 29	1, 029, 826. 41	1, 526, 099. 48	1, 342, 977. 90	823, 444. 60	70, 409, 966. 68
1) 购置	979, 632. 42	868, 013. 03	1, 526, 099. 48	1, 342, 977. 90	823, 444. 60	5, 540, 167. 43
2) 在建工程转入	64, 707, 985. 87	161, 813. 38				64, 869, 799. 25
本期减少金额	1, 094, 145. 46	96, 674. 00		57, 007. 00	124, 070. 00	1, 371, 896. 46



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
1) 处置或报废	1,094,145.46	96,674.00		57,007.00	124,070.00	1,371,896.46
期末数	123,687,013.22	3,444,941.53	7,390,663.80	4,219,617.56	3,434,150.94	142,176,387.05
累计折旧						
期初数	4,067,200.63	724,003.84	1,195,752.68	1,383,937.85	1,092,387.20	8,463,282.20
本期增加金额	2,984,738.88	260,254.69	440,919.90	623,003.05	423,063.29	4,731,979.81
1) 计提	2,984,738.88	260,254.69	440,919.90	623,003.05	423,063.29	4,731,979.81
本期减少金额	250,432.07	94,555.40		49,718.42	116,794.97	511,500.86
1) 处置或报废	250,432.07	94,555.40		49,718.42	116,794.97	511,500.86
期末数	6,801,507.44	889,703.13	1,636,672.58	1,957,222.48	1,398,655.52	12,683,761.15
账面价值						
期末账面价值	116,885,505.78	2,555,238.40	5,753,991.22	2,262,395.08	2,035,495.42	129,492,625.90
期初账面价值	55,026,339.76	1,787,785.28	4,668,811.64	1,549,708.81	1,642,389.14	64,675,034.63

2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
账面原值						
期初数	38,418,333.00	2,027,447.07	4,054,919.78	2,470,516.06	2,495,883.62	49,467,099.53
本期增加金额	21,972,032.98	535,842.05	1,809,644.54	654,910.60	295,745.40	25,268,175.57
1) 购置	1,530,217.49	352,056.00	1,809,644.54	636,211.00	295,745.40	4,623,874.43
2) 在建工程转入	13,086,391.54	160,632.21		16,300.00		13,263,323.75
3) 股东投入	7,355,423.95	23,153.84		2,399.60		7,380,977.39
本期减少金额	1,296,825.59	51,500.00		191,780.00	56,852.68	1,596,958.27
1) 处置或报废	1,296,825.59	51,500.00		191,780.00	56,852.68	1,596,958.27
期末数	59,093,540.39	2,511,789.12	5,864,564.32	2,933,646.66	2,734,776.34	73,138,316.83
累计折旧						
期初数	1,443,577.61	400,479.38	785,114.35	705,661.00	514,127.84	3,848,960.18
本期增加金额	2,645,092.77	326,373.83	410,638.33	712,155.66	608,287.33	4,702,547.92
1) 计提	2,645,092.77	326,373.83	410,638.33	712,155.66	608,287.33	4,702,547.92



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
本期减少金额	21,469.75	2,849.37		33,878.81	30,027.97	88,225.90
1) 处置或报废	21,469.75	2,849.37		33,878.81	30,027.97	88,225.90
期末数	4,067,200.63	724,003.84	1,195,752.68	1,383,937.85	1,092,387.20	8,463,282.20
账面价值						
期末账面价值	55,026,339.76	1,787,785.28	4,668,811.64	1,549,708.81	1,642,389.14	64,675,034.63
期初账面价值	36,974,755.39	1,626,967.69	3,269,805.43	1,764,855.06	1,981,755.78	45,618,139.35

3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
账面原值						
期初数	8,600,620.85	929,706.41	2,420,692.74	1,580,516.56	555,628.67	14,087,165.23
本期增加金额	31,347,262.15	1,158,220.66	1,634,227.04	900,619.50	1,944,054.95	36,984,384.30
1) 购置	5,455,990.06	863,176.66	1,616,627.04	665,464.50	1,944,054.95	10,545,313.21
2) 在建工程转入	9,470,772.61	134,893.00				9,605,665.61
3) 股东投入	16,420,499.48	160,151.00	17,600.00	235,155.00		16,833,405.48
本期减少金额	1,529,550.00	60,480.00		10,620.00	3,800.00	1,604,450.00
1) 处置或报废	1,529,550.00	60,480.00		10,620.00	3,800.00	1,604,450.00
期末数	38,418,333.00	2,027,447.07	4,054,919.78	2,470,516.06	2,495,883.62	49,467,099.53
累计折旧						
期初数	62,506.58	206,042.03	506,016.51	335,851.60	145,495.22	1,255,911.94
本期增加金额	1,381,071.03	254,917.35	279,097.84	379,957.40	370,188.70	2,665,232.32
1) 计提	1,381,071.03	254,917.35	279,097.84	379,957.40	370,188.70	2,665,232.32
本期减少金额		60,480.00		10,148.00	1,556.08	72,184.08
1) 处置或报废		60,480.00		10,148.00	1,556.08	72,184.08
期末数	1,443,577.61	400,479.38	785,114.35	705,661.00	514,127.84	3,848,960.18
账面价值						
期末账面价值	36,974,755.39	1,626,967.69	3,269,805.43	1,764,855.06	1,981,755.78	45,618,139.35
期初账面价值	8,538,114.27	723,664.38	1,914,676.23	1,244,664.96	410,133.45	12,831,253.29

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
-----	------	-----------



项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
高新区检测中心组培楼	3,670,255.32	尚在办理中
小 计	3,670,255.32	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
在建工程	30,234,306.18	101,913,127.28	22,714,043.82
工程物资	163,746.51	215,100.00	
合 计	30,398,052.69	102,128,227.28	22,714,043.82

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
种苗科技示范基地项目	16,539,501.98		16,539,501.98	3,382,421.45		3,382,421.45
贵港市苗圃基地建设	2,809,038.67		2,809,038.67			
博白苗圃基地建设	1,907,423.31		1,907,423.31			
在安装生产线	1,770,000.00		1,770,000.00	1,770,000.00		1,770,000.00
数字化管理软件	1,652,900.00		1,652,900.00	1,652,900.00		1,652,900.00
科教组培厂建设项目	1,564,780.44		1,564,780.44			
梧州市苗圃基地建设	1,086,633.87		1,086,633.87			
科教组培厂实验室项目	955,053.56		955,053.56			
曼歇坝苗圃建设	743,540.98		743,540.98			
高新组培厂房建设项目				55,182,631.88		55,182,631.88
生态学院产教融合一体合作项目				39,636,405.03		39,636,405.03



项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他	1, 205, 433. 37		1, 205, 433. 37	288, 768. 92		288, 768. 92
合 计	30, 234, 306. 18		30, 234, 306. 18	101, 913, 127. 28		101, 913, 127. 28

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
高新组培厂房建设项目	12, 284, 400. 80		12, 284, 400. 80
生态学院产教融合一体合作项目	5, 987, 676. 23		5, 987, 676. 23
种苗科技示范基地项目	1, 217, 386. 19		1, 217, 386. 19
柳州市苗圃基地建设工程	1, 785, 054. 09		1, 785, 054. 09
高峰大厦办公室装修	1, 069, 434. 01		1, 069, 434. 01
其他	370, 092. 50		370, 092. 50
合 计	22, 714, 043. 82		22, 714, 043. 82

2) 重要在建工程项目报告期变动情况

① 2023 年 1-9 月

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
高新组培厂房建设项目	5, 798. 45	55, 182, 631. 88	9, 525, 353. 99	64, 707, 985. 87		
生态学院产教融合一体合作项目	4, 125. 83	39, 636, 405. 03	1, 316, 002. 87		40, 952, 407. 90	
种苗科技示范基地项目	1, 899. 30	3, 382, 421. 45	13, 157, 080. 53			16, 539, 501. 98
小 计		98, 201, 458. 36	23, 998, 437. 39	64, 707, 985. 87	40, 952, 407. 90	16, 539, 501. 98

[注]其他减少系转入长期待摊费用



(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高新组培厂房建设项目	111.60	100.00	1,208,729.55	664,706.24	2.45-4.30	自有资金 银行专项借款
生态学院产教融合一体合作项目	99.26	100.00				自有资金
种苗科技示范基地项目	47.18	47.18				自有资金
小计			1,208,729.55	664,706.24		

② 2022 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
高新组培厂房建设项目	5,798.45	12,284,400.80	42,898,231.08			55,182,631.88
生态学院产教融合一体合作项目	4,125.83	5,987,676.23	33,648,728.80			39,636,405.03
种苗科技示范基地项目	1,899.30	1,217,386.19	2,165,035.26			3,382,421.45
柳州市苗圃基地建设工程	600.00	1,785,054.09	4,211,100.27		5,996,154.36	
高峰大厦办公室装修	400.00	1,069,434.01	301,438.91		1,370,872.92	
小计		22,343,951.32	83,224,534.32		7,367,027.28	98,201,458.36

[注]其他减少系转入长期待摊费用

(续上表)



工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
高新组培厂房建设项目	59.66	59.66	544,023.31	541,827.19	2.45-4.30	自有资金 银行专项借款
生态学院产教融合一体化合作项目	68.36	68.36				自有资金
种苗科技示范基地项目	11.04	11.04				自有资金
柳州市苗圃基地建设工程	99.94	100.00				自有资金
高峰大厦办公室装修	102.06	100.00				自有资金
小 计			544,023.31	541,827.19		

③ 2021 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
高新组培厂房建设项目	5,798.45	767,000.00	11,517,400.80			12,284,400.80
生态学院产教融合一体化合作项目	4,125.83		5,987,676.23			5,987,676.23
种苗科技示范基地项目	1,899.30		1,217,386.19			1,217,386.19
柳州市苗圃基地建设工程	140.00		1,923,812.64		138,758.55	1,785,054.09
高峰大厦办公室装修	400.00	67,977.40	3,712,789.85		2,711,333.24	1,069,434.01
小 计		834,977.40	24,359,065.71		2,850,091.79	22,343,951.32

[注]其他减少系转入长期待摊费用

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
高新组培厂房建设项目	13.63	13.63	2,196.12	2,196.12	2.65%	自有资金 银行专项借款
生态学院产	13.27	13.27				自有资金



工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
教融合一体合作项目						
种苗科技示范基地项目	6.21	6.21				自有资金
柳州市苗圃基地建设工程	95.75	95.75				自有资金
高峰大厦办公室装修	87.90	87.90				自有资金
小 计			2,196.12	2,196.12		

(3) 工程物资

项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	215,100.00	51,353.49	163,746.51	215,100.00		215,100.00
合 计	215,100.00	51,353.49	163,746.51	215,100.00		215,100.00

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料			
合 计			

11. 生产性生物资产

(1) 2023 年 1-9 月

项 目	林业	合 计
账面原值		
期初数	2,172,454.56	2,172,454.56
本期增加金额	251,139.57	251,139.57
1) 自行培育	251,139.57	251,139.57
本期减少金额		
期末数	2,423,594.13	2,423,594.13



项 目	林业	合 计
账面价值		
期末账面价值	2,423,594.13	2,423,594.13
期初账面价值	2,172,454.56	2,172,454.56
(2) 2022 年度		
项 目	林业	合 计
账面原值		
期初数	929,005.07	929,005.07
本期增加金额	1,243,449.49	1,243,449.49
1) 外购	979,000.00	979,000.00
2) 自行培育	264,449.49	264,449.49
本期减少金额		
期末数	2,172,454.56	2,172,454.56
账面价值		
期末账面价值	2,172,454.56	2,172,454.56
期初账面价值	929,005.07	929,005.07
(3) 2021 年度		
项 目	林业	合 计
账面原值		
期初数	834,532.57	834,532.57
本期增加金额	94,472.50	94,472.50
1) 自行培育	94,472.50	94,472.50
本期减少金额		
期末数	929,005.07	929,005.07
账面价值		
期末账面价值	929,005.07	929,005.07
期初账面价值	834,532.57	834,532.57

12. 使用权资产



(1) 2023 年 1-9 月

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	84,701,765.44	20,607,904.67	978,700.92	106,288,371.03
本期增加金额	14,872,514.28	1,370,450.36		16,242,964.64
1) 租入	14,872,514.28	1,370,450.36		16,242,964.64
本期减少金额	5,487,672.21	707,971.99		6,195,644.20
1) 处置	5,487,672.21	707,971.99		6,195,644.20
期末数	94,086,607.51	21,270,383.04	978,700.92	116,335,691.47
累计折旧				
期初数	7,357,759.76	3,638,682.43	183,506.42	11,179,948.61
本期增加金额	3,912,830.70	1,480,817.94	183,506.42	5,577,155.06
1) 计提	3,912,830.70	1,480,817.94	183,506.42	5,577,155.06
本期减少金额	1,510,617.68	707,971.99		2,218,589.67
1) 处置	1,510,617.68	707,971.99		2,218,589.67
期末数	9,759,972.78	4,411,528.38	367,012.84	14,538,514.00
账面价值				
期末账面价值	84,326,634.73	16,858,854.66	611,688.08	101,797,177.47
期初账面价值	77,344,005.68	16,969,222.24	795,194.50	95,108,422.42

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	59,306,364.23	20,074,293.62		79,380,657.85
本期增加金额	25,395,401.21	631,327.14	978,700.92	27,005,429.27
1) 租入	25,395,401.21	631,327.14	978,700.92	27,005,429.27
本期减少金额		97,716.09		97,716.09
1) 处置		97,716.09		97,716.09
期末数	84,701,765.44	20,607,904.67	978,700.92	106,288,371.03
累计折旧				
期初数	3,498,335.92	1,567,487.99		5,065,823.91



项 目	土地使用权	房屋及建筑物	运输工具	合 计
本期增加金额	3,859,423.84	2,106,480.80	183,506.42	6,149,411.06
1) 计提	3,859,423.84	2,106,480.80	183,506.42	6,149,411.06
本期减少金额		35,286.36		35,286.36
1) 处置		35,286.36		35,286.36
期末数	7,357,759.76	3,638,682.43	183,506.42	11,179,948.61
账面价值				
期末账面价值	77,344,005.68	16,969,222.24	795,194.50	95,108,422.42
期初账面价值	55,808,028.31	18,506,805.63		74,314,833.94

(3) 2021 年度

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	合 计
账面原值			
期初数	24,356,063.30	7,138,909.15	31,494,972.45
本期增加金额	35,285,155.57	16,531,567.23	51,816,722.80
1) 租入	35,285,155.57	16,531,567.23	51,816,722.80
本期减少金额	334,854.64	3,596,182.76	3,931,037.40
1) 处置	334,854.64	3,596,182.76	3,931,037.40
期末数	59,306,364.23	20,074,293.62	79,380,657.85
累计折旧			
期初数	767,297.37	1,121,004.29	1,888,301.66
本期增加金额	2,758,943.10	1,555,306.72	4,314,249.82
1) 计提	2,758,943.10	1,555,306.72	4,314,249.82
本期减少金额	27,904.55	1,108,823.02	1,136,727.57
1) 处置	27,904.55	1,108,823.02	1,136,727.57
期末数	3,498,335.92	1,567,487.99	5,065,823.91
账面价值			
期末账面价值	55,808,028.31	18,506,805.63	74,314,833.94
期初账面价值	23,588,765.93	6,017,904.86	29,606,670.79

13. 无形资产



(1) 2023 年 1-9 月

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	3,016,211.00	445,000.00	1,560,500.00	5,021,711.00
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额		100,000.00		100,000.00
1) 处置		100,000.00		100,000.00
期末数	3,016,211.00	345,000.00	1,560,500.00	4,921,711.00
累计摊销				
期初数	161,995.99	34,276.31	309,571.53	505,843.83
本期增加金额	69,426.85	20,592.19	163,505.09	253,524.13
1) 计提	69,426.85	20,592.19	163,505.09	253,524.13
本期减少金额		19,879.53		19,879.53
1) 处置		19,879.53		19,879.53
期末数	231,422.84	34,988.97	473,076.62	739,488.43
账面价值				
期末账面价值	2,784,788.16	310,011.03	1,087,423.38	4,182,222.57
期初账面价值	2,854,215.01	410,723.69	1,250,928.47	4,515,867.17

(2) 2022 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	3,016,211.00	200,000.00	1,521,700.00	4,737,911.00
本期增加金额		245,000.00	38,800.00	283,800.00
1) 购置		245,000.00	38,800.00	283,800.00
本期减少金额				
期末数	3,016,211.00	445,000.00	1,560,500.00	5,021,711.00
累计摊销				
期初数	69,426.85	15,662.66	89,141.15	174,230.66
本期增加金额	92,569.14	18,613.65	220,430.38	331,613.17



项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
1) 计提	92,569.14	18,613.65	220,430.38	331,613.17
本期减少金额				
期末数	161,995.99	34,276.31	309,571.53	505,843.83
账面价值				
期末账面价值	2,854,215.01	410,723.69	1,250,928.47	4,515,867.17
期初账面价值	2,946,784.15	184,337.34	1,432,558.85	4,563,680.34

(3) 2021 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数		200,000.00	84,900.00	284,900.00
本期增加金额	3,016,211.00		1,436,800.00	4,453,011.00
1) 购置			1,436,800.00	1,436,800.00
2) 股东投入	3,016,211.00			3,016,211.00
本期减少金额				
期末数	3,016,211.00	200,000.00	1,521,700.00	4,737,911.00
累计摊销				
期初数		1,204.82	24,455.64	25,660.46
本期增加金额	69,426.85	14,457.84	64,685.51	148,570.20
1) 计提	69,426.85	14,457.84	64,685.51	148,570.20
本期减少金额				
期末数	69,426.85	15,662.66	89,141.15	174,230.66
期末数				
账面价值				
期末账面价值	2,946,784.15	184,337.34	1,432,558.85	4,563,680.34
期初账面价值		198,795.18	60,444.36	259,239.54

14. 长期待摊费用

(1) 2023 年 1-9 月



项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少 [注]	期末数
科教组 培楼		40,952,407.90	1,509,766.19		39,442,641.71
大苗移 栽托盘	15,311,421.07	1,359,080.00	1,927,979.80		14,742,521.27
苗圃基 建	8,811,090.67	1,754,480.54	846,663.11	417,610.13	9,301,297.97
组培玻 璃瓶、塑 料框	1,181,614.60	641,052.00	658,488.69		1,164,177.91
置物架	443,811.36	535,860.00	316,047.72		663,623.64
授权使用 费	186,666.72	40,000.00	8,333.32		218,333.40
其他	586,474.29	1,502,157.33	478,207.06		1,610,424.56
合 计	26,521,078.71	46,785,037.77	5,745,485.89	417,610.13	67,143,020.46

[注]其他减少系因退租报废

(2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加[注]	本期摊销	期末数
大苗移栽托 盘	13,914,939.91	3,769,529.30	2,373,048.14	15,311,421.07
苗圃基建	4,596,536.91	5,111,506.66	896,952.90	8,811,090.67
组培玻璃瓶、 塑料框	1,810,468.49	290,472.00	919,325.89	1,181,614.60
置物架	839,529.92		395,718.56	443,811.36
授权使用费	196,666.68		9,999.96	186,666.72
其他	818,800.42	122,918.70	355,244.83	586,474.29
合 计	22,176,942.33	9,294,426.66	4,950,290.28	26,521,078.71

[注]本期增加中股东实物出资大苗移栽托盘等 323,868.36 元

(3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加[注]	本期摊销	期末数
大苗移栽托 盘	4,458,909.35	11,058,617.30	1,602,586.74	13,914,939.91
苗圃基建	1,760,153.69	3,252,801.91	416,418.69	4,596,536.91
组培玻璃瓶、 塑料框		2,547,017.15	736,548.66	1,810,468.49



项 目	期初数	本期增加[注]	本期摊销	期末数
置物架		1,117,722.90	278,192.98	839,529.92
授权使用费		200,000.00	3,333.32	196,666.68
其他	780,480.30	407,681.41	369,361.29	818,800.42
合 计	6,999,543.34	18,583,840.67	3,406,441.68	22,176,942.33

[注]本期增加中股东实物出资大苗移栽托盘、置物架等 460,084.00 元

15. 其他非流动资产

项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	15,664,802.36		15,664,802.36	15,223,044.44		15,223,044.44
预付工程设备款	1,053,274.50		1,053,274.50	1,662,764.50		1,662,764.50
合 计	16,718,076.86		16,718,076.86	16,885,808.94		16,885,808.94

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款			
预付工程设备款	271,116.16		271,116.16
合 计	271,116.16		271,116.16

16. 应付账款

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
工程款	17,570,011.87	19,077,361.28	5,919,642.28
育苗人工费	11,508,857.41	5,450,869.36	5,434,754.71
品种授权费	8,629,938.81	3,843,471.27	2,740,542.70
轻基质杯人工费	2,072,658.30	323,353.02	135,315.63
服务费	775,194.28	38,585.11	
材料款	731,636.95		446,400.00
其他	1,835,313.20	561,724.11	381,283.58
合 计	43,123,610.82	29,295,364.15	15,057,938.90



17. 合同负债

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
预收货款	8,719,530.11	10,266,900.93	9,943,494.82
合 计	8,719,530.11	10,266,900.93	9,943,494.82

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,308,984.46	36,534,292.10	38,440,115.09	6,403,161.47
离职后福利—设定提存计划	70,294.36	5,880,745.37	5,907,640.20	43,399.53
合 计	8,379,278.82	42,415,037.47	44,347,755.29	6,446,561.00

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,672,300.60	41,318,092.54	38,681,408.68	8,308,984.46
离职后福利—设定提存计划		6,865,715.81	6,795,421.45	70,294.36
合 计	5,672,300.60	48,183,808.35	45,476,830.13	8,379,278.82

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,559,766.77	33,741,424.04	32,628,890.21	5,672,300.60
离职后福利—设定提存计划	3,315.96	3,368,650.12	3,371,966.08	
合 计	4,563,082.73	37,110,074.16	36,000,856.29	5,672,300.60

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2023 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,257,590.74	32,326,576.85	34,228,520.24	6,355,647.35
职工福利费		80,127.85	80,127.85	



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
社会保险费	19,653.72	2,435,969.05	2,438,706.65	16,916.12
其中：医疗保险费	18,075.72	2,301,276.14	2,304,130.71	15,221.15
工伤保险费	1,578.00	134,238.83	134,575.94	1,240.89
生育保险费		454.08		454.08
住房公积金	31,740.00	1,691,618.35	1,692,760.35	30,598.00
小 计	8,308,984.46	36,534,292.10	38,440,115.09	6,403,161.47

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,672,300.60	37,135,041.56	34,549,751.42	8,257,590.74
职工福利费		164,707.00	164,707.00	
社会保险费		2,616,632.98	2,596,979.26	19,653.72
其中：医疗保险费		2,473,512.70	2,455,436.98	18,075.72
工伤保险费		143,120.28	141,542.28	1,578.00
住房公积金		1,401,711.00	1,369,971.00	31,740.00
小 计	5,672,300.60	41,318,092.54	38,681,408.68	8,308,984.46

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,555,371.46	30,459,016.86	29,342,087.72	5,672,300.60
职工福利费		3,777.00	3,777.00	
社会保险费	3,403.31	2,562,408.80	2,565,812.11	
其中：医疗保险费	3,311.92	2,473,512.70	2,476,824.62	
工伤保险费	91.39	88,896.10	88,987.49	
住房公积金	992.00	634,501.00	635,493.00	
工会经费和职工教育经费		81,720.38	81,720.38	
小 计	4,559,766.77	33,741,424.04	32,628,890.21	5,672,300.60

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023 年 1-9 月



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	45,906.44	4,743,915.90	4,758,361.14	31,461.20
失业保险费	1,434.64	148,652.81	149,014.82	1,072.63
企业年金缴费	22,953.28	988,176.66	1,000,264.24	10,865.70
小 计	70,294.36	5,880,745.37	5,907,640.20	43,399.53

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		5,084,391.74	5,038,485.30	45,906.44
失业保险费		159,001.84	157,567.20	1,434.64
企业年金缴费		1,622,322.23	1,599,368.95	22,953.28
小 计		6,865,715.81	6,795,421.45	70,294.36

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,214.52	3,161,710.62	3,164,925.14	
失业保险费	101.44	98,815.25	98,916.69	
职业年金缴费		108,124.25	108,124.25	
小 计	3,315.96	3,368,650.12	3,371,966.08	

19. 应交税费

项 目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
印花税	268,418.93	217,105.27	152,206.01
代扣代缴个人所得税	43,821.30	38,490.44	26,654.54
增值税	1,264.19	5,498.26	132.11
城市维护建设税	79.25	398.59	
教育费附加	33.96	170.83	
地方教育附加	22.64	113.88	
合 计	313,640.27	261,777.27	178,992.66

20. 其他应付款

项 目	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
-----	-----------	------------	------------



项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金及保证金	2, 051, 589. 00	816, 223. 59	903, 053. 07
代扣代缴款项	302, 476. 30	122, 477. 44	111, 059. 53
应付暂收款			614, 625. 00
其他	239, 294. 34	124, 185. 32	11, 201. 36
合 计	2, 593, 359. 64	1, 062, 886. 35	1, 639, 938. 96

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的租赁负债	5, 272, 927. 93	7, 549, 219. 90	3, 280, 461. 52
合 计	5, 272, 927. 93	7, 549, 219. 90	3, 280, 461. 52

22. 长期借款

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
保证借款	37, 966, 810. 86	25, 966, 810. 86	5, 966, 810. 86
合 计	37, 966, 810. 86	25, 966, 810. 86	5, 966, 810. 86

23. 租赁负债

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
租赁付款额	130, 085, 812. 37	126, 062, 492. 40	96, 676, 057. 38
减：未确认融资费用	41, 584, 639. 32	39, 984, 870. 07	30, 532, 809. 67
一年内到期的租赁负债	5, 272, 927. 93	7, 549, 219. 90	3, 280, 461. 52
合 计	83, 228, 245. 12	78, 528, 402. 43	62, 862, 786. 19

24. 预计负债

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31	形成原因
资产弃置义务	218, 916. 33	211, 108. 42	202, 014. 07	土地复垦
合 计	218, 916. 33	211, 108. 42	202, 014. 07	

25. 递延收益



(1) 明细情况

1) 2023 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	14,704,957.08	6,650,000.00	1,048,383.87	20,306,573.21	未摊销完毕/未验收
合 计	14,704,957.08	6,650,000.00	1,048,383.87	20,306,573.21	

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,553,393.60	11,000,000.00	2,848,436.52	14,704,957.08	未摊销完毕/未验收
合 计	6,553,393.60	11,000,000.00	2,848,436.52	14,704,957.08	

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,425,680.59	5,850,000.00	722,286.99	6,553,393.60	未摊销完毕/未验收
合 计	1,425,680.59	5,850,000.00	722,286.99	6,553,393.60	

(2) 政府补助明细情况

1) 2023 年 1-9 月

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
2020 年自治区 林业产业花卉 补助项目	730,782.26		32,310.24	698,472.02	与资产相关/与 收益相关
2021 年自治区 林业产业花卉 补助项目	720,591.74		58,066.32	662,525.42	与资产相关/与 收益相关
2021 年自治区 林业保障性苗 圃补助项目	2,698,866.32		844,977.31	1,853,889.01	与资产相关
2022 年自治区 财政林木良种 繁育补助项目	10,000,000.00			10,000,000.00	与资产相关
2023 年自治区 财政林木良种 补助项目		6,150,000.00		6,150,000.00	与资产相关/与 收益相关
2023 年中央财 政林木良种补 助项目		500,000.00		500,000.00	与收益相关



项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
2022 年自治区 林业产业花卉 补助项目	554,716.76		113,030.00	441,686.76	与收益相关
小 计	14,704,957.08	6,650,000.00	1,048,383.87	20,306,573.21	

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2020 年自治 区林业产业 花卉补助项 目	808,203.02		77,420.76	730,782.26	与资产相关/ 与收益相关
2021 年自治 区林业产业 花卉补助项 目	771,585.98		50,994.24	720,591.74	与资产相关/ 与收益相关
2021 年自治 区林业保障 性苗圃补助 项目	2,923,604.60		224,738.28	2,698,866.32	与资产相关
2022 年自治 区财政林木 良种繁育补 助项目		10,000,000.00		10,000,000.00	与资产相关
2021 年中央 财政林木良 种补助（杉 木）	150,000.00		150,000.00		与收益相关
2022 年自治 区林业产业 花卉补助项 目		1,000,000.00	445,283.24	554,716.76	与收益相关
2021 年中央 财政林木良 种补助项目	1,900,000.00		1,900,000.00		与收益相关
小 计	6,553,393.60	11,000,000.00	2,848,436.52	14,704,957.08	

3) 2021 年度

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
2020 年自治区 林业产业花卉	935,680.59		127,477.57	808,203.02	与资产相关/与 收益相关



项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/与 收益相关
补助项目					
2021 年自治区 林业产业花卉 补助项目		800,000.00	28,414.02	771,585.98	与资产相关/与 收益相关
2021 年自治区 林业保障性苗 圃补助项目		3,000,000.00	76,395.40	2,923,604.60	与资产相关
2020 年中央财 政林木良种补 助	190,000.00		190,000.00		与收益相关
2021 年中央财 政林木良种补 助（杉木）		150,000.00		150,000.00	与收益相关
2020 年中央良 种苗木培育补 助项目	300,000.00		300,000.00		与收益相关
2021 年中央财 政林木良种补 助项目		1,900,000.00		1,900,000.00	与收益相关
小计	1,425,680.59	5,850,000.00	722,286.99	6,553,393.60	

[注]政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明

26. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
广西壮族自治区国 有东门林场	65,439,900.00	65,439,900.00	43,939,900.00
广西壮族自治区国 有博白林场	9,554,100.00	9,554,100.00	9,554,100.00
广西壮族自治区国 有六万林场	9,500,000.00	9,500,000.00	9,500,000.00
广西壮族自治区国 有黄冕林场	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
广西八桂财达投资 合伙企业（有限合 伙）	7,206,500.00	7,206,500.00	
广西壮族自治区国 有钦廉林场	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00



股东类别	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
广西壮族自治区国有大桂山林场	6, 893, 551. 00	6, 893, 551. 00	2, 500, 000. 00
广西八桂财通投资合伙企业（有限合伙）	5, 172, 800. 00	5, 172, 800. 00	
广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园	5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00
广西壮族自治区国有七坡林场	5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00	5, 000, 000. 00
广西壮族自治区国有维都林场	2, 500, 000. 00	2, 500, 000. 00	2, 500, 000. 00
广西壮族自治区国有三门江林场	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00
广西壮族自治区国有高峰林场	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00
广西壮族自治区国有派阳山林场	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00
广西壮族自治区国有雅长林场	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00	2, 000, 000. 00
合 计	139, 266, 851. 00	139, 266, 851. 00	100, 994, 000. 00

(2) 其他说明

1) 2021 年度，公司股本增加 32, 494, 000. 00 元，变动明细如下：

① 2021 年 4 月，公司收到广西壮族自治区国有东门林场出资款 10, 000, 000. 00 元，增加公司股本 10, 000, 000. 00 元，变更后公司股本增加至 78, 500, 000. 00 元。本次股本增加未经验资；

② 2021 年 4 月，公司收到广西壮族自治区国有东门林场实物出资 20, 315, 610. 48 元，增加股本 12, 939, 900. 00 元，增加资本公积 7, 375, 710. 48 元，变更后公司股本增加至 91, 439, 900. 00 元。本次实物出资由广西广证房地产土地资产评估有限公司评估并出具《评估报告》（广证评报字〔2020〕第 100048 号）。本次股本增加未经验资；

③ 2021 年 10 月，公司收到广西壮族自治区国有博白林场出资款 15, 000, 000. 00 元，增加股本 9, 554, 100. 00 元，增加资本公积 5, 445, 900. 00 元，变更后公司股本增加至 100, 994, 000. 00 元。本次股本增加未经验资；

2) 2022 年度，公司股本增加 38, 272, 851. 00 元，变动明细如下：

① 2022 年 2 月，公司收到广西壮族自治区国有东门林场出资款 21, 500, 000. 00 元，增



加公司股本 21,500,000.00 元,变更后公司股本增加至 122,494,000.00 元。本次股本增加未经验资;

② 2022 年 3-4 月,公司收到广西八桂财达投资合伙企业(有限合伙)、广西八桂财通投资合伙企业(有限合伙)出资款 22,654,119.00 元,增加公司股本 12,379,300.00 元,增加资本公积 10,274,819.00 元,变更后公司股本增加至 134,873,300.00 元。本次股本增加未经验资;

③ 2022 年 5 月,公司收到广西壮族自治区国有大桂山林场实物出资 8,040,217.50 元,增加股本 4,393,551.00 元,增加资本公积 3,646,666.50 元,变更后公司股本增加至 139,266,851.00 元。本次实物出资由广西公立天辰资产评估有限公司评估并出具《评估报告》(桂天辰评报字(2021)第 177 号)。本次股本增加未经验资。

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
股本溢价	27,023,345.98	27,023,345.98	13,101,860.48
合 计	27,023,345.98	27,023,345.98	13,101,860.48

(2) 其他说明

1) 2021 年度,公司资本公积增加 12,821,610.48 元,详见本财务报表附注五(一)26 之说明。

2) 2022 年度,公司资本公积增加 13,921,464.79 元,详见本财务报表附注五(一)26 之说明。

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
法定盈余公积	12,664,956.70	12,664,956.70	8,936,441.76
合 计	12,664,956.70	12,664,956.70	8,936,441.76

(2) 其他说明

2021 年度和 2022 年度法定盈余公积变动,系按照母公司净利润的 10%提取。



29. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	65,251,489.49	44,040,679.86	26,501,130.41
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	65,251,489.49	44,040,679.86	26,501,130.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,721,244.70	32,746,876.96	25,066,252.13
减：提取法定盈余公积		3,728,514.94	2,498,540.84
应付普通股股利	10,000,000.00	7,807,552.39	5,028,161.84
期末未分配利润	107,972,734.19	65,251,489.49	44,040,679.86

(2) 其他说明

1) 根据 2021 年 8 月 16 日《广西壮族自治区财政厅关于组织审核申报监管企业 2021 年应缴国有资本经营预算收入有关事项的通知》（桂财预〔2021〕109 号），公司上缴 2020 年利润 5,028,161.84 元。

2) 根据 2022 年 6 月 28 日《广西壮族自治区财政厅关于组织审核申报监管企业 2022 年应缴国有资本经营预算收入有关事项的通知》（桂财预〔2022〕88 号），上缴公司 2021 年利润 7,807,552.39 元。

3) 根据 2023 年 1 月 17 日公司第四届董事会第十一次会议审议通过，并经 2023 年第一次临时股东大会审议批准的 2022 年度利润分配方案，每 10 股派发现金股利 0.72（含税）。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年 1-9 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	193,085,620.17	98,941,465.46	179,601,002.10	100,584,897.05
合 计	193,085,620.17	98,941,465.46	179,601,002.10	100,584,897.05
其中：与客户之间的合同产生的收入	193,085,620.17	98,941,465.46	179,601,002.10	100,584,897.05

（续上表）



项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	112,655,560.98	60,014,372.69
合 计	112,655,560.98	60,014,372.69
其中：与客户之间的 合同产生的收入	112,655,560.98	60,014,372.69

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年 1-9 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广西壮族自治区国有六万林场及下属企业	11,669,243.69	6.04
广西壮族自治区国有三门江林场及下属企业	5,173,267.89	2.68
广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园及下属企业	4,498,545.55	2.33
广西壮族自治区国有维都林场及下属企业	3,460,580.47	1.79
广西壮族自治区国有大桂山林场及下属企业	3,096,271.72	1.60
小 计	27,897,909.32	14.44

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广西壮族自治区国有三门江林场及下属企业	8,330,798.27	4.64
广西壮族自治区国有六万林场及下属企业	7,388,738.05	4.11
柳城县兴桂林木种苗场	4,920,660.33	2.74
广西壮族自治区国有博白林场及下属企业	4,376,285.10	2.44
广西林业集团有限公司及其下属企业	3,133,822.00	1.74
小 计	28,150,303.75	15.67

3) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
柳城县兴桂林木种苗场	3,577,409.70	3.18
广西壮族自治区国有大桂山林场及下属企业	3,318,974.26	2.95
宁明县明江富林苗圃	2,328,385.00	2.07
广西壮族自治区国有三门江林场及下属企业	2,528,363.75	2.24



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
广西壮族自治区国有东门林场及下属企业	2,185,061.01	1.94
小 计	13,938,193.72	12.38

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年 1-9 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
桉树大苗	175,006,808.38	87,988,531.55	158,423,337.30	84,429,523.63
其他树种	9,887,298.58	6,011,523.73	8,564,721.64	6,643,621.53
桉树瓶苗	5,986,013.80	3,357,326.30	9,437,160.80	6,654,641.51
轻基质杯	1,979,206.71	1,424,922.27	3,052,860.96	2,808,584.95
花卉	209,312.00	154,923.61	70,953.00	48,525.43
其他收入	16,980.70	4,238.00	51,968.40	
小 计	193,085,620.17	98,941,465.46	179,601,002.10	100,584,897.05

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
桉树大苗	98,254,455.41	50,358,609.79
其他树种	5,306,697.86	2,737,559.60
桉树瓶苗	6,865,457.85	4,770,242.56
轻基质杯	2,215,863.36	2,147,930.54
花卉	354.00	30.20
其他收入	12,732.50	
小 计	112,655,560.98	60,014,372.69

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	193,085,620.17	179,601,002.10	112,655,560.98
小 计	193,085,620.17	179,601,002.10	112,655,560.98

2. 税金及附加



项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
印花税	51,313.66	87,266.66	77,832.65
城市维护建设税	1,018.92	1,040.65	565.54
教育费附加	436.68	446.00	219.79
地方教育附加	291.11	297.33	215.84
水利基金		27,199.64	16,207.32
合 计	53,060.37	116,250.28	95,041.14

3. 销售费用

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
广告与宣传费	2,985,488.78	3,052,538.31	2,049,316.98
职工薪酬	714,907.07	1,109,794.84	710,414.96
包装物	501,500.00	383,020.00	299,873.00
其他	288,433.05	399,307.82	446,089.62
合 计	4,490,328.90	4,944,660.97	3,505,694.56

4. 管理费用

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	12,350,589.48	12,714,921.45	8,910,640.61
折旧与摊销	4,709,088.20	3,138,025.59	1,526,201.47
中介机构费	1,815,630.12	2,303,172.00	1,125,392.50
差旅费	911,025.89	658,741.50	406,882.84
办公费	963,524.57	472,701.74	440,194.68
业务招待费	462,470.30	348,158.59	259,226.59
车辆使用费	445,868.26	870,669.79	517,615.86
其他	1,271,535.45	1,969,645.78	1,016,159.35
合 计	22,929,732.27	22,476,036.44	14,202,313.90

5. 研发费用



项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,849,383.42	3,737,014.00	287,807.23
直接材料	818,885.94	223,614.59	
设计费	180,622.43	350,550.00	
委托外部研究开发费用	11,295.74	1,100,000.00	
其他费用	117,156.55	39,118.81	7,952.00
合 计	5,977,344.08	5,450,297.40	295,759.23

6. 财务费用

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
利息费用	3,483,085.14	3,366,486.01	2,434,122.43
利息收入	-846,955.84	-1,046,014.26	-733,104.22
汇兑损益	-4,775.53		
手续费	38,921.21	27,644.14	28,509.35
合 计	2,670,274.98	2,348,115.89	1,729,527.56

7. 其他收益

项目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助[注]	935,353.87	353,153.28	155,721.99
与收益相关的政府补助[注]	401,610.01	2,823,150.69	593,224.40
代扣个人所得税手续费返还	11,742.72	56.92	3,323.49
合计	1,348,706.60	3,176,360.89	752,269.88

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-596,531.87	-112,712.53	-31,333.13
合 计	-596,531.87	-112,712.53	-31,333.13



9. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-4,854,121.70	-11,547,844.14	-6,944,425.24
工程物资减值损失	-51,353.49		
合 计	-4,905,475.19	-11,547,844.14	-6,944,425.24

10. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益	1,502.97		
租赁资产处置收益	241,668.94	4,121.73	314,496.02
无形资产处置收益	435.07		
合 计	243,606.98	4,121.73	314,496.02

11. 营业外收入

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
赞助费	127,875.46		
其他	34,392.65	1,720.15	10,420.97
合 计	162,268.11	1,720.15	10,420.97

12. 营业外支出

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	910,749.85	1,154,294.42	1,434,207.67
对外捐赠支出	14,000.00	208,540.00	
其他	2,000.00	120,588.16	20,034.64
合 计	926,749.85	1,483,422.58	1,454,242.31

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金



项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
政府补助收入	6,938,580.01	11,327,867.45	5,876,659.40
转租款	4,529,919.10		
存款利息收入	435,303.78	718,361.44	661,915.60
收到经营性往来款	2,187,286.29	3,023,327.50	1,207,289.44
其他	174,010.83	1,777.07	13,744.46
合 计	14,265,100.01	15,071,333.46	7,759,608.90

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
费用性支出	11,005,375.90	13,530,456.87	6,526,070.65
支付经营性往来款	1,547,691.42	1,653,844.84	1,001,950.08
其他	154,676.72	847,939.13	236,713.10
合 计	12,707,744.04	16,032,240.84	7,764,733.83

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
租赁负债支付的现金	14,720,700.85	17,490,070.34	14,425,305.54
合 计	14,720,700.85	17,490,070.34	14,425,305.54

4. 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 1-9 月	2022 年度	2021 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	53,349,238.89	33,718,967.59	25,460,038.09
加: 资产减值准备	5,502,007.06	11,660,556.67	6,975,758.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,731,979.81	4,702,547.92	2,665,232.32
使用权资产折旧	5,577,155.06	6,149,411.06	4,314,249.83
无形资产摊销	253,524.13	331,613.17	148,570.20



补充资料	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
长期待摊费用摊销	5,745,485.89	4,950,290.28	3,406,441.68
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）	-243,606.98	-4,121.73	-314,496.02
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	910,749.85	1,154,294.42	1,434,207.67
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,483,085.14	3,366,486.01	2,434,122.43
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,602,065.86	-10,505,362.37	-37,440,113.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,593,350.39	-1,689,049.77	-3,031,286.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,829,934.72	7,180,541.45	19,590,797.44
其他			
经营活动产生的现金流量净额	93,148,269.04	61,016,174.70	25,643,521.87
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	82,259,496.75	47,410,585.20	49,071,146.61
减：现金的期初余额	47,410,585.20	49,071,146.61	59,181,250.65
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	34,848,911.55	-1,660,561.41	-10,110,104.04
(2) 现金和现金等价物的构成			
项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31



项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1) 现金	82, 259, 496. 75	47, 410, 585. 20	49, 071, 146. 61
其中：库存现金	7, 799. 00		
可随时用于支付的银行存款	82, 251, 682. 75	47, 410, 570. 20	49, 071, 131. 61
可随时用于支付的其他货币资金	15. 00	15. 00	15. 00
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	82, 259, 496. 75	47, 410, 585. 20	49, 071, 146. 61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

1) 2023 年 9 月 30 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	12, 000. 00	ETC 业务冻结
合 计	12, 000. 00	

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	12, 000. 00	ETC 业务冻结
合 计	12, 000. 00	

3) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	12, 000. 00	ETC 业务冻结
合 计	12, 000. 00	

2. 外币货币性项目

2023 年 9 月 30 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
-----	------	------	----------



项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	16,832.95	7.1798	120,857.21

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2023 年 1-9 月

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
2020 年自 治区林业 产业花卉 补助项目	107,347.26		32,310.24	75,037.02	其他收益	《广西壮 族自治区 林业局关 于 2020 年 自治区本 级部门预 算林业产 业补助项 目实施方 案的批 复》（桂 林产发 （2020） 27 号）
2021 年自 治区林业 产业花卉 补助项目	244,144.48		58,066.32	186,078.16	其他收益	《广西壮 族自治区 林业局关 于 2021 年 自治区本 级部门预 算林业产 业补助项 目实施方 案的批 复》（桂 林产发 （2021） 12 号）
2021 年自	2,698,866.32		844,977.31	1,853,889.01	其他收益	《广西壮



项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
治区林业 保障性苗 圃补助项 目						族自治区 林业局关 于公布广 西壮族自 治区林业 保障性苗 圃（第一 批）的通 知》（桂 林场发 （2021） 58 号）
2022 年自 治区财政 林木良种 繁育补助 项目	10,000,000.00			10,000,000.00	其他收益	《广西壮 族自治区 林业局关 于 2022 年 中央财政 和自治区 财政林木 良种补助 项目作业 设计或实 施方案的 批复》（桂 林办场字 （2022）5 号）
2023 年自 治区财政 林木良种 补助项目		3,500,000.00		3,500,000.00		《广西壮 族自治区 林业局办 公室关于 做好 2023 年中央财 政和自治 区财政林 木良种补 助项目实 施工作的 通知》（桂 林办场字 （2023）2 号）



项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
小计	13,050,358.06	3,500,000.00	935,353.87	15,615,004.19		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
2020 年自治区林业产业花卉补助项目	623,435.00			623,435.00	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2020 年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2020〕27 号）
2021 年自治区林业产业花卉补助项目	476,447.26			476,447.26	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2021 年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2021〕12 号）
2023 年自治区财政林木良种补助项目		2,650,000.00		2,650,000.00	其他收益	《广西壮族自治区林业局办公室关于做好 2023 年中央财政和自治区财政林木良种补助项目实施工作的通知》（桂林办场字〔2023〕2 号）



项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
2022 自治区林业产业花卉补助项目	554,716.76		113,030.00	441,686.76	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2022 年自治区本级部门预算林业产业补助项目（第二批）实施方案的批复》（桂林办字（2022）3 号）
2023 年自治区财政林木良种补助项目		500,000.00		500,000.00	其他收益	《自治区财政厅将 2023 年第三批中央财政林业草原改革发展资金下达通知》（桂林财发〔2023〕62 号）
小计	1,654,599.02	3,150,000.00	113,030.00	4,691,569.02		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	190,780.01	其他收益	
2021 年度激励企业加大研发投入普惠性奖补	47,500.00	其他收益	《关于开展南宁市 2021 年度激励企业加大研发经费投入财政奖补申报工作的通知》（南科通〔2022〕第 134 号）
企业加大研发经费投入财政奖补专项资金	50,300.00	其他收益	《自治区科技厅关于下达第一批激励企业加大研发经费投入财政奖补专项资金的通知》（桂科计字〔2023〕59 号）
小计	288,580.01		

2) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法



项目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期 摊销 列报 项目	说明
2020 年自治区林业产业花卉补助项目	184,768.02		77,420.76	107,347.26	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2020 年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2020〕27 号）
2021 年自治区林业产业花卉补助项目	295,138.72		50,994.24	244,144.48	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2021 年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2021〕12 号）
2021 年自治区林业保障性苗圃补助项目	2,923,604.60		224,738.28	2,698,866.32	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于公布广西壮族自治区林业保障性苗圃（第一批）的通知》（桂林场发〔2021〕58 号）
2022 年自治区财政林木良种繁育补助项目		10,000,000.00		10,000,000.00	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2022 年中央财政和自治区财政林木良种繁育补助项目作业设计或实施方案的批复》（桂林办场字〔2022〕5 号）
小计	3,403,511.34	10,000,000.00	353,153.28	13,050,358.06		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助



项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期 结转 列报 项目	说明
2020 年自 治区 林业 产业 花卉 补助 项目	623,435.00			623,435.00	其他 收益	《广西壮族自治区林业局关于2020年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2020〕27号）
2021 年自 治区 林业 产业 花卉 补助 项目	476,447.26			476,447.26	其他 收益	《广西壮族自治区林业局关于2021年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2021〕12号）
2021 年中 央财 政林 木良 种补 助（杉 木）	150,000.00		150,000.00		其他 收益	《广西壮族自治区林业局关于落实2021年度中央财政林业改革发展资金的通知》（桂林财发〔2021〕72号）



2022 自治区林 业产业花 卉补助项 目		1,000,000.00	445,283.24	554,716.76	其他 收益	《广西壮族自治区林业局关于 2022 年 自治区本级 部门预算林 业产业补助 项目 (第二批) 实施方案的 批复》(桂 林办字 (2022) 3 号)
2021 年中 央财 政林 木良 种补 助项 目	1,900,000.00		1,900,000.00		其他 收益	《广西壮族自治区林业局关于 2021 年中央财政 和自治区财 政林木良种 补助项目作 业设计或实 施方案的批 复》(桂林 场发(2021) 18 号)
小 计	3,149,882.26	1,000,000.00	2,495,283.24	1,654,599.02		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
稳岗补贴	177,867.45	其他收益	
高新技术企业认定后补助	50,000.00	其他收益	《关于组织开展 2021 年度 高新技术企业认定奖励性 后补助经费申报工作的通知》(南科通(2022) 34 号)
2021 年高新技术企业补贴	100,000.00	其他收益	《自治区科技厅关于开展 2021 年度高新技术企业和 瞪羚企业认定奖励性后补 助经费申报工作的通知》 (桂科高字(2022) 29 号)
小 计	327,867.45		



3) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
2020 年自治区林业产业花卉补助项目	235,680.59		50,912.57	184,768.02	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2020 年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2020〕27 号）
2021 年自治区林业产业花卉补助项目		323,552.74	28,414.02	295,138.72	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2021 年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2021〕12 号）
2021 年自治区林业保障性苗圃补助项目		3,000,000.00	76,395.40	2,923,604.60	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于公布广西壮族自治区林业保障性苗圃（第一批）的通知》（桂林场发〔2021〕58 号）
小 计	235,680.59	3,323,552.74	155,721.99	3,403,511.34		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期 结转 列报 项目	说明



项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期 结转 列报 项目	说明
2020 年自治区林业产业花卉补助项目	700,000.00		76,565.00	623,435.00	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2020 年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2020〕27 号）
2021 年自治区林业产业花卉补助项目		476,447.26		476,447.26	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2021 年自治区本级部门预算林业产业补助项目实施方案的批复》（桂林产发〔2021〕12 号）
2020 年中央财政林木良种补助	190,000.00		190,000.00		其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2020 年第二批中央财政林木良种补助项目实施方案的批复》（桂林场发〔2020〕43 号）
2021 年中央财政林木良种补助（杉木）		150,000.00		150,000.00	其他收益	《广西壮族自治区林业局关于落实 2021 年度中央财政林业改革发展资金的通知》（桂林财发〔2021〕72 号）
2020 年中央良种苗木培育补助项目	300,000.00		300,000.00		其他收益	《广西壮族自治区林业局关于 2020 年中央财政和自治区财政林木良种补助项目作业设计或实施方案的批复》（桂林场发〔2020〕21 号）



项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期 结转 列报 项目	说明
2021 年中 中央财政林 木良种补 助项目		1,900,000.00		1,900,000.00	其他 收益	《广西壮族自治区林业局关于 2021 年中央财政和自治区财政林木良种补助项目作业设计或实施方案的批复》（桂林场发〔2021〕18 号）
小 计	1,190,000.00	2,526,447.26	566,565.00	3,149,882.26		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	26,659.40	其他收益	
小 计	26,659.40		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
计入当期损益的政府补助金额	1,336,963.88	3,176,303.97	748,946.39

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
(1) 2023 年 1-9 月				
四川八桂苗木有限责任公司	新设	2023.5.4	500 万元	100.00%
(2) 2022 年度				
广东八桂种苗有限责任公司	新设	2022.5.20	500 万元	100.00%
广西八桂种苗国际经贸有限责任公司	新设	2022.10.25	1,000 万元	100.00%
福建八桂种苗有限	新设	2022.12.29	1,000 万元	100.00%



公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
责任公司				
(3) 2021 年度				
广西北海市八桂红树林林业有限责任公司	新设	2021. 2. 23	1,000 万元	100.00%
广西八桂兴林科技研发有限公司	新设	2021. 3. 8	3,000 万元	100.00%
云南八桂种苗有限责任公司	新设	2021. 9. 7	1,000 万元	100.00%

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
广西百色市八桂种苗有限责任公司	广西百色市	广西百色市	林木种苗的生产和销售	80.00		新设

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
广西百色市八桂种苗有限责任公司	20.00%	627,994.19	972,090.63	393,785.96

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
广西百色市八桂种苗有限责任公司	919,869.30	386,272.12	

(续上表)

子公司名称	少数股东权益余额		
	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
广西百色市八桂种苗有限责任公司	1,670,889.50	1,962,764.61	1,376,946.10



3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	2023. 9. 30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西百色市八桂种苗有限责任公司	17,657,768.85	6,846,540.76	24,504,309.61	13,601,666.57	2,548,195.50	16,149,862.07

(续上表)

子公司名称	2022. 12. 31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西百色市八桂种苗有限责任公司	8,697,237.62	7,374,870.18	16,072,107.80	3,599,729.81	2,658,554.93	6,258,284.74

(续上表)

子公司名称	2021. 12. 31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西百色市八桂种苗有限责任公司	8,880,380.70	8,137,853.74	17,018,234.44	7,442,617.08	2,690,886.86	10,133,503.94

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2023 年 1-9 月				2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量



子公司名称	2023 年 1-9 月				2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西百色市八桂种苗有限责任公司	17,233,429.40	3,139,970.97	3,139,970.97	14,922,601.48	23,421,049.17	4,860,453.17	4,860,453.17	2,501,092.68

（续上表）

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广西百色市八桂种苗有限责任公司	15,752,591.17	1,968,929.81	1,968,929.81	6,119,148.76



八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4、五(一)15 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 9 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 69.27%（2022 年 12 月 31 日：72.38%；2021 年 12 月 31 日：74.74%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023. 9. 30
-----	-------------



	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	37,966,810.86	51,600,692.66	1,594,606.06	4,408,263.13	45,597,823.47
应付账款	43,123,610.82	43,123,610.82	43,123,610.82		
其他应付款	2,593,359.64	2,593,359.64	2,593,359.64		
租赁负债[注]	88,501,173.05	130,085,812.37	8,375,850.08	18,284,230.54	103,425,731.75
小 计	172,184,954.37	227,403,475.49	55,687,426.60	22,692,493.67	149,023,555.22

(续上表)

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	25,966,810.86	37,347,090.32	1,207,456.70	2,840,146.99	33,299,486.63
应付账款	29,295,364.15	29,295,364.15	29,295,364.15		
其他应付款	1,062,886.35	1,062,886.35	1,062,886.35		
租赁负债[注]	86,077,622.33	126,062,492.40	10,930,234.74	16,208,652.27	98,923,605.39
小 计	142,402,683.69	193,767,833.22	42,495,941.94	19,048,799.26	132,223,092.02

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	5,966,810.86	7,615,216.95	158,120.49	316,240.98	7,140,855.48
应付账款	15,057,938.90	15,057,938.90	15,057,938.90		
其他应付款	1,639,938.96	1,639,938.96	1,639,938.96		
租赁负债[注]	66,143,247.71	96,676,057.38	6,415,099.30	10,814,672.30	79,446,285.78
小 计	88,807,936.43	120,989,152.19	23,271,097.65	11,130,913.28	86,587,141.26

[注]租赁负债包括租赁负债、一年内到期的租赁负债

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本



公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年9月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币37,966,810.86元（2022年12月31日：人民币25,966,810.86元；2021年12月31日：人民币5,966,810.86元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

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

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

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(%)
广西壮族自治区国有东门林场	广西崇左	林业林木种植、林业科研合作	1,484.10 万元	46.99	46.99

(2) 本公司最终控制方是广西壮族自治区林业局。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

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[注]
广西壮族自治区国有博白林场	本公司持股 5%以上的股东
广西壮族自治区国有黄冕林场	本公司持股 5%以上的股东
广西壮族自治区国有六万林场	本公司持股 5%以上的股东
广西壮族自治区国有钦廉林场	本公司持股 5%以上的股东
广西壮族自治区国有七坡林场	本公司持股 5%以下的股东（设立至 2022 年 2 月持股 5%）
广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园	本公司持股 5%以下的股东（设立至 2022 年 2 月持股 5%）



广西国控林业投资股份有限公司	曾任董事李俊贞担任董事（2023年9月离任）
广西华沃特集团股份有限公司	曾任董事廖维建（2023年9月离任）担任董事
广西康峰资产管理有限公司	曾任董事蒙好生担任董事（2023年11月离任）
广西鹿鼎林业集团有限责任公司	曾任董事廖维建担任董事（2023年9月离任）
广西三林园林绿化工程有限责任公司	曾任董事莫继有担任执行董事（2023年7月离任）
广西东盛林业有限责任公司	母公司持有其100%股权
吴兵	副总经理
周小玫	职工监事
莫继有	曾任董事（2023年9月离任）

[注]除披露的其他关联方情况外，公司与广西壮族自治区林业局实际控制的其他企业不因拥有共同的实际控制人而构成关联关系

4. 比照关联方披露

根据实质重于形式原则，与公司存在特殊关系且报告期内与公司存在交易的企业情况

比照关联方名称	比照关联方与本公司关系
广西壮族自治区国有大桂山林场	本公司持股 5%以下的股东
广西壮族自治区国有高峰林场	本公司持股 5%以下的股东
广西壮族自治区国有派阳山林场	本公司持股 5%以下的股东
广西壮族自治区国有三门江林场	本公司持股 5%以下的股东
广西壮族自治区国有维都林场	本公司持股 5%以下的股东
广西壮族自治区国有雅长林场	本公司持股 5%以下的股东
广西壮族自治区林业科学研究院	最终控制方控制的其他企业
广西壮族自治区沙塘林场	最终控制方控制的其他企业
广西壮族自治区山口红树林生态国家级自然保护区管理中心	最终控制方控制的其他企业
广西百色市国控林业有限责任公司	最终控制方控制的其他企业
广西北部湾华泰投资管理有限责任公司	最终控制方控制的其他企业
广西凤江园林绿化有限公司	最终控制方控制的其他企业



广西国控林业有限责任公司	最终控制方控制的其他企业
广西贺州市桂东饮料有限公司	最终控制方控制的其他企业
广西林权交易中心股份有限公司	最终控制方控制的其他企业
广西派阳山森林公园有限责任公司	最终控制方控制的其他企业
广西生态工程职业技术学院	最终控制方控制的其他企业
南宁市华聚投资管理有限责任公司	最终控制方控制的其他企业
广西维林园林绿化有限责任公司	最终控制方控制的其他企业
广西壮族自治区林业勘测设计院	最终控制方控制的其他企业
广西艺景园林工程有限责任公司（已注销）	最终控制方控制的其他企业

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
广西壮族自治区国有东门林场	授权费	4,699,643.78	3,720,144.62	2,538,356.92
广西壮族自治区国有维都林场	育苗费[注]	1,123,604.63	968,134.64	1,891,289.14
广西壮族自治区国有黄冕林场	育苗费[注]	834,905.87	604,538.92	603,526.15
广西壮族自治区国有高峰林场	水电费、紫灵芝片款	317,748.13	528,330.87	622,260.33
广西壮族自治区国有三门江林场	育苗费[注]	356,053.61	1,338,316.15	1,267,767.90
广西壮族自治区国有七坡林场	水电费、物业费、网络费	286,663.16	340,957.91	305,552.60
广西华沃特集团股份有限公司	复合肥料、五水硼砂款	237,776.00	102,578.00	18,288.50
广西北部湾华泰投资管理有限责任公司	水电费	104,441.30	137,917.01	14,600.80
广西生态工程职业技术学院	水电费	22,171.60		
广西林权交易中心股份有限公司	服务费	865.20	54,226.80	
广西壮族自治区国有六万林场	育苗费[注]		726,931.51	915,649.95



关联方	关联交易内容	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
广西贺州市桂东饮料有限公司	水费		686.00	182.00
广西康峰资产管理有 限公司	活动费			30,000.00
广西维林园林绿化有 限责任公司	绿植款			15,037.00
广西艺景园林工程有 限责任公司	瓶苗委托培育 费			1,644,957.80
广西壮族自治区国有 大桂山林场	育苗费[注]			636,652.18
广西壮族自治区林业 勘测设计院	技术服务费		96,000.00	270,000.00
广西壮族自治区林业 科学研究院	货款		630.00	
南宁市华聚投资管理 有限责任公司	水电费			16,698.32

[注]公司与关联方同一苗圃结算育苗费与向其出售苗木收入抵消,此处按结算全额列示

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
广西壮族自治区国有六 万林场	苗木收入[注]	11,669,243.69	8,304,388.00	2,603,379.77
广西壮族自治区国有维 都林场	苗木收入[注]	4,584,185.10	2,828,901.75	2,818,728.75
广西壮族自治区南宁良 凤江国家森林公园	苗木收入	4,228,545.55	1,651,359.45	220,081.15
广西壮族自治区国有三 门江林场	苗木收入[注]	3,817,891.50	6,496,067.00	2,974,679.00
广西壮族自治区国有大 桂山林场	苗木收入	3,096,271.72	2,665,356.53	3,318,974.25
广西壮族自治区国有博 白林场	苗木收入	2,755,116.40	4,376,285.10	22,935.78
广西壮族自治区国有东 门林场	苗木收入[注]	2,627,982.29	2,124,058.09	2,185,061.01
广西壮族自治区国有黄 冕林场	苗木收入[注]	2,106,091.00	1,734,660.00	2,218,280.00
广西鹿鼎林业集团有限 责任公司	苗木收入	1,711,430.00	3,102,499.17	359,395.00
广西壮族自治区国有雅 长林场	苗木收入	1,148,820.00	3,130,917.00	1,087,941.00
广西壮族自治区国有派 阳山林场	苗木收入	1,134,950.00	441,565.00	328,925.00



广西壮族自治区国有钦廉林场	苗木收入	916,577.50	1,149,528.25	478,625.00
广西壮族自治区国有高峰林场	苗木收入	658,314.50	532,540.00	1,026,500.00
广西壮族自治区国有七坡林场	苗木收入	646,236.00	1,608,062.00	1,100,654.00
广西国控林业有限责任公司	苗木收入	472,227.50		
广西凤江园林绿化有限公司	苗木收入	270,000.00		
广西壮族自治区林业科学研究院	苗木收入	251,616.00	42,670.00	1,500.00
广西国控林业投资股份有限公司	苗木收入	122,590.00	594,220.00	202,550.00
广西百色市国控林业有限责任公司	苗木收入	16,500.00	23,250.00	13,620.00
广西壮族自治区沙塘林场	苗木收入	21,085.00	21,103.50	35,120.00
广西华沃特集团股份有限公司	花卉收入	7,278.00		
广西派阳山森林公园有限责任公司	苗木收入	585.00		
吴兵	花卉收入	280.00		
周小玫	花卉收入	320.00		
莫继有	苗木收入		17,000.00	
广西三林园林绿化工程有限责任公司	苗木收入			892,000.90

[注]公司与关联方同一苗圃结算育苗费与向其出售苗木收入抵消,此处按结算全额列示,公司与关联方苗木贸易按净额法确认收入,此处按结算全额列示

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2023年1-9月确认的租赁收入[注]	2022年度确认的租赁收入[注]	2021年度确认的租赁收入
广西壮族自治区国有七坡林场	使用权资产-土地	74,146.94	86,473.06	

[注]公司向广西壮族自治区国有七坡林场转租的位于广西壮族自治区南宁市江南区吴圩镇康宁站11-14林班的716.97亩土地对应的租赁收入与租赁成本抵消后在财务报表上列示

(2) 公司承租情况



出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-9 月			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广西壮族自治区国有东门林场	土地	1,060.90	1,105,000.00		492,297.45
广西壮族自治区国有东门林场	房屋及建筑物		1,264,829.16		459,177.10
广西壮族自治区国有七坡林场	土地		850,091.00		407,567.27
广西壮族自治区国有七坡林场	房屋及建筑物	7,200.00			
广西壮族自治区沙塘林场	土地		916,300.00		18,704.49
广西壮族自治区国有大桂山林场	土地		85,500.00		85,579.99
广西壮族自治区国有大桂山林场	房屋及建筑物	1,980.00			
广西壮族自治区国有六万林场	土地	265,277.36	522,500.00		206,935.55
广西壮族自治区国有维都林场	土地		122,400.00	1,378,346.40	42,588.14
广西壮族自治区国有钦廉林场	土地		141,603.00		79,632.41
广西壮族自治区国有三门江林场	土地				166,247.93

（续上表）



出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广西壮族自治区国有东门林场	土地	1,030.00	1,215,000.00		659,409.74
广西壮族自治区国有东门林场	房屋及建筑物		1,188,228.66	143,723.52	678,466.10
广西壮族自治区国有七坡林场	土地		2,511,147.08		538,599.17
广西壮族自治区国有七坡林场	房屋及建筑物	7,200.00			
广西壮族自治区沙塘林场	土地				9,810.10
广西壮族自治区国有大桂山林场	土地		121,600.00		90,422.49
广西壮族自治区国有大桂山林场	房屋及建筑物	2,400.00			
广西壮族自治区国有六万林场	土地	268,381.18	173,333.00	10,505,083.00	102,135.00
广西壮族自治区国有维都林场	土地		108,000.00	58,302,112.65	76,733.30
广西生态工程职业技术学院	土地	15,000.00			
广西壮族自治区国有钦廉林场	土地		141,603.00		107,357.14
广西壮族自治区国有三门江林场	土地				225,609.27

（续上表）

出租方名称	租赁资产	2021 年度
-------	------	---------



		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
广西壮族自治区国有东门林场	土地	1,000.00	1,000,000.00	23,358,893.00	711,363.80
广西壮族自治区国有东门林场	房屋及建筑物		240,804.60	21,465,248.04	287,366.02
广西壮族自治区国有七坡林场	土地		3,172,864.50		549,370.81
广西壮族自治区国有七坡林场	房屋及建筑物	5,400.00			
广西壮族自治区沙塘林场	土地		60,000.00	600,000.00	5,797.00
广西壮族自治区国有大桂山林场	土地		85,500.00	3,124,529.27	40,412.54
广西壮族自治区国有六万林场	土地	337,718.67			
广西壮族自治区国有维都林场	土地		108,000.00		78,122.60
广西壮族自治区国有高峰林场	房屋及建筑物			660,000.00	25,189.61
广西壮族自治区国有钦廉林场	土地		128,730.00		110,019.94
广西壮族自治区国有三门江林场	土地		1,850,000.00	7,406,090.00	112,804.64
南宁市华聚投资管理有限公司	房屋及建筑物		248,194.33		77,732.82

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方



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
广西壮族自治区国有东门林场	37,966,810.86	2021/11/5	2039/11/4	否

4. 关键管理人员报酬

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	2,971,081.29	4,012,052.76	2,702,016.85

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023. 9. 30		2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西壮族自治区国有六万林场	4,050,360.00	202,518.00	264,002.50	13,200.13	984,415.00	49,220.75
应收账款	广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园	3,564,890.55	178,244.53	1,048,478.15	52,423.91	45,405.45	2,270.27
应收账款	广西壮族自治区国有东门林场	1,639,112.20	86,125.11	237,140.00	11,857.00	61,652.50	3,082.63
应收账款	广西壮族自治区国有黄冕林场	1,499,091.00	74,954.55	153,000.00	7,650.00	354,900.00	17,745.00
应收账款	广西壮族自治区国有派阳山林场	717,450.00	35,872.50	32,100.00	1,605.00	10,000.00	500.00
应收账款	广西壮族自治区国有博白林场	669,365.90	33,468.30	288,000.10	14,400.01		
应收账款	广西壮族自治区国有高峰林场	486,686.50	24,334.33			1,500.00	75.00
应收账款	广西壮族自治区国有七坡林场	344,104.00	17,205.20	4,565,796.94	228,289.85	44,850.00	2,242.50
应收账款	广西国控林业有限责任公司	334,782.50	16,739.13				



项目名称	关联方	2023. 9. 30		2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西壮族自治区国有雅长林场	294,840.00	18,009.00	522,540.00	26,127.00	1,068,621.00	53,431.05
应收账款	广西壮族自治区国有维都林场	291,545.00	14,577.25	124,284.00	6,214.20	2,818,728.75	140,936.44
应收账款	广西壮族自治区国有钦廉林场	265,852.50	40,618.88	201,540.00	15,502.00	127,360.00	6,368.00
应收账款	广西鹿鼎林业集团有限责任公司	254,235.00	12,711.75	423,805.00	21,190.25	11,550.00	577.50
应收账款	广西壮族自治区国有三门江林场	175,619.00	8,780.95			7,750.00	387.50
应收账款	广西国控林业投资股份有限公司	100,540.00	5,027.00			202,550.00	10,127.50
应收账款	广西壮族自治区国有大桂山林场	29,809.00	1,490.45	52,709.50	2,635.48	9,775.00	488.75
应收账款	广西百色市国控林业有限责任公司	4,080.00	204.00				
应收账款	广西壮族自治区林业科学研究院			432.00	43.20	432.00	21.60
小 计		14,722,363.15	770,880.93	7,913,828.19	401,138.03	5,749,489.70	287,474.49
预付款项	广西壮族自治区国有钦廉林场			20,000.00			
预付款项	广西壮族自治区国有七坡林场	84,163.20					
预付款项	广西壮族自治区国有东门林场	41,963.54					
预付款项	广西壮族自治区国有黄冕林场			112,081.08		26,899.58	



项目名称	关联方	2023. 9. 30		2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	广西壮族自治区国有大桂山林场			1,600.00			
预付款项	广西三林园林绿化工程有限责任公司					250,000.00	
预付款项	广西壮族自治区国有三门江林场					219,761.06	
预付款项	广西林权交易中心股份有限公司					140,000.00	
预付款项	广西北部湾华泰投资管理有限责任公司					12,934.80	
小 计		126,126.74		133,681.08		649,595.44	
其他应收款	广西壮族自治区国有维都林场	245,271.32	57,263.57	100,000.00	30,000.00	100,000.00	10,000.00
其他应收款	广西壮族自治区国有七坡林场	234,891.80	112,945.90	224,891.80	67,467.54	1,695,727.91	96,030.99
其他应收款	广西壮族自治区国有大桂山林场	100,800.00	30,040.00	100,000.00	10,000.00	100,000.00	5,000.00
其他应收款	广西壮族自治区国有钦廉林场	50,000.00	15,000.00	50,000.00	5,000.00	50,000.00	2,500.00
其他应收款	广西东盛林业有限责任公司	40,066.63	3,402.11	97,947.72	4,897.39		
其他应收款	广西壮族自治区国有六万林场	30,000.00	3,000.00	30,000.00	1,500.00		
其他应收款	广西壮族自治区国有三门江林场	30,000.00	9,000.00	30,000.00	3,000.00	30,000.00	1,500.00



项目名称	关联方	2023. 9. 30		2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广西壮族自治区国有东门林场	23,474.83	6,173.74	56,527.74	5,328.52	144,539.98	7,778.78
其他应收款	南宁市华聚投资管理有限责任公司					40,000.00	20,000.00
小 计		754,504.58	236,825.32	689,367.26	127,193.45	2,160,267.89	142,809.77
长期应收款	广西壮族自治区国有七坡林场	2,229,509.56		2,248,965.34			
小 计		2,229,509.56		2,248,965.34			

[注]长期应收款包括长期应收款、一年内到期的长期应收款

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付账款	广西壮族自治区国有东门林场	8,422,642.55	3,722,194.47	2,536,121.58
应付账款	广西壮族自治区国有维都林场	1,124,487.88	1,267,976.60	651,599.73
应付账款	广西壮族自治区国有三门江林场	855,518.71	1,268,731.39	1,487,528.96
应付账款	广西壮族自治区国有黄冕林场	522,985.87		
应付账款	广西壮族自治区国有高峰林场	251,940.00		
应付账款	广西壮族自治区国有七坡林场	3,370.94		
应付账款	广西壮族自治区国有六万林场		263,433.23	387,141.67
应付账款	广西壮族自治区国有钦廉林场			384,423.66
应付账款	广西壮族自治区国有大桂山林场			269,360.64
应付账款	广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园			212,060.73
应付账款	广西壮族自治区沙塘林场		30,000.00	
应付账款	广西生态工程职业技术学院		45,000.00	



项目名称	关联方	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
小 计		11, 180, 945. 95	6, 597, 335. 69	5, 928, 236. 97
合同负债	广西壮族自治区山口红树林生态国家级自然保护区管理中心	2, 946, 435. 17		
合同负债	广西凤江园林绿化有限公司	360, 000. 00		
合同负债	广西壮族自治区国有三门江林场			1, 089, 605. 00
合同负债	广西鹿鼎林业集团有限责任公司		377, 605. 00	952, 155. 00
合同负债	广西壮族自治区国有黄冕林场		760, 000. 00	792, 900. 00
合同负债	广西壮族自治区国有雅长林场	572, 795. 00	580, 100. 00	500, 000. 00
合同负债	广西壮族自治区国有博白林场			337, 000. 00
合同负债	广西壮族自治区国有派阳山林场		312, 000. 00	312, 000. 00
合同负债	广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园		310, 000. 00	310, 000. 00
合同负债	广西壮族自治区国有大桂山林场		542, 000. 00	262, 000. 00
合同负债	广西壮族自治区国有东门林场		211, 800. 00	243, 260. 00
合同负债	广西壮族自治区国有七坡林场			182, 900. 00
合同负债	广西壮族自治区国有钦廉林场	70, 715. 00	70, 715. 00	
合同负债	广西壮族自治区林业科学研究院	19, 448. 00	8, 240. 00	8, 240. 00
合同负债	广西国控林业有限责任公司		100, 695. 00	
合同负债	广西国控林业投资股份有限公司		11, 250. 00	
合同负债	广西百色市国控林业有限责任公司		12, 420. 00	
小 计		3, 969, 393. 17	3, 296, 825. 00	4, 990, 060. 00
其他应付	广西百色市国控			614, 625. 00



项目名称	关联方	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
款	林业有限责任公司			
其他应付款	广西壮族自治区国有东门林场	24,710.00		733.84
小 计		24,710.00		615,358.84
租赁负债 [注]	广西壮族自治区国有东门林场	27,495,606.65	29,052,076.59	30,381,427.81
租赁负债 [注]	广西壮族自治区国有七坡林场	11,407,997.75	11,850,521.48	12,099,043.61
租赁负债 [注]	广西壮族自治区国有六万林场	6,624,020.62		
租赁负债 [注]	广西壮族自治区国有三门江林场	5,134,645.31	4,968,397.38	4,742,788.11
租赁负债 [注]	广西壮族自治区国有钦廉林场	2,389,543.06	2,309,910.65	2,344,156.51
租赁负债 [注]	广西壮族自治区国有大桂山林场			2,048,640.20
租赁负债 [注]	广西壮族自治区国有维都林场	1,037,993.32	1,645,911.86	1,677,178.56
租赁负债 [注]	广西壮族自治区国有高峰林场			317,155.22
租赁负债 [注]	广西壮族自治区沙塘林场	1,581,256.81	188,183.20	268,373.10
小 计		55,671,063.52	50,015,001.16	53,878,763.12

[注]租赁负债包括租赁负债、一年内到期的租赁负债

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，无应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项



（一）年金计划

本公司以员工上年度的实际收入确定缴费基数，按照适当比例为员工缴纳年金，缴费基数不超过上年度全区社会平均工资三倍。

公司 2015 年至 2021 年为林场在编人员按照《机关事业单位职业年金办法(国办发(2015)18 号)》缴纳职业年金，企业缴费按照缴费基数的 8% 计算，个人缴费按照缴费基数的 4% 计算缴纳。自 2022 年起，公司依据 2022 年发布《企业年金方案》，企业缴费按照缴费基数的 8% 计算，个人缴费按照缴费基数的 2% 计算缴纳年金。

本公司年金计划实行完全积累，为每一个参加职工开立企业年金个人账户，同时建立企业账户以归集企业缴费部分的未归属损益。本企业年金基金实行专户管理，与受托人、账户管理人、投资管理人和托管人的自有资产或其他账户分开管理，分别记账，不得挪作其他用途。公司缴费和个人缴费根据本计划规定的权益归属规则进行归属。个人缴费部分及其投资收益完全归属于员工个人。企业缴费划入个人账户部分及其投资收益按逐年增加的方式归属个人权益份额，并相应划入个人账户中。未归属于个人的部分，归属于公司账户。

（二）分部信息

本公司主要业务为生产和销售种苗产品。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

（三）租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12 之说明。

(2) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。本期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	375,368.56	589,383.02	161,419.11
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	16,573.61	22,292.00	34,750.00
合 计	391,942.17	611,675.02	196,169.11

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
-----	--------------	---------	---------



项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	3,053,045.62	3,229,385.78	2,427,685.69
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			
转租使用权资产取得的收入	74,146.94	86,473.06	
与租赁相关的总现金流出	14,519,847.02	18,101,745.36	14,621,474.65

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
租赁收入	74,146.94	86,473.06	
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入			

(2) 经营租赁资产

项 目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
使用权资产[注]	5,639,716.36	5,742,049.96	
小 计	5,639,716.36	5,742,049.96	

[注]公司向广西壮族自治区国有七坡林场转租的位于广西壮族自治区南宁市江南区吴圩镇康宁站 11-14 林班的 716.97 亩土地对应的使用权资产抵消后在财务报表上列示

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	120,142.66	120,142.66	
1-2 年	120,142.66	120,142.66	
2-3 年	120,142.66	120,142.66	
3-4 年	120,142.66	120,142.66	
4-5 年	120,142.66	120,142.66	
5 年以后	4,325,135.88	4,445,278.54	
合 计	4,925,849.18	5,045,991.84	



十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	31,477,373.66	100.00	822,505.77	2.61	30,654,867.89
合 计	31,477,373.66	100.00	822,505.77	2.61	30,654,867.89

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,652,774.41	100.00	244,519.42	2.83	8,408,254.99
合 计	8,652,774.41	100.00	244,519.42	2.83	8,408,254.99

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,003,877.24	100.00	348,681.87	2.68	12,655,195.37
合 计	13,003,877.24	100.00	348,681.87	2.68	12,655,195.37

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	15,738,300.81	822,505.77	5.23	4,610,823.06	244,519.42	5.30
合并范围内关联方组合	15,739,072.85			4,041,951.35		
小 计	31,477,373.66	822,505.77	2.61	8,652,774.41	244,519.42	2.83

(续上表)



项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	6,888,772.94	348,681.87	5.06
合并范围内关联方组合	6,115,104.30		
小 计	13,003,877.24	348,681.87	2.68

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,460,486.31	773,024.32	5.00	4,511,457.86	225,572.90	5.00
1-2 年	169,314.50	16,931.45	10.00	162,265.20	16,226.52	10.00
2-3 年	108,500.00	32,550.00	30.00	34,000.00	10,200.00	30.00
3-4 年				16,900.00	8,450.00	50.00
小 计	15,738,300.81	822,505.77	5.23	4,724,623.06	260,449.42	5.51

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,871,508.74	343,575.45	5.00
1-2 年	364.20	36.42	10.00
2-3 年	16,900.00	5,070.00	30.00
3-4 年			
小 计	6,888,772.94	348,681.87	5.06

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023. 9. 30	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	27,157,607.81	8,439,609.21	12,986,613.04
1-2 年	4,211,265.85	162,265.20	364.20
2-3 年	108,500.00	34,000.00	16,900.00
3-4 年		16,900.00	
合 计	31,477,373.66	8,652,774.41	13,003,877.24

(3) 坏账准备变动情况



1) 2023 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	244,519.42	578,832.35				846.00		822,505.77
合 计	244,519.42	578,832.35				846.00		822,505.77

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	348,681.87	-104,162.45						244,519.42
合 计	348,681.87	-104,162.45						244,519.42

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	461,390.77	-112,708.90						348,681.87
合 计	461,390.77	-112,708.90						348,681.87

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

报告期实际核销的应收账款金额

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	846.00		

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2023 年 9 月 30 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广西百色市八桂种苗有限责任公司	8,992,511.45	28.57	
广东八桂种苗有限责任公司	3,724,158.00	11.83	
广西壮族自治区国有六万林场	3,680,210.00	11.69	184,010.50
广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园	3,564,890.55	11.33	178,244.53
云南八桂种苗有限责任公司	2,912,403.40	9.25	
小 计	22,874,173.40	72.67	362,255.03

2) 2022 年 12 月 31 日



单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广东八桂种苗有限责任公司	2,080,774.70	24.05	
云南八桂种苗有限责任公司	1,276,993.15	14.76	
广西壮族自治区南宁良凤江国家森林公园	1,048,478.15	12.12	52,423.91
广西百色市八桂种苗有限责任公司	684,183.50	7.91	
广西壮族自治区国有雅长林场	522,540.00	6.04	26,127.00
小 计	5,612,969.50	64.88	78,550.91

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广西百色市八桂种苗有限责任公司	6,115,104.30	47.03	
广西壮族自治区国有维都林场	2,818,728.75	21.68	140,936.44
广西壮族自治区国有六万林场	978,115.00	7.52	48,905.75
广西壮族自治区国有雅长林场	661,710.00	5.09	33,085.50
广西力源宝科技有限公司	579,175.00	4.45	28,976.96
小 计	11,152,833.05	85.77	251,904.65

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 9. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,243,469.36	100.00	455,121.47	7.29	5,788,347.89
合 计	6,243,469.36	100.00	455,121.47	7.29	5,788,347.89

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,959,196.24	100.00	211,510.47	5.34	3,747,685.77



种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合 计	3,959,196.24	100.00	211,510.47	5.34	3,747,685.77

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	3,315,954.79	100.00	155,692.96	4.70	3,160,261.83
合 计	3,315,954.79	100.00	155,692.96	4.70	3,160,261.83

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	3,608,875.99			2,300,723.08		
账龄组合	2,634,593.37	455,121.47	17.27	1,658,473.16	211,510.47	12.75
其中：1年以内	1,282,926.21	64,146.32	5.00	792,002.76	39,600.13	5.00
1-2年	496,789.00	49,678.90	10.00	445,848.94	44,584.89	10.00
2-3年	439,256.70	131,777.01	30.00	414,926.45	124,477.94	30.00
3-4年	409,926.45	204,963.23	50.00	5,695.01	2,847.51	50.00
4-5年	5,695.01	4,556.01	80.00			
小 计	6,243,469.36	455,121.47	7.29	3,959,196.24	211,510.47	4.25

(续上表)

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	1,006,532.47		
账龄组合	2,309,422.32	155,692.96	6.74
其中：1年以内	1,847,765.30	92,388.26	5.00
1-2年	415,962.01	41,596.20	10.00
2-3年	5,695.01	1,708.50	30.00



组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	40,000.00	20,000.00	50.00
4-5 年			
小 计	3,315,954.79	155,692.96	4.70

2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2022. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	2,690,079.12	2,933,642.10	2,198,579.82
1-2 年	2,698,512.08	604,932.68	1,071,679.96
2-3 年	439,256.70	414,926.45	5,695.01
3-4 年	409,926.45	5,695.01	40,000.00
4-5 年	5,695.01		
合 计	6,243,469.36	3,959,196.24	3,315,954.79

3) 坏账准备变动情况

① 明细情况

A. 2023 年 1-9 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	39,600.13	44,584.89	127,325.45	211,510.47
期初数在本期	——	——	——	
转入第二阶段	-24,839.45	24,839.45		
转入第三阶段		43,925.67	-43,925.67	
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	49,385.64	-63,671.11	257,896.47	243,611.00
本期收回				
本期转回				
本期核销				



项 目	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)	
其他变动				
期末数	64,146.32	49,678.90	341,296.25	455,121.47

B. 2022 年

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	92,388.26	41,596.20	21,708.50	155,692.96
期初数在本期	——	——	——	
转入第二阶段	-22,292.45	22,292.45		
转入第三阶段		41,492.65	-41,492.65	
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提	-30,495.68	-60,796.41	147,109.60	55,817.51
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	39,600.13	44,584.89	127,325.45	211,510.47

C. 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	87,654.04	38,069.50	12,000.00	137,723.54
期初数在本期	——	——	——	
转入第二阶段	-20,798.10	20,798.10		
转入第三阶段		569.50	-569.50	
转回第二阶段				



项 目	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)	
转回第一阶段				
本期计提	25,532.32	-17,840.90	10,278.00	17,969.42
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	92,388.26	41,596.20	21,708.50	155,692.96

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2023.9.30	2022.12.31	2021.12.31
合并范围内关联方 款项	3,608,875.99	2,300,723.08	1,006,532.47
押金保证金	1,610,363.58	1,384,078.71	925,741.80
应收代付款	629,294.35	251,638.01	253,309.16
应退租赁款	45,271.32		990,000.00
其他	349,664.12	22,756.44	140,371.36
合 计	6,243,469.36	3,959,196.24	3,315,954.79

6) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2023 年 9 月 30 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
广西百色市八桂种 苗有限责任公司	合并范围内 关联方款项	1,184,180.21	1 年以内 1-2 年	18.97	
广西北海市八桂红 树林林业有限责任 公司	合并范围内 关联方款项	1,092,277.61	1 年以内 1-2 年	17.49	
云南八桂种苗有限 责任公司	合并范围内 关联方款项	478,992.41	1 年以内 1-2 年	7.67	
广西八桂兴林科技 研发有限公司	合并范围内 关联方款项	300,173.71	1 年以内 1-2 年	4.81	
南宁市江南区吴圩 镇人民政府	押金保证金	299,600.00	1-2 年	4.80	29,960.00



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
小 计		3,355,223.94		53.74	29,960.00

② 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
广西百色市八桂种苗有限责任公司	合并范围内关联方款项	818,133.45	1 年以内 1-2 年	20.66	
广西北海市八桂红树林林业有限责任公司	合并范围内关联方款项	787,761.83	1 年以内	19.90	
广西名天农林科技有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内 1-2 年	7.58	22,500.00
南宁市江南区吴圩镇人民政府	押金保证金	299,600.00	1 年以内	7.57	14,980.00
广西壮族自治区国有七坡林场	押金保证金	224,891.80	2-3 年	5.68	67,467.54
小 计		2,430,387.08		61.39	104,947.54

③ 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
广西壮族自治区波浪林场	预付租金转入、押金保证金	1,020,000.00	1 年以内	30.76	51,000.00
广西北海市八桂红树林林业有限责任公司	合并范围内关联方款项	693,357.95	1 年以内	20.91	
广西壮族自治区国有七坡林场	押金保证金	224,891.80	1-2 年	6.78	22,489.18
广西百色市八桂种苗有限责任公司	合并范围内关联方款项	172,183.74	1 年以内	5.19	
广西名天农林科技有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内	4.52	7,500.00
小 计		2,260,433.49		68.16	80,989.18

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



项 目	2023. 9. 30			2022. 12. 31		
	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	40,850,000.00		40,850,000.00	37,450,000.00		37,450,000.00
合 计	40,850,000.00		40,850,000.00	37,450,000.00		37,450,000.00

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,100,000.00		14,100,000.00
合 计	14,100,000.00		14,100,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2023 年 1-9 月

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广西百色市八桂种苗有限责任公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
广西柳州市八桂种苗有限责任公司	3,450,000.00			3,450,000.00		
广西八桂兴林科技研发有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00		
广西北海市八桂红树林林业有限责任公司	4,000,000.00	1,000,000.00		5,000,000.00		
云南八桂种苗有限责任公司	3,500,000.00			3,500,000.00		
广东八桂种苗有限责任公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
广西八桂种苗国际经贸有限责任公司	500,000.00			500,000.00		
福建八桂种苗有限责任公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
四川八桂苗木有限责任公司		400,000.00		400,000.00		
小 计	37,450,000.00	3,400,000.00		40,850,000.00		

2) 2022 年度



被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广西百色市八桂种苗有限责任公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
广西柳州市八桂种苗有限责任公司	2,000,000.00	1,450,000.00		3,450,000.00		
广西八桂兴林科技研发有限公司	6,100,000.00	11,900,000.00		18,000,000.00		
广西北海市八桂红树林林业有限责任公司	1,000,000.00	3,000,000.00		4,000,000.00		
云南八桂种苗有限责任公司	1,000,000.00	2,500,000.00		3,500,000.00		
广东八桂种苗有限责任公司		4,000,000.00		4,000,000.00		
广西八桂种苗国际经贸有限责任公司		500,000.00		500,000.00		
小 计	14,100,000.00	23,350,000.00		37,450,000.00		

3) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广西百色市八桂种苗有限责任公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
广西柳州市八桂种苗有限责任公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
广西八桂兴林科技研发有限公司		6,100,000.00		6,100,000.00		
广西北海市八桂红树林林业有限责任公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
云南八桂种苗有限责任公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
小 计	4,000,000.00	10,100,000.00		14,100,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释



1. 营业收入/营业成本

项 目	2023 年 1-9 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	176,560,347.97	90,585,101.18	168,237,858.94	96,301,748.92
合 计	176,560,347.97	90,585,101.18	168,237,858.94	96,301,748.92
其中：与客户之间的 合同产生的收入	176,560,347.97	90,585,101.18	168,237,858.94	96,301,748.92

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	106,205,985.95	56,934,671.00
合 计	106,205,985.95	56,934,671.00
其中：与客户之间的 合同产生的收入	106,205,985.95	56,934,671.00

2. 研发费用

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,849,383.42	3,737,014.00	287,807.23
直接材料	818,885.94	223,614.59	
设计费	180,622.43	350,550.00	
委托外部研究开发 费用	11,295.74	1,100,000.00	
其他费用	117,156.55	39,118.81	7,952.00
合 计	5,977,344.08	5,450,297.40	295,759.23

3. 投资收益

项 目	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	3,679,477.19	1,545,088.49	
合 计	3,679,477.19	1,545,088.49	

十四、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况



(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	20.15	14.94	18.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.83	14.16	18.75

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.38	0.25	0.29	0.38	0.25	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.37	0.24	0.30	0.37	0.24	0.30

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	52,721,244.70	32,746,876.96	25,066,252.13
非经常性损益	B	824,830.85	1,698,780.19	-377,055.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	51,896,413.85	31,048,096.77	25,443,307.57
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	244,206,643.17	167,072,982.10	101,719,281.33
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		21,500,000.00	30,315,610.48
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		10.00	8.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		7,859,939.00	15,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		9.00	2.00



项 目	序号	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		14,794,180.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3		8.00	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E4		8,040,217.50	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F4		7.00	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	10,000,000.00	7,807,552.39	5,028,161.84
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	8.00	4.00	3.00
报告月份数	K	9	12.00	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K$	261,678,376.63	219,208,437.59	135,705,773.93
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	0.2015	0.1494	0.1847
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	0.1983	0.1416	0.1875

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	52,721,244.70	32,746,876.96	25,066,252.13
非经常性损益	B	824,830.85	1,698,780.19	-377,055.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	51,896,413.85	31,048,096.77	25,443,307.57
期初股份总数	D	139,266,851.00	100,994,000.00	68,500,000.00



项 目	序号	2023 年 1-9 月	2022 年度	2021 年度
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F1		21,500,000.00	22,939,900.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1		10.00	8.00
发行新股或债转股等增加股份数	F2		7,859,939.00	9,554,100.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2		9.00	2.00
发行新股或债转股等增加股份数	F3		4,519,361.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G3		8.00	
发行新股或债转股等增加股份数	F4		4,393,551.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G4		7.00	
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	9.00	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=L+D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	139,266,851.00	130,381,433.00	85,385,617.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.38	0.25	0.29
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.37	0.24	0.30

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2023 年 9 月比 2022 年度

资产负债表项目	2023. 9. 30	2022. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	82,417,187.89	47,598,382.20	73.15%	主要系公司经营现金流入增加所致
应收账款	15,693,341.25	9,516,663.65	64.90%	主要系销售旺季挂账款项未到信用期所致



固定资产	129,492,625.90	64,675,034.63	1.002	主要系高新区组培楼验收转入固定资产所致
在建工程	30,398,052.69	102,128,227.28	-70.24%	主要系高新区组培楼验收转入固定资产、科教组培楼验收转入长期待摊费用所致
长期待摊费用	67,143,020.46	26,521,078.71	1.53	主要系科教组培楼验收转入长期待摊费用所致
应付账款	43,123,610.82	29,295,364.15	47.20%	主要系主要系高新区组培楼、科教组培楼验收后暂估工程款尾款所致
合同负债	8,719,530.11	10,266,900.93	-15.07%	主要系进入销售淡季预收苗木款减少所致
其他应付款	2,593,359.64	1,062,886.35	1.44	主要系工程质保金增加所致
长期借款	37,966,810.86	25,966,810.86	46.21%	主要系本期借款支付高新区组培楼工程款所致
递延收益	20,306,573.21	14,704,957.08	38.09%	主要系本期收到2023年自治区财政林木良种补助资金所致

2. 2022 年度比 2021 年度

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	9,516,663.65	7,543,496.27	26.16%	主要系收入增加期末应收客户款增加所致
长期应收款	2,248,965.34		100.00%	主要系本期新增出租使用权资产所致
固定资产	64,675,034.63	45,618,139.35	41.77%	主要系新增苗圃基建工程竣工转入固定资产所致
在建工程	102,128,227.28	22,714,043.82	3.50	主要系高新区组培楼及科教组培楼正在建设所致
生产性生物资产	2,172,454.56	929,005.07	1.34	主要系本期新外购示范林所致
其他非流动资产	16,885,808.94	271,116.16	61.28	主要系本期新增五年期定期存款所致
应付职工薪酬	8,379,278.82	5,672,300.60	47.72%	主要系年终奖增加所致
一年内到期的非流动负债	7,549,219.90	3,280,461.52	1.30	主要系一年内到期的租赁负债增加所致
长期借款	25,966,810.86	5,966,810.86	3.35	主要系本期借款支付高新区组培楼工程款所致
递延收益	14,704,957.08	6,553,393.60	1.24	主要系本期收到2022年自治区财政林木良种繁育补助资金所致
利润表项目	2022 年度	2021 年度		变动原因说明
营业收入	179,601,002.10	112,655,560.98	59.42%	主要系本期主要苗木销售量增加及拓展销售区域所致



营业成本	100,584,897.05	60,014,372.69	67.60%	主要系本期主要苗木销售量增加及拓展销售区域所致
销售费用	4,944,660.97	3,505,694.56	41.05%	主要系本期销售推广增加所致
管理费用	22,476,036.44	14,202,313.90	58.26%	主要系本期管理人员数量和薪酬增加所致
研发费用	5,450,297.40	295,759.23	17.43	主要系本期委托研发增加及新立项的研发项目处于研究阶段所致

广西八桂种苗高科技集团股份有限公司

二〇二四年三月十一日







会计师事务所
执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019803

发证机关：浙江省财政厅
2024年1月

中华人民共和国财政部制

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

为广西八桂种苗高科技集团股份有限公司新三板申报之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

繁体 | English 站内搜索: [] 高级

中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

发挥合力

首页 政务 信息公开 政策法规 新闻发布 服务 办事指南 在线申报 监管对象 互动 公众留言 信访专栏 举报专栏
信息披露 统计数据 人事招聘 业务资格 人员资格 投资者保护 在线访谈 征求意见 廉政评议

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证监会 www.csrc.gov.cn 时间: 2020-11-02 来源:

[从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息\(截止2020年10月10日\)](#)

关于我们 | 联系我们 | 法律声明
版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码: bm6000001 京ICP备 0503542号 京公网安备 11040102700080号

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgigba/202011/t20201102_385509.html

仅为广西八桂种苗高科技集团股份有限公司新三板申报之目的而供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

2021.5.24

合格专用章 (四川)

姓名: 彭卓

性别: 男

出生日期: 1983-01-23

工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

身份证号码: 510525198301230012

Identity card No.

注册会计帅工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

同意调入

转出协会盖章

转入协会盖章

2015年12月30日

2015年12月30日

证书编号: 110002430703

批准注册协会: 四川省注册会计师协会

发证日期: 2015年12月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章 (四川)

2016年3月10日

注册会计帅工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

同意调入

转出协会盖章

转入协会盖章

2019年12月18日

2019年12月18日

证书编号: 110002430703

批准注册协会: 四川省注册会计师协会

发证日期: 2015年12月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章 (四川)

2020年5月18日

注册会计帅工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

同意调入

转出协会盖章

转入协会盖章

2019年10月29日

2019年10月29日

证书编号: 110002430703

批准注册协会: 四川省注册会计师协会

发证日期: 2015年12月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

合格专用章 (四川)

2020年5月18日

仅为广西神州苗木科技股份有限公司新三板申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明彭卓是中国注册会计帅未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



