



一森股份

NEEQ : 833881

河北一森林业发展股份有限公司

Hebei yi forest industrydevelopment Limited by Share Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人耿军林、主管会计工作负责人刘立霞及会计机构负责人（会计主管人员）刘立霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	87
附件 II	融资情况	87

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券部

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、本公司、挂牌公司	指	河北一森林业发展股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	华西证券、华西证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
河北建邦股权投资基金管理有限公司— 石家庄建臻投资中心（有限合伙）	指	河北建邦，公司股东
深圳市摩根壹号创业投资合伙企业（有 限合伙）	指	深圳摩根壹号，公司股东

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北一森林业发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei yi forest industrydevelopment Limited by Share Ltd		
法定代表人	耿军林	成立时间	2012 年 4 月 25 日
控股股东	控股股东为（耿敬林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（耿敬林），一致行动人为（耿军林、耿立卓）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-林业（A02）-林木育种和育苗（A021）-林木育苗（A0212）		
主要产品与服务项目	造林苗木、城镇绿化苗木的生产和销售，药用酸枣种植、酸枣仁精深加工、酸枣仁贸易，特色产品酸枣仁复合饮、酸枣叶茶、酸枣果肉果渣的销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	一森股份	证券代码	833881
挂牌时间	2015 年 10 月 20 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	106,700,000
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	四川省成都市高新区天府二街 198 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘立霞	联系地址	河北省石家庄市元氏县常山路 100-6 号
电话	0311-86531133	电子邮箱	Hbys8888888@163.com
传真	0311-86531133		
公司办公地址	河北省石家庄市元氏县常山路 100-6 号	邮政编码	051130
公司网址	www.hbyisen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130100595400651T		
注册地址	河北省石家庄市元氏县长山路 100-6 号		
注册资本（元）	106,700,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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

公司所处行业为：林业、中药材产业。公司主营业务为：为造林苗木、城镇绿化苗木的生产和销售；药用酸枣种植、加工、销售、仓储、贸易、技术研发、信息服务等。

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

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

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

公司的主要供应商为：苗木种植企业。

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

公司的万亩药用酸枣种植基地是市场竞争力极强的、可溯源的道地药材种植基地。

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

公司销售渠道：主要采取直销模式，根据客户要求直接提供苗木、加工后的酸枣仁及其副产品，并与之签订销售合同。同时针对酸枣特色药食同源产品采取了电商销售和网络直播等线上营销方式。

公司收入来源为：苗木销售、园林绿化工程、酸枣加工、酸枣仁系列产品销售。

报告期内，商业模式及各要素未发生变化。

报告期后至披露日，公司商业模式及各要素未发生变化。

(二) 行业情况

1、园林绿化行业状况：

园林绿化行业是对人类居住环境进行建设和优化的行业，它融合了设计、规划、建设和管理艺术，通过 7 合理地安排自然和人工因素，借助科学知识和文化素养，本着对自然资源保护和管理的原则，创造对人有益，使人身心愉快的美好环境。2012 年 11 月，党的十八大报告中首次提出了建设“美丽中国”的执政理念。2015 年 10 月召开的十八届五中全会上，“美丽中国”和“增强生态文明建设”被纳入“十三五规划”。2017 年 10 月习近平总书记在十九大报告中指出，要持续“加快生态文明体制改革，建设美丽中国”。2018 年 2 月习近平总书记在成都考察时首次提出了公园城市的理念。2021 年 10 月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推动城乡建设绿色发展的意见》，要求“坚持生态优先、节约优先、保护优先，坚持系统观念，统筹发展和安全，同步推进物质文明建设与生态文明建设，落实碳达峰、碳中和目标任务，推进城市更新行动、乡村建设行动，加快转变城乡建设方式，促进经济社会发展全面绿色转型”。2022 年 5 月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》，提出要加强历史文化和生态保护，提升县城人居环境质量。2023 年 7 月 18 日，习近平总书记在全国生态环境保护大会上强调：全面推进美丽中国建设，加快推进人与自然和谐共生的现代化。今后 5 年是美丽中国建设的重要时期，坚持以人民为中心，牢固树立和践行绿水青山就是金山银山的理

念，把建设美丽中国摆在强国建设、民族复兴的突出位置，推动城乡人居环境明显改善、美丽中国建设取得显著成效，以高品质生态环境支撑高质量发展，加快推进人与自然和谐共生的现代化。2023 年 8 月 15 日，习近平总书记在首个全国生态日之际作出重要指示强调：全社会行动起来做绿水青山就是金山银山理念的积极传播者和模范践行者。这些国家政策的发布和实施，极大的拉动了国内园林绿化行业市场需求，刺激了国内园林绿化产业的发展，使园林绿化行业迎来了发展的新机遇。我国城镇化进程的不断推进带动了城市景观建设的需求增长。经过十多年的快速发展，我国城镇化率明显提高，截至 2022 年末我国城镇化率已提升至 65.22%，但是较同时期发达国家的水平相比，我国城镇化水平仍有巨大的发展空间。城镇化水平的不断提升，所带来新城建设以及旧城改造，为城市园林绿化行业提供持续的需求空间。城市园林环境的发展和升级改造促进园林绿化行业需求提升。近几年来，我国城镇化率不断提高，城市人口数量不断扩大，同时，城市人均公园绿地面积依然一直保持稳步提升趋势，表明我国城市居住环境不断改善，城市景观园林绿化行业呈现较快的发展趋势。但是，与国外发达国家相比，我国绿化平均水平仍存在较大差距。随着环境意识不断提升，公众对于生态环境的优美、舒适和健康的要求不断提升，政府对于环境保护愈加重视，在未来，人均公园绿地面积将不断提升，因此我国城市景观绿化行业仍有巨大的发展空间。城市园林绿化目前投资总体维持在较高的水平，且未来将持续维持在较高的水平。近几年城市园林绿化投资金额均超过了 2,000 亿元，总体维持在较高的水平上。随着环境科学的迅猛发展，和人们对城市景观环境建设环保化、生态化要求的不断提升，园林绿化行业的市场需求将不断扩大，“十四五规划及 2035 年远景目标纲要”提出加快推进重要生态屏障建设，构建以国家公园为主体的自然保护地体系。到 2025 年，森林覆盖率达到 24.1%，森林蓄积量达 190 亿 m³，草原综合植被盖度达 57%，湿地保护率达 55%，60%可治理沙化土地得到治理；到 2035 年，森林覆盖率达到 26%，森林蓄积量达 210 亿 m³，草原综合植被盖度达 60%。自 2016 年生态文明建设上升为国家战略以来，国家一直重视生态修复、生态建设工程实施。伴随着行业整体市场规模的提升，将获得更为广阔的发展空间。

2、酸枣仁产业状况：

酸枣仁作为中药治疗失眠的核心中药材被誉为“东方睡果”，它以其绿色纯天然、效果好、无副作用的特点，逐渐被广大失眠群体所熟知、认可，市场需求量逐年增加。公司全资子公司打造的“中国赞皇酸枣产业园”是国内药用酸枣行业最大的，集种植、初加工、精深加工、冷链仓储、贸易为一体的高新技术企业。随着园区的逐步投产，带动了整个区域及周边酸枣仁产业规范化、标准化、集群化发展。

2024 年上半年，酸枣仁产业现状：一是，酸枣仁价格指数高位波动。酸枣核、酸枣仁价格指数走势基本保持一致，与 2023 年快速上涨相比，2024 年上半年指数呈下降趋势。二是，产业发展指数起伏明显。2024 年上半年受酸枣仁市场行情波动影响，产业发展指数呈现剧烈“震荡”走势，但近年来产业发展指数年度最低值逐年提升，表明酸枣仁产业发展水平呈现升势。

根据赞皇县发改委数据显示：2024 年上半年各药材市场酸枣仁价格前高后低。具体来看，一季度酸枣仁市场价格先涨后跌，整体保持在 700 元/公斤以上水平，而进入二季度以来，尤其是 4 月各大药材市场价格均跌破 600 元/公斤，月平均价格为 589 元/公斤，5 月、6 月下探后维持在 550 元/公斤以下波动。（《上半年，酸枣仁价格指数下跌，景气指数平稳运行》<https://mp.weixin.qq.com/s/rgK4-reD-GwzS8oNjlUHbw>）。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	子公司河北玖汇生物科技有限公司专精特新认定时间 2023 年 4 月，有效期 3 年，高新技术企业认定时间 2023 年 10 月，有效期 3 年，

证书编号：GR202313002040。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	23,624,518.24	35,631,429.50	-33.70%
毛利率%	53.79%	54.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,441,466.39	11,672,653.39	-79.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	238,367.97	11,641,212.18	-97.95%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.95%	4.27%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.09%	4.26%	-
基本每股收益	0.02	0.22	-89.60%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	382,825,269.11	388,395,606.05	-1.43%
负债总计	123,905,522.44	131,917,325.77	-6.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	258,919,746.67	256,478,280.28	0.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	2.4	1.11%
资产负债率%（母公司）	16.27%	16.94%	-
资产负债率%（合并）	32.37%	33.96%	-
流动比率	2.48	2.33	-
利息保障倍数	2.96	-3.01	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,047,065.04	2,683,736.82	-213.54%
应收账款周转率	0.28	0.34	-
存货周转率	0.07	0.24	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.43%	13.70%	-
营业收入增长率%	-33.70%	0.35%	-
净利润增长率%	-79.08%	56.38%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	274,443.08	0.07%	598,192.09	0.15%	-54.12%
应收票据	0.00	0%	0.00	0%	0%
应收账款	81,227,272.47	21.22%	84,897,802.08	21.86%	-4.32%
存货	147,721,582.89	37.79%	147,029,228.54	37.86%	0.47%
固定资产	8,154,807.23	2.08%	8,562,155.10	2.20%	-4.76%
在建工程	48,411,776.65	12.33%	42,185,941.76	10.86%	14.76%
商誉	649,386.94	0.17%	649,386.94	0.17%	0.00%
短期借款	16,499,870.74	4.20%	12,449,870.74	3.21%	32.53%

项目重大变动原因

- 1、货币资金上年同期、报告期末余额分别为598,192.09元和274,443.08元，上年同期较报告期末减少了54.12%，原因系本年正处于项目建设期，需要支付的各种款项增多。
- 2、短期借款上年同期、报告期末余额分别为 12,449,870.74 元和 16,499,870.74 元，上年同期较报告期末增加了 32.53%，原因系子公司河北玖汇生物科技有限公司向北京银行石家庄分行和工商银行胜利支行分别借款 3,000,000 元和 2,550,000 元所致。

(二) 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	23,624,518.24	-	35,631,429.50	-	-33.70%
营业成本	10,915,181.74	46.20%	16,172,241.60	45.39%	-32.51%
毛利率	53.8%	-	54.61%	-	-
销售费用	109,962.55	0.47%	158,339.52	0.44%	-30.55%
管理费用	2,592,999.09	10.98%	2,276,229.05	6.39%	13.92%
研发费用	370,733.33	1.57%	3,861,434.31	10.84%	-90.40%
财务费用	1,250,660.13	5.29%	1,454,851.04	4.08%	-14.04%
营业利润	238,367.97	1.01%	11,641,212.18	32.67%	-97.95%
营业外收入	2,203,098.42	9.33%	33,727.83	0.09%	6,431.99%
净利润	2,441,466.39	10.33%	11,672,653.39	32.76%	-79.08%

项目重大变动原因

- 1、营业收入本报告期、上年同期分别为 23,624,518.24 元和 35,631,429.50 元。报告期较上年同期减少了 33.70%。原因系公司农副产品中的酸枣仁在 2024 年上半年价格低迷，公司减少了该项产品的销售，进而导致该项产品的销售额减少所致。

根据赞皇县发改委数据显示：2024 年上半年各药材市场酸枣仁价格前高后低。具体来看，一季度酸枣仁市场价格先涨后跌，整体保持在 700 元/公斤以上水平，而进入二季度以来，尤其是 4 月各大药材市场价格均跌破 600 元/公斤，月平均价格为 589 元/公斤，5 月、6 月下探后维持在 550 元/公斤以下波动。（《上半年，酸枣仁价格指数下跌，景气指数平稳运行》<https://mp.weixin.qq.com/s/rgK4-reD-GwzS8oNjIUHbw>）。

2、营业成本上年同期、本报告期分别为 16,172,241.60 元和 10,915,181.74 元，报告期较上年减少了 32.51%，原因系公司农副产品中的酸枣仁销售减少所致。

3、研发费用上年同期、本报告期分别为 3,861,434.31 元和 370,733.33 元，报告期较上年减了 90.40% 原因系 2024 年公司与子公司玖汇生物的研发项目均在 2024 年下半年加大研发投入所致。

4、营业利润上年同期、报告期末发生额分别为元 11,641,212.18 和 238,367.97 元，报告期末较上年同期减少了 97.95%，原因系原因系 2024 年上半年对比 2023 年上半年，酸枣仁在 2024 年上半年价格低迷，销售量减少，盈利下降所致。

5、营业外收入上年同期、本报告期分别为 33,727.83 元和 2,203,098.42 元，报告期较上年增加了 6,431.98%，原因系报告期收到政府补助所致。

6、净利润上年同期、本报告期分别为 11,672,653.39 元和 2,441,466.39 元，报告期较上年减少了 79.08%，原因系：1）本报告期营业收入减少；2）公司下游市场回款较慢，公司应收账款计提减值增加约 809 万元。

1、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	23,624,518.24	35,631,429.50	-33.70%
其他业务收入			
主营业务成本	10,915,181.74	16,172,241.60	-32.51%
其他业务成本			

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
苗木销售	18,579,027.56	8,810,562.11	52.58%	-7.59%	-33.68%	54.97%
农副产品	5,045,490.68	2,104,619.63	58.29%	-67.46%	-26.79%	-28.44%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、苗木销售营业成本报告期较上年同期减少了 33.68%。原因系公司苗木采购减少，人工成本降低所致。

2、农副产品营业收入报告期较上年同期减少了 67.46%。原因系公司农副产品中的酸枣仁在 2024 年上半年价格低迷，公司减少了该项产品的销售，进而导致该项产品的销售额减少所致。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,047,065.04	2,683,736.82	-213.54%
投资活动产生的现金流量净额	-10,000.00	-2,091,714.86	-99.52%
筹资活动产生的现金流量净额	2,733,316.03	-1,217,260.01	-324.55%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额上年同期、本报告期分别为 2,683,736.82 元和-3,047,065.04 元，报告期较上年减少了 213.54%，原因系公司支付前期及本期所欠货款所致，同时，本报告期营业收入减少。

2、投资活动产生的现金流量净额上年同期、本报告期分别为-2,091,714.86 元和-10,000.00 元，报告期较上年减少 99.52%，原因系公司投资河北水之汇健康科技有限公司所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额上年同期、本报告期分别为 2,733,316.03 元和-1,217,260.01 元，报告期较上年减少 324.55%，原因系公司取得贷款及偿还贷款所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河北玖汇生物科技有限公司	控股子公司	生物技术推广服务	100,000,000	252,688,818.07	183,556,644.5	5,045,490.68	1,019,787.54
河北一森碳中和服务有限公司	控股子公司	其它未列明商务服务业	3,000,000	15,523,371.81	1,970,821.81	0.00	0.00
唐山市曹妃甸九方市政园林绿化工程有限公司	控股子公司	园林绿化工程、市政工程施工	20,000,000	16,394,945.27	-389,764.21	0.00	-735.18

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

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

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动、经济下滑引至的风险	公司主要业务中的苗木销售业务，客户多为房地产企业、市政施工企业等，该类客户的生产建设付款等经营行为受宏观经济波动的影响较大。公司主要业务中的酸枣仁生产、加工、销售，主要客户为下游中药材贸易企业。中药材的销售受居民消费能力等的影响较大。如果宏观经济波动较大或者经济下滑，引至居民消费能力下降，房地产施工等减少，会导致公司销售下滑，进而对公司的经营业绩造成不利影响。
宏观经济政策风险	公司主要业务中的苗木销售业务，客户多为房地产企业、市政施工企业等。若未来宏观财政政策趋于紧缩或发生重大不利变化，将可能导致公司项目所在地地方政府财政、房地产企业等实力减弱、资金不足，有可能出现投资规模缩减、建设期延缓或回款效率下降等不利情况，从而影响公司业务的拓展和款项的回收，进而对公司的经营业绩造成不利影响。
自然灾害的风险	由于农林业生产受旱、涝、冰雹、霜冻、病虫害、地震等自然灾害的影响较大，目前公司苗木种植基地、酸枣产业园基地较集中，一旦生产种植区域发生自然灾害，将会对公司正常生产经营产生较大影响。
项目投资达不到预期的风险	最近两年公司着重进行了药用酸枣精深加工项目封闭循环水处理装置及配套设施项目、药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目的建设。项目建成后，受酸枣仁价格、产量的影响较大，若酸枣仁价格连续下降，或产量连续下降等，以

	及公司所在地的产业政策、环保政策等的影响，将使得公司该项目达不到预期效果，从而对公司经营业绩造成不利影响。
税收优惠风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款的相关规定，经河北省元氏县国家税务局备案批准，本公司的苗木销售所得，属于从事农、林、牧、渔业项目所得，免征企业所得税；根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第15条第一款“农业生产者销售的自产农产品”免税之规定及河北省元氏县国税局出具的增值税免税证明，本公司经营的苗木产品，免征增值税。若今后相关税法发生变化，公司的经营业绩将会受到一定影响。
流转租赁土地因土地政策变化导致流转合同无法续签风险	公司用于苗木种植的土地主要来源于流转的农村集体土地，该等土地的租赁均在自愿平等协商一致的基础上与相关方签订了《土地租赁协议》等，其中8143.9亩的租赁期将于2025年末到期。土地流转租赁合同对于期满续签没有规定，如期满后国家对农村土地政策作出重大调整，将会导致流转合同无法续签，从而使得公司租赁土地存在不确定性的状态，进而对公司生产经营产生不利的影响。
公司在流转租赁的部分基本农田上种植苗木的行为存在一定风险	公司在石邢公路两侧租赁的集体土地涉及部分基本农田。公司上述土地租赁行为均严格履行了《农村土地承包经营权流转管理办法》（农业部第47号令）、《农村土地承包法》关于农村土地承包租赁规定的程序，该等租赁行为由村委会作为见证人、经乡政府鉴证，并在相应乡政府办理了备案。公司在部分基本农田上种植苗木的行为，可能存在被退林还耕的风险。若国家或当地乡镇等土地经营政策发生变化，而公司也不能根据变化做出适当的应对，则可能对公司产生不利的影响。
临时用工的风险	由于苗木和酸枣等作物种植具有季节性特点，集中作业时大量辅助人员帮助完成苗木种植、灌溉、移栽，故公司存在雇佣临时工的情况。由于雇佣时点多为附近农民的农闲时间，且该类临时工流动性较强当地农民农闲时间普遍采用打零工形、不愿受劳动合同约束故公司未能与该类人员签订书面劳动合同。公司仍然存在因临时用工而违反现行劳动法律法规而被处罚的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

√是 □否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	2,101,813.5	0.54%
作为第三人	-	-
合计	2,101,813.5	0.54%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	河北玖汇生物科技有限公司	45,000,000.00	12,500,000.00	8,499,870.74	2023年8月17日	2024年8月16日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	45,000,000.00	12,500,000.00	8,499,870.74	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

正常履行

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	45,000,000	8,499,870.74
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月2日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月20日	-	挂牌	其他承诺（缴纳相关社会保险的承诺）	其他（为员工缴纳相关社会保险的承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月20日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（不占用公司资产）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月20日	-	挂牌	其他承诺（苗木种植土地涉及基本农田的承诺）	其他（全额补偿公司）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

挂牌时，公司控股股东、实际控制人耿敬林出具《避免同业竞争承诺函》：

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

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

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

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

本人作为一森股份的股东，将严格按照《公司法》、《公司章程》、《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》等其他规范性法律文件及规范治理相关制度的规定，严格履行股东义务、依法行使股东权利，不直接或间接地借用、占用或以其他方式侵占一森园林的资金款项。二、本人将尽量避免与一

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

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

对于公司目前租赁的土地，如公司因租用基本农田种植苗木出现任何纠纷，导致公司需要另行租用 25 其他苗木生产基地进行搬迁或被有关部门罚款、或者被有关当事人要求赔偿，将由本人以连带责任方式全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失及其他费用，因此产生的费用与公司无关。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	2,101,813.5	0.54%	诉讼冻结
总计	-	-	2,101,813.5	0.54%	-

资产权利受限事项对公司的影响

货币资金冻结系公司诉讼案件原因，对公司正常生产经营无重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	63,833,000	59.82%	7,840,997	71,673,997	67.17%
	其中：控股股东、实际控制人	5,406,000	5.07%	6,060,334	11,466,334	10.75%
	董事、监事、高管	5,615,000	5.26%	6,060,334	11,675,334	10.94%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	42,867,000	40.18%	-7,840,997	35,026,003	32.83%
	其中：控股股东、实际控制人	42,240,000	39.59%	-7,840,997	34,399,003	32.24%
	董事、监事、高管	42,867,000	40.18%	-7,840,997	35,026,003	32.83%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		106,700,000	-	0	106,700,000	-
普通股股东人数		436				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	耿敬林	47,646,000	-1,780,663	45,865,337	42.99%	34,399,003	11,466,334	32,010,000	3,580,000
2	河北建邦	5,720,000	0	5,720,000	5.36%	-	5,720,000	-	-
3	张国栋	3,268,888	724,700	3,993,588	3.74%	-	3,993,588	-	-
4	深圳摩	3,168,000	0	3,168,000	2.97%	-	3,168,000	-	-

	根 壹 号								
5	王 庆 丰	1,600,088	825,882	2,425,970	2.27%	—	2,425,970	—	—
6	胡 红 旭	1,900,800	0	1,900,800	1.78%	—	1,900,800	—	—
7	卢 志 钢	1,421,200	0	1,421,200	1.33%	—	1,421,200	—	—
8	夏 严	1,230,000	150,069	1,380,069	1.29%	—	1,380,069	—	—
9	王 日 周	0	1,358,000	1,358,000	1.27%	—	1,358,000	—	—
1 0	余 奇	1,320,000	0	1,320,000	1.24%	—	1,320,000	—	—
合 计		67,274,976	—	68,552,964	64.25%	34,399,003	34,153,961	32,010,000	3,580,000

普通股前十名股东情况说明

√ 适用 □ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司前十大股东相互之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□ 适用 √ 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
耿军林	董事长	男	1974年10月	2024年2月22日	2027年2月21日	395,000	0	396,000	0.37%
王维胜	董事、总经理	男	1976年2月	2024年2月22日	2027年2月21日	-	-	-	-
杜建飞	董事、副总经理	男	1982年10月	2024年2月22日	2027年2月21日	88,000	-	88,000	0.08%
刘立夏	董事、财务总监、董事会秘书	女	1982年11月	2024年2月22日	2027年2月21日	-	-	-	-
耿敬林	董事	男	1964年12月	2024年2月22日	2027年2月21日	47,646,000	-1,780,663	45,865,337	42.98%
吕少杰	副总经理	男	1981年11月	2024年2月22日	2027年2月21日	-	-	-	-
曹腾	监事会主席	女	1989年7月	2024年2月22日	2027年2月21日	88,000	-	88,000	0.08%
胡晓甫	监事	男	1988年8月	2024年1月25日	2027年1月24日	264,000	-	264,000	0.25%
何宇	监事	男	1989年2月	2024年2月22日	2027年2月21日	-	-	-	-
葛然	董事、财务总监、董事会秘书	女	1975年4月	2021年5月25日	2024年1月13日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

控股股东、实际控制人耿敬林与董事长耿军林是兄弟关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
葛然	董事、财务总监、董事会秘书	离任	无	个人原因
刘立霞	-	新任	董事、财务总监、董事会秘书	—

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

刘立霞，女，1982年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2004年7月毕业于天津工业大学。2004年9月至2009年9月，担任常山纺织集团棉四分公司会计；2009年3月至2014年10月，担任石家庄金正房地产开发有限公司会计主管；2014年11月至2019年5月，担任石家庄天都房地产开发有限公司财务总监；2019年11月到2023年10月担任河北兆鑫房地产开发有限公司财务总监；2024年1月至今担任河北一森林业发展股份有限公司财务总监，负责公司财务部工作。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	1	5
行政人员	12	0	2	10
财务人员	5	0	1	4
技术人员	12	0	0	12
销售人员	7	0	0	7
生产人员	14	0	0	14
员工总计	56	0	4	52

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	274,443.08	598,192.09
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	81,227,272.47	84,897,802.08
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,347,245.37	1,731,015.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	1,289,062.09	1,236,990.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	147,721,582.89	147,029,228.54
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	414,890.11	1,723,008.89
流动资产合计		232,274,496.01	237,216,237.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、7	8,154,807.23	8,562,155.10
在建工程	六、8	48,411,776.65	42,185,941.76
生产性生物资产	六、9	72,880,749.32	77,166,840.91
油气资产			
使用权资产	六、10	19,632,202.96	19,632,202.96
无形资产	六、11		3,178.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、12	649,386.94	649,386.94
长期待摊费用	六、13	140,312.68	328,868.99
递延所得税资产	六、14	681,537.32	1,250,793.57
其他非流动资产	六、15		1,400,000.00
非流动资产合计		150,550,773.10	151,179,368.90
资产总计		382,825,269.11	388,395,606.05
流动负债：			
短期借款	六、16	16,499,870.74	12,449,870.74
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	44,901,345.81	58,398,498.49
预收款项			
合同负债	六、18	2,513,847.49	1,630,000.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	4,686,978.46	4,364,217.68
应交税费	六、20	157,115.98	56,386.07
其他应付款	六、21	24,907,879.71	23,656,096.98
其中：应付利息		4,235,414.74	3,815,327.69
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22		1,123,771.56
其他流动负债			
流动负债合计		93,667,038.19	101,678,841.52
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、23	9,400,000.00	9,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	19,838,484.25	19,838,484.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	1,000,000.00	1,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,238,484.25	30,238,484.25
负债合计		123,905,522.44	131,917,325.77
所有者权益：			
股本	六、26	106,700,000.00	106,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	17,407,878.02	17,407,878.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	16,739,842.77	16,739,842.77
一般风险准备			
未分配利润	六、29	118,072,025.88	115,630,559.49
归属于母公司所有者权益合计		258,919,746.67	256,478,280.28
少数股东权益			
所有者权益合计		258,919,746.67	256,478,280.28
负债和所有者权益合计		382,825,269.11	388,395,606.05

法定代表人：耿军林

主管会计工作负责人：刘立霞

会计机构负责人：刘立霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		228,331.54	148,619.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	49,464,515.37	51,092,866.16
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十六、2	33,001,451.90	31,016,547.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		85,899,841.92	86,671,611.93
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20,456.80	15,133.35
流动资产合计		168,614,597.53	168,944,779.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	102,662,904.00	102,662,904.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		151,271.58	172,950.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,045,354.93	1,045,354.93
无形资产			3,178.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		80,763.67	268,229.30
递延所得税资产		644,704.59	386,154.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		104,584,998.77	104,538,771.93
资产总计		273,199,596.30	273,483,550.93
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,600,212.97	6,310,761.97
预收款项			
合同负债		2,000,022.00	1,500,000.00
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,290,178.95	2,688,489.18
应交税费		17,944.30	1,878.91
其他应付款		24,084,288.15	25,300,371.17
其中：应付利息		4,235,414.74	3,815,327.69
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			207,239.92
其他流动负债			
流动负债合计		33,992,646.37	36,008,741.15
非流动负债：			
长期借款		9,400,000.00	9,400,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,045,354.93	927,842.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,445,354.93	10,327,842.52
负债合计		44,438,001.30	46,336,583.67
所有者权益：			
股本		106,700,000.00	106,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,407,878.02	17,407,878.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,739,842.77	16,739,842.77
一般风险准备			
未分配利润		87,913,874.21	86,299,246.47
所有者权益合计		228,761,595.00	227,146,967.26
负债和所有者权益合计		273,199,596.30	273,483,550.93

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
----	----	--------------	--------------

一、营业总收入		23,624,518.24	35,631,429.50
其中：营业收入	六、30	23,624,518.24	35,631,429.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,295,729.84	23,990,217.32
其中：营业成本	六、30	10,915,181.74	16,172,241.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	56,193.00	67,121.80
销售费用	六、32	109,962.55	158,339.52
管理费用	六、33	2,592,999.09	2,276,229.05
研发费用	六、34	370,733.33	3,861,434.31
财务费用	六、35	1,250,660.13	1,454,851.04
其中：利息费用		1,248,700.45	1,449,622.36
利息收入			574.38
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-8,090,420.43	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		238,367.97	11,641,212.18
加：营业外收入	六、37	2,203,098.42	33,727.83
减：营业外支出	六、38		2,286.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,441,466.39	11,672,653.39
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,441,466.39	11,672,653.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,441,466.39	11,672,653.39
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		2, 441, 466. 39	11, 672, 653. 39
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2, 441, 466. 39	11, 672, 653. 39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十七、1	0. 02	0. 22
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十七、2	0. 02	0. 22

法定代表人：耿军林 主管会计工作负责人：刘立霞 会计机构负责人：刘立霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十六、4	18, 579, 027. 56	20, 105, 434. 00
减：营业成本	十六、4	8, 810, 562. 11	13, 284, 569. 59
税金及附加		41, 105. 51	6, 693. 80
销售费用		109, 242. 55	157, 408. 83
管理费用		784, 071. 54	760, 052. 24
研发费用			1, 279, 674. 51
财务费用		842, 370. 39	953, 653. 39

其中：利息费用		841,923.26	950,913.96
利息收入			187.03
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,377,047.72	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,614,627.74	3,663,381.64
加：营业外收入			30,000.00
减：营业外支出			2,286.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,614,627.74	3,691,095.02
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,614,627.74	3,691,095.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,614,627.74	3,691,095.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,614,627.74	3,691,095.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.03

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,289,680.49	29,563,673.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			3,726.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	5,363,224.82	4,721,997.60
经营活动现金流入小计		17,652,905.31	34,289,397.43
购买商品、接受劳务支付的现金		9,501,137.58	19,948,560.44
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,710,048.84	3,440,995.15
支付的各项税费		206,370.04	436,342.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	8,282,413.89	7,779,762.31
经营活动现金流出小计		20,699,970.35	31,605,660.61
经营活动产生的现金流量净额		-3,047,065.04	2,683,736.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,091,714.86
投资支付的现金		10,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,000.00	2,091,714.86
投资活动产生的现金流量净额		-10,000.00	-2,091,714.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	11,850,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	11,850,000.00
偿还债务支付的现金		4,150,000.00	11,112,319.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,116,683.97	1,954,940.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,266,683.97	13,067,260.01
筹资活动产生的现金流量净额		2,733,316.03	-1,217,260.01
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		-323,749.01	-625,238.05
加：期初现金及现金等价物余额		598,192.09	1,628,026.95
六、期末现金及现金等价物余额		274,443.08	1,002,788.90

法定代表人：耿军林

主管会计工作负责人：刘立霞

会计机构负责人：刘立霞

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,778,153.00	6,839,275.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,653,319.67	24,430,220.47
经营活动现金流入小计		16,431,472.67	31,269,495.47
购买商品、接受劳务支付的现金		6,069,086.00	15,501,442.92
支付给职工以及为职工支付的现金		1,392,970.20	1,967,001.60
支付的各项税费		44,396.92	48,943.86
支付其他与经营活动有关的现金		7,922,207.75	12,605,199.69
经营活动现金流出小计		15,428,660.87	30,122,588.07

经营活动产生的现金流量净额		1,002,811.80	1,146,907.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			9,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			9,400,000.00
偿还债务支付的现金		200,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		723,100.00	1,532,915.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		923,100.00	10,532,915.84
筹资活动产生的现金流量净额		-923,100.00	-1,132,915.84
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		79,711.80	13,991.56
加：期初现金及现金等价物余额		148,619.74	446,889.53
六、期末现金及现金等价物余额		228,331.54	460,881.09

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	一
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	二
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

(一) 公司主营业务收入存在一定季节性特征：公司主营苗木种植、酸枣种植及加工，由于苗木种植和酸枣种植及加工具有季节性特点，公司的收入也呈现一定的季节性波动。
(二) 合并范围与上年度末相比，本报告期末合并范围增加 1 户。详见附注八、1 合并范围的变更

(二) 财务报表项目附注

河北一森林业发展股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

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

公司注册资本为10670.00万元，法定代表人：耿军林。

统一社会信用代码：91130100595400651T。

注册地：河北省石家庄市元氏县常山路180号。

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

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，孙公司 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

（二）所处行业

公司所属行业为种植业。

（三）经营范围

公司经营范围：许可项目：林木种子生产经营；食品销售；建筑劳务分包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：树木种植经营；蔬菜种植；坚果种植；中草药种植；农林牧渔业废弃物综合利用；饲料原料销售；农副产品销售；农业机械销售；畜牧渔业饲料销售；化肥销售；食品销售（仅销售预包装食品）；第二类医疗器械销售；地产中草药（不含中药饮片）购销；农业机械服务；工程管理服务；供应链管理服务；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；生态恢复及生态保护服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；园林绿化工程施工；食用农产品初加工。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（四）主要产品（或提供的劳务等）

本公司及各子公司主要从事苗木的栽种、销售及园林绿化工程。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

本公司管理层对公司自报告年末起至少 12 个月的持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事苗木的种植和销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收

入确认交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，详见附注四、34“其他重要的会计政策和会计估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合

并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数 股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得

或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术

包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑票据出票人	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
商业承兑汇票	类似账龄的款项信用风险特征相似	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，编制应收账款逾期天数/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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合1：账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	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
组合2：合并范围内关联方款项组合	应收合并范围内关联方款项的可收回性具有可控性，故具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状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，该组合预期信用损失率为0%

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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-押金投标保证金组合	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、投标保证金等应收款项	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0
其他应收款-合并范围内关联方组合	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0

其他应收款-非关联方往来组合及履约保证金	履约保证金、其他应收暂付款项	比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定
----------------------	----------------	----------------------

④债权投资、其他债权投资

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

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括原材料、库存商品、委托加工物资、农业生产成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

13、合同资产

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10 金融资产减值。

14、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得前述差额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应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。

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重大小增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利

息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别，或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与

处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项

投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	年限平均法	10	5	4.75
工具仪器以及管理工具	年限平均法	5	5	9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

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

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

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24 “长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的苗木等。本公司消耗性生物资产为苗木。

本公司的消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行种植的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。本公司生产性生物资产为经济林。

本公司生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行种植的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

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

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

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在

减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

生物资产的盘存制度为永续盘存制。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的开发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司的长期待摊费用主要为鲜食枣项目围栏等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退

福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

28、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时,在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日,按权益工具的内在价值计量,内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的

服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

29、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认原则：

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

（2）提供劳务收入确认时间的具体判断标准

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按投入法确认收入。

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

本公司对园林绿化工程按投入法确认收入。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直

接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性

差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

34、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）商誉

商誉作为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

无

（2）重要会计估计变更

无

36、重大会计判断及估计

无

37、其他

无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 9%的税率计缴销项税，并按扣除当期允许抵扣的进 项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税（母公司）	按应纳税所得额的 15%计缴
企业所得税（九方市政子公司、玖汇生物子公司）	子公司按应纳税所得额的 25%计缴。

2、税收优惠及批文

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

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

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年同期期末”指 2023 年 6 月 30 日；“本期”指 2024 年 1-6 月，“上年同期同期”指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,187.55	145.83
银行存款	223,255.53	598,046.26
其他货币资金		
合计	274,443.08	598,192.09

2、应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
—单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	136,224,582.38	100	54,997,309.91	40.37	81,227,272.47
组合：账龄组合	136,224,582.38	100	54,997,309.9	40.37	81,227,272.47
合计	136,224,582.38		54,997,309.9	40.37	81,227,272.47

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	131,841,081.67	100	46,943,279.59	35.61	84,897,802.08
组合：账龄组合	131,841,081.67	100	46,943,279.59	23.61	84,897,802.08
合计	131,841,081.67	100	46,943,279.59	23.61	84,897,802.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	
	应收账款	坏账准备
1 年以内	30,147,877.91	6,231,566.364
1-2 年	27,885,284.7	4,327,796.185
2-3 年	30,627,593.42	13,019,789.96
3-4 年	27,120,454.6	15,312,208.67
4-5 年	11,988,455.00	7,651,031.981
5 年以上	8,454,916.75	8,454,916.75
合计	136224582.38	54,997,309.91

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	30,147,877.91
1 至2 年	27,885,284.7
2 至3 年	30,627,593.42
3 至4 年	27,120,454.6
4 至5 年	11,988,455.00
5 年以上	8,454,916.75

合计	136,224,582.38
----	----------------

(3) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	46,943,279.59	8,054,030.32				54,997,309.91
合计	46,943,279.59	8,054,030.32				54,997,309.91

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	坏账准备	占应收账款年末余额比例(%)
高邑县盛森木材加工厂	非关联方	货款	9,469,022.00	1,270,880.63	6.95
陕西建工第九建设集团有限公司	非关联方	货款	9,083,361.60	5,128,465.96	6.67
北京旭时商贸有限公司	非关联方	货款	8,080,000.00	4,561,968.00	5.93
江西省城市园林建设有限公司	非关联方	货款	7,900,000.00	0.00	5.8
赞皇县子星中药材有限公司	非关联方	货款	4,301,000.00	2,428,344.60	3.16
合计			38,833,383.60	13,389,659.19	28.51

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,347,245.37	100	1,731,015.34	100
1 至2 年				
2 至3 年				-
3 年以上				-
合计	1,347,245.37	100	1,731,015.34	100

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况：

无

(3) 按预付对象归集的报告期内期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
元氏县明辉劳务派遣有限公司	非关联方	1,041,245.37	77.29	预付劳务费
陈霞	非关联方	105,000.00	7.79	预付工程款

山东领旗环保科技有限公司	非关联方	101,000.00	7.5	预付设备款
赞皇县圣选枣仁厂	非关联方	100,000.00	7.42	预付货款
合计		1,347,245.37	100	

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,289,062.09	1,236,990.21
合计	1,289,062.09	1,236,990.21

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
履约保证金、担保金、押金	103,000.00	103,000.00
个人暂借款		461,000.00
员工备用金及其他	412,672.18	584,515.30
应收代垫款	773,389.91	773,389.91
合计	1,549,367.20	2,021,905.21

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	845,112.20
1 至 2 年	483,895.00
2 至 3 年	1,000.00
3 至 4 年	100,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	680,360.00
合计	2,110,367.20

(3) 按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	784,915.00			784,915.00
2023 年 1 月 1 日余额在本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本年计提	36,390.11			36,390.11
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年6 月30 日余额	821,305.11			821,305.11

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
赞皇县繁森苗圃场	保证金	680,360.00	5年以上	32.24%	680,360.00
王召	借款	561,000.00	1-2年	26.58%	51,100.00
颐景农业生态园(江苏)有限公司	履约保证金	100,000.00	3年-4年	4.95%	50,000.00
耿丽红	备用金	40,000.00	1年以内	1.98%	0
国网河北省电力有限公司	往来款	3,981.80	1年以内	0.19%	0
合计		1,385,341.80			781,460.00

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产(苗木)	136,834,196.61	3,488,041.73	133,346,154.88
园林工程	8,700,187.18		8,700,187.18
委托加工物资			0.00
库存商品	5,675,240.83		5,675,240.83
合计	151,209,624.62	3,488,041.73	147,721,582.89

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产(苗木)	136,461,115.74	3,488,041.73	132,973,074.01
园林工程	8,380,913.70	-	8,380,913.70
委托加工物资		-	
库存商品	5,675,240.83	-	5,675,240.83
合计	150,517,270.27		147,029,228.54

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产(苗木)	3,488,041.73		-	-	-	3,488,041.73
合计	3,488,041.73		-	-	-	3,488,041.73

(3) 存货报告期内中含有借款费用资本化金额为0.00 元。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待转进项税	414,890.11	1,723,008.89
合计	414,890.11	1,723,008.89

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	8,154,807.23	8,562,155.10
固定资产清理	-	-
合计	8,154,807.23	8,562,155.10

(1) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、期初余额	3,392,045.84	5,405,006.03	496,071.68	216,466.85	9,509,590.40
2、本年增加金额			0		
(1) 购置			0	13,250.00	13,250.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	0
(3) 其他增加	-	-	-	1350	1,350.00
3、本年减少金额	-	-	-	-	0
(1) 处置或报废	-				0
(2) 其他减少	-	-	-	-	0
4、期末余额	3,392,045.84	5,405,006.03	496,071.68	231,066.85	9,524,190.40
二、累计折旧	-	-	-	-	0
1、期初余额	121,016.89	350,264.09	347,093.72	129,060.60	947,435.30
2、本年增加金额	151,618.44	196,524.84	58,908.48	14,896.11	421,947.87
(1) 计提	151,618.44	196,524.84	58,908.48	14,896.11	421,947.87
3、本年减少金额	-		-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4、期末余额	272,635.33	546,788.93	406,002.20	143,956.71	1,369,383.17
三、减值准备	-	-	-	-	-

1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、年末账面价值	3,119,410.51	4,858,217.10	90,069.48	87,110.14	8,154,807.23
2、年初账面价值	3,271,028.95	5,054,741.94	148,977.96	87,406.25	8,562,155.10

（2）暂时闲置的固定资产情况：无。

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

（4）通过经营租赁租出的固定资产：无。

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	48,411,776.65	43,483,382.18
工程物资		
合计	48,411,776.65	43,483,382.18

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河北一森玖汇高端药用酸枣精深加工项目封闭循环水处理装置及配套设施项目	18,436,483.46		18,436,483.46	18,436,483.46		18,436,483.46
药用酸枣果肉资源综合利用项目	29,975,293.19		29,975,293.19	23,749,458.30		23,749,458.30
合计	48,411,776.65		48,411,776.65	42,185,941.76		42,185,941.76

②本年计提在建工程减值准备情况

无。

（2）工程物资

无。

9、生产性生物资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	77,268,431.93	85,124.03	4,371,215.62	72,982,340.34
未成熟生产性生物资产-药用酸枣	77,268,431.93	85,124.03	4,371,215.62	72,982,340.34

未成熟生产性生物资产-鲜食枣		-		
成熟生产性生物资产	-	-	-	-
二、累计折旧合计		-	-	
未成熟生产性生物资产-药用酸枣			-	
未成熟生产性生物资产-鲜食枣	-	-	-	-
成熟生产性生物资产				
三、减值准备累计金额合计	101,591.02	-	-	101,591.02
未成熟生产性生物资产	101,591.02	-	-	101,591.02
成熟生产性生物资产	-	-	-	-
四、账面价值合计	77,166,840.91	85124.03	4371215.62	72,880,749.32
未成熟生产性生物资产	77,166,840.91	85124.03	4371215.62	72,880,749.32
成熟生产性生物资产		-		

10、使用权资产

项目	设备	土地	合计
一、账面原值			
1、期初余额	18,586,848.03	1,045,354.93	19,632,202.96
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
二、累计折旧			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			

四、账面价值			
1、年末账面价值	18,586,848.03	1,045,354.93	19,632,202.96
2、年初账面价值	18,586,848.03	1,045,354.93	19,632,202.96

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值	-	-
1、期初余额	195,870.00	195,870.00
2、本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-
(2) 内部研发	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他减少	-	-
4、期末余额	195,870.00	195,870.00
二、累计摊销	-	-
1、期初余额	192,691.33	192,691.33
2、本期增加金额	3,178.67	3,178.67
(1) 计提	3,178.67	3,178.67
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他减少	-	-
4、期末余额	195,870.00	195,870.00
三、减值准备	-	-
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	0.00	0.00
2、年初账面价值	3,178.67	3,178.67

(2) 本年用于抵押的无形资产情况：无。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
唐山市曹妃甸区九方市政园林绿化工程有限公司	649,386.94	-	-	-	-	649,386.94

注：商誉系本公司非同一控制下的企业合并形成。

(2) 商誉减值准备

无

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
房租	76,665.22		5,000.00	-	71,665.22
排污权	50,087.39		6,988.98		43,098.41
福田自卸车利息	10,552.30		3,165.72		7,386.58
鲜食枣项目	191,564.08		173,401.61		18,162.47
合计	328,868.99		188,556.31	-	140,312.68

14、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备		681,537.32	6,254,611.30	727,391.70
资产减值准备			300,000.00	45,000.00
租赁负债			22,821,548.76	3,423,232.31
合计		681,537.32	29,376,160.06	4,195,624.01

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款		1,400,000.00
合计		1,400,000.00

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,499,870.74	9,999,870.74
信用借款	8,000,000.00	2,450,000.00
合计	16,499,870.74	12,449,870.74

注：①保证借款

2021 年 11 月，本公司子公司玖汇生物与广发银行石家庄分行营业部签订借款合同，借款金额 1600 万元，借款期间 2021 年 11 月 19 日至 2022 年 11 月 18 日，借款年利率为 6%，担保人：河北一森

林业发展股份股份有限公司，耿军林。2022 年 11 月、2023 年 8 月分别与广发银行石家庄分行签订贷款展期合同，展期期限 21 个月（2022 年 11 月 18 日至 2023 年 8 月 17 日、2023 年 8 月 17 日至 2024 年 8 月 16 日），展期固定年利率为 6%。

②信用借款

2024 年 4 月 11 日，玖汇生物与北京银行石家庄市分行签订“合同编号(A04351)”借款合同，借款金额 300 万元，借款期间 2024 年 4 月 11 日至 2025 年 4 月 10 日，借款年利率 4%。

2024 年 1 月 12 日，玖汇生物与中国工商银行股份有限公司石家庄胜利支行签订“合同编号 0040200042-2024 年(胜利)字 00174 号”借款合同，借款金 45 万元，借款期间 2024 年 1 月 12 日至 2025 年 1 月 11 日，借款年利率 3.75%。

2024 年 1 月 12 日，玖汇生物与中国工商银行股份有限公司石家庄胜利支行签订“合同编号 0040200042-2024 年(胜利)字 00176 号”借款合同，借款金 50 万元，借款期间 2024 年 1 月 12 日至 2025 年 1 月 11 日，借款年利率 3.75%。

2024 年 1 月 12 日，玖汇生物与中国工商银行股份有限公司石家庄胜利支行签订“合同编号 0040200042-2024 年(胜利)字 00177 号”借款合同，借款金 50 万元，借款期间 2024 年 1 月 12 日至 2025 年 1 月 11 日，借款年利率 3.75%。

2024 年 1 月 12 日，玖汇生物与中国工商银行股份有限公司石家庄胜利支行签订“合同编号 0040200042-2024 年(胜利)字 00178 号”借款合同，借款金 55 万元，借款期间 2024 年 1 月 12 日至 2025 年 1 月 11 日，借款年利率 3.75%。

2024 年 1 月 12 日，玖汇生物与中国工商银行股份有限公司石家庄胜利支行签订“合同编号 0040200042-2024 年(胜利)字 00179 号”借款合同，借款金 45 万元，借款期间 2024 年 1 月 12 日至 2025 年 1 月 11 日，借款年利率 3.75%。

2024 年 2 月 6 日，玖汇生物与中国工商银行股份有限公司石家庄胜利支行签订“合同编号 0040200042-2024 年(胜利)字 00345 号”借款合同，借款金 255 万元，借款期间 2024 年 2 月 6 日至 2025 年 2 月 5 日，借款年利率 3.45%。

17、应付账款

(1) 应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
苗木款	3,788,847.14	3,602,798.14
机械费		1,726,430.00

化肥、农药		866,838.12
劳务费	8,472,937.89	2,522,029.50
应付其他费用	1,811,365.83	2,505,109.85
工程设备款	30,778,394.95	45,095,933.33
材料费		1,957,557.55
委托加工费	49,800.00	121,802.00
合计	44,901,345.81	58,398,498.49

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

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

18、合同负债

项目	期末余额	期初余额
工程款	2,383,847.49	1,500,000.00
货款	130,000.00	130,000.00
合计	2,513,847.49	1,630,000.00

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	4,364,217.68	2,113,012.33	1,790,251.55	4,686,978.46
二、离职后福利-设定提存计划			-	0
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	4,364,217.68		1,790,251.55	4,686,978.46

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,638,450.75	1,381,254.47	1377561.01	2,642,144.21
2、职工福利费			-	-
3、社会保险费			-	-

其中：医疗保险费		-	-	0
工伤保险费		-	-	0
生育保险费		-	-	-
4、住房公积金		-	-	-
5、工会经费和职工教育经费		-	-	-
6、短期带薪缺勤		-	-	-
7、短期利润分享计划		-	-	-
8、劳务费	1,725,766.93	731757.86	412,690.54	2,044,834.25
合计	4,364,217.68	2,113,012.33	1,790,251.55	4,686,978.46

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	56,188.28	
应交企业所得税	0.00	
应交印花税	54,614.17	19,677.87
应交城市维护建设税	11,156.76	6,180.91
教育费附加	6,694.06	3,708.55
地方教育费附加	4,462.71	2,472.36
应交房产税	14,400.00	14,400.00
应交个人所得税	0.00	346.38
应交土地使用税	9,600.00	9,600.00
合计	157,115.98	56,386.07

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	4,628,998.71	3,815,327.69
应付股利		-
其他应付款	20,278,881.00	19,840,769.29
合计	24,907,879.71	23,656,096.98

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款利息	-	-
短期借款应付利息	-	-
非金融机构借款应付利息		3,815,327.69
合计	4,271,895.74	3,815,327.69

重要的已逾期未支付的利息情况：

贷款单位	逾期金额	逾期原因
韩彦斌	1,864,500.00	资金紧张
北京中鑫国泰投资管理有限公司	1,567,402.64	资金紧张
北京大地广联投资管理中心（有限合伙）	647,111.01	资金紧张
北京同城翼龙网络科技有限公司	192,882.09	资金紧张
合计	4,271,895.74	

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
资金拆借、往来款等	16,400,544.47	12,111,508.59
土地租赁费	1,496,326.75	1,496,326.75
保证金	168,600.00	268,600.00
代垫费用	1,229,918.56	1,151,864.71
合作意向金	3,500,000.00	3,500,000.00
装修工程款	219,836.29	159,812.00
土地租赁纠纷赔偿款	638,518.00	638,518.00
其他费用	1,254,135.64	514,139.24
合计	24,907,879.71	19,840,769.29

② 龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
韩彦斌	2,260,000.00	资金紧张
北京中鑫国泰投资管理有限公司	1,900,000.00	资金紧张
元氏县赵同乡集中收付中心	651,861.84	资金紧张
北京大地广联投资管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	资金紧张
北京同城翼龙网络科技有限公司	676,833.33	资金紧张
合计	6,488,695.17	

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,123,771.56	1,123,771.56
1 年内到期的长期借款		
合计	1,123,771.56	1,123,771.56

23、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	7,400,000.00	7,400,000.00
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
抵押借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、21）		
合计	9,400,000.00	9,400,000.00

注：① 保证借款

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

②信用借款

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

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	21,862,178.07	21,862,178.07
减：未确认融资费用	899,922.26	899,922.26
一年内到期的非流动负债	1,123,771.56	1,123,771.56
合计	19,838,484.25	19,838,484.25

注 1：房屋建筑物租赁

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	1,074,782.52	1,074,782.52
1-2 年	1,074,782.52	1,074,782.52
2-3 年	1,074,782.52	1,074,782.52
3-4 年	1,073,782.52	1,073,782.52
4-5 年	1,073,782.52	1,073,782.52
5 年以上	16,490,265.47	16,490,265.47
租赁付款额总额小计	21,862,178.07	21,862,178.07
减：未确认融资费用	899,922.26	899,922.26
租赁付款额现值小计	20,962,255.81	20,962,255.81
一年内到期的非流动负债	1,123,771.56	1,123,771.56
合计	19,838,484.25	19,838,484.25

25、递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
赞皇县2022年燕山太行山道地中药材优势特色产业集群项目	1,000,000.00			1,000,000.00	项目拨款

合计	1,000,000.00			1,000,000.00	
----	--------------	--	--	--------------	--

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本年新增补	本年计入营业	本年计入其	其他	期末余额	与资产/收益
		助金额	外收入金额	他收益金额	变动		相关
赞皇县2022年燕山太行山道地中药材优势特色产业集群项目	1,000,000.00			-	- 0.00	1,000,000.00	与资产相关

26、股本

项目	期初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	106,700,000.00	-	-	-		-	106,700,000.00-

27、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	17,407,878.02		-	17,407,878.02
合计	17,407,878.02		-	17,407,878.02

28、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	16,739,842.77		-	16,739,842.77
合计	16,739,360.62		-	16,739,842.77

29、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	115,630,559.49	180,233,694.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	115,630,559.49	180,233,694.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,441,466.39	-11,253,134.66
减：提取法定盈余公积		-
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		53350000
年末未分配利润	118,072,025.88	115,630,559.49

30、营业收入和营业成本

(1) 收入成本分项列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,624,518.24	10,915,181.74	35,631,429.50	16,172,241.60
其他业务				
合计	23,624,518.24	10,915,181.74	35,631,429.50	16,172,241.60

(2) 主营收入、成本按类别列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
苗木销售	18,579,027.56	8,810,562.11	20,105,434.00	13,284,569.59
园林绿化工程			18,963.30	13,000.00
农副产品	5,045,490.68	2,104,619.63	15,507,032.20	2,874,672.01
加工收入				
合计	23,624,518.24	10,915,181.74	35,631,429.50	16,172,241.60

(3) 前五名客户收入情况列示如下：

客户名称	发生额	占营业收入的比例 (%)
江西省城市园林建设有限公司	7,900,000.00	33.44
高邑县盛森木材加工厂	5,474,310.00	23.17
宁县康盛源药业有限责任公司	3,931,211.01	16.64
赞皇县蓝叶苗木有限公司	1,966,150.00	8.32
河北浩久园林绿化有限公司	994,100.00	4.21
合计		85.78

31、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		12,820.18
教育费附加	207.49	7,554.65
地方教育附加		5,036.43
城镇土地使用税	14,400.00	9,600.00
印花税	41,105.51	31,630.54
其他	480.00	480
合计	56,193.00	67,121.80

32、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	101,202.55	89,518.83
劳务费		
广告及推广宣传费		
装卸运输费用		
包装费	8,760.00	
差旅费	0.00	45,160.00
汽油费		22,730.00
其他		930.69
合计	109,962.55	158,339.52

33、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	990,261.99	551,496.82
中介机构费	0.00	0.00
招待费	244,674.36	281,476.01
咨询服务费	88,853.82	243,581.13
评估费	59,373.85	47,169.81
差旅费	30,440.56	16,901.29
汽车费用	122,766.22	151,917.95
租赁费	5,000.00	39,500.00
折旧费	407,471.22	92,487.54
办公费	64,493.55	84,173.76
审计费	0.00	188,679.24
会议费	3,000.00	1,580.00
装修费	127,377.87	88,749.00
物业、水电、供暖费	78,520.93	39,517.81
无形资产摊销	3,179.04	12,014.00
通讯费	400.00	1,245.00
修理费	0.00	37,790.00
担保费	0.00	0.00
专利费	2,865.00	5,500.00
社保费	250,339.66	245,208.79

财产保险费	0.00	0.00
其他费用	113,981.02	147,240.90
合计	2,592,999.09	2,276,229.05

34、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费		1,434,386.15
职工薪酬	365,117.88	345,288.36
土地租赁费		-
燃料动力费		-
折旧费		-
其他费用	5,615.45	2,081,759.80
合计	370,733.33	3,861,434.31

35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,248,700.45	1,449,622.36
减：利息收入	272.70	574.38
手续费	2,232.38	5,688.69
担保费及其他融资费		0.00
未确认融资费用		114.37
合计	1,250,660.13	1,454,851.04

36、信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	8,054,030.32	
其他应收款坏账损失	36,390.11	-
合计	8,090,420.43	

37、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
应付账款无法支付利得	-	-	-
政府补助	2,203,098.42	-	-
其他		33,727.83	-
合计	2,203,098.42	33,727.83	-

38、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产报废损失	-	-	
其他		2,286.62	
捐赠支出	-	-	
合计	0.00	2,286.62	-

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
暂借款和押金、备用金、保证金	5,142,853.70	4,721,423.22
利息及政府补贴等收入	220,371.12	574.38
合计	5,363,224.82	4,721,997.60

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用类支出	20,699,970.35	7,396,501.31
暂借款和押金、备用金、保证金	0.00	383,261.00
合计	20,699,970.35	7,779,762.31

40、所有者权益变动表项目注释

无

41、所有权或使用权受限制的资产

无

42、外币货币性项目

无

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
河北玖汇生物科技有限公司	河北赞皇县	河北赞皇县	农产品种植、销售	100.00		设立

唐山市曹妃甸九方市政园林绿化工程有限公司	河北唐山市	河北唐山市	绿化工程	100.00		非同一控制
河北一森碳中和服务有限公司	河北元氏县	河北元氏县	碳中和服务	100.00		设立
河北玖汇环保科技有限公司	河北赞皇县	河北赞皇县	加工业		100.00	设立
河北玖汇生态科技有限公司	河北赞皇县	河北赞皇县	农产品种植、销售		100.00	设立
河北水之汇健康科技有限公司	河北元氏县	河北元氏县	销售		100.00	设立

（2）重要的非全资子公司

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于2024年6月30日，本公司的资产及负债均为人民币余额。

（2）利率风险—现金流量变动风险

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

2、信用风险

2024年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

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

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

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

(二) 金融资产转移

无

十、公允价值的披露

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本企业实际控制人为耿敬林。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1。

3、本公司合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

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

贾瑞芬	其他关联方		员工	控股股东、实际控制人亲属
付秋玲	其他关联方		员工	控股股东、实际控制人亲属
桑郁	其他关联方		独立董事	2024年1月离职
杜光远	其他关联方		独立董事	2024年1月离职

关联方交易情况

无

5、关联方担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北玖汇生物科技有限公司	8,499,870.74	2023-8-16	2027-8-15	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北一森众力园林绿化工程有限公司、耿敬林、付秋玲、耿军林、高丽星、魏晓佳	7,400,000.00	2023-4-10	2028-4-7	否
耿敬林、耿军林、高丽星、付秋玲、耿立璞	8,499,870.74	2023-8-16	2027-8-15	否

6、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

无

7、关联方承诺

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
耿发武	拆入	1,200,000.00			1,200,000.00
高丽星	拆入	30,000.00			
耿立卓	拆入	516,000.00		33,2850.00	183,150.00

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	397,980.00	402,680.00

8、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
贾瑞芬	29,000.00	29,000.00
应付利息：		
耿发武	0.00	94314.00
其他应付款：		
耿敬林	23700.13	23700.13
王维胜	15730.09	31506.84
吕少杰	4427.71	7106.84
耿立璞	0.00	251,259.25
杜建飞	38195.00	23,408.00
胡晓甫	34739.86	36,650.40

十二、股份支付

无

十三、承诺及或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

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

十五、其他重要事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	95,216,791.23	100	45,752,275.86	54.69	55,708,642.09
其中：（1）账龄组合	83,661,391.23	87.25	45,752,275.86	54.69	44,153,242.09
（2）关联方组合	11,555,400.00	12.75	-	-	11,555,400.00

合计	95,216,791.23		45,752,275.86	54.69	55,708,642.09
----	---------------	--	---------------	-------	---------------

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	90,601,015.30	100	39,508,149.14	43.61%	51,092,866.16
其中：(1) 账龄组合	79,045,615.30	87.25	39,508,149.14	43.61%	39,537,466.16
(2) 关联方组合	11,555,400.00	12.75			11,555,400.00
合计	90,601,015.30	100	39,508,149.14	43.61%	51,092,866.16

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,463,220.93	6,877,036.74	23.13%
1 至2 年	6546100.78	2,422,732.14	35.90%
2 至3 年	12279490.23	7,401,577.64	47.26%
3 至4 年	220966703.94	12,645,142.15	56.46%
4 至5 年	11569272.81	7,536,156.43	63.82%
5 年以上	7262002.55	8,869,630.75	100.00%
合计	95,216,791.23	45,752,275.86	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	22,855,071.93
1 至2 年	4,325,825.36
2 至3 年	8,259,822.36
3 至4 年	9,751,496.45
4 至5 年	4,272,299.28
5 年以上	0.00
合计	49,464,515.37

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

坏账准备	39,508,149.14	6244126.716	0	0	45,752,275.86
合计	39,508,149.14				

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	坏账准备	占应收账款期末余额比例(%)
河北一森碳中和服务有限公司	11,555,400.00		12.14%
高邑县盛森木材加工厂	9,469,022.00	1,270,880.63	9.94%
陕西建工第九建设集团有限公司	9,083,361.60	5,128,465.96	9.54%
江西省城市园林建设有限公司	7,900,000.00	0.00	8.30%
汝南县万年青苗木种植专业合作社	4,055,950.00	2,588,507.29	4.26%
甘谷县长苗木绿化有限公司青	4,007,000.00	1,893,708.2	4.21%

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,001,451.90	31,016,547.82
合计	33,001,451.90	31,016,547.82

(1) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
履约保证金、担保金、押金	3,000.00	3,000.00
应收代垫款	691,038.00	682,360.00
个人暂借款	561,000.00	561,000.00
合并范围内往来款	31,746,413.9	30,501,747.82
员工备用金及其他		
合计	33,001,451.90	31,748,107.82

(2) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计

2024 年 1 月 1 日余额	731,560.00			731,560.00
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	132,921.00			132,921.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	864,481.00			864,481.00

(3) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	20,981,096.74
1 至2 年	11,338,995.16
2 至3 年	1,000.00
3 至4 年	
4 至5 年	
5 年以上	680,360.00
合计	33,001,451.9

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河北玖汇生物科技有限公司	往来款	30,042,422.90	三年	88.71	132,821.00
河北一森碳中和服务有限公司	往来款	1,997,150.00	二年	5.90	
赞皇县繁森苗圃场	货款	680,360.00	五年	2.01	680,560.00
河北玖汇生态科技有限公司	往来款	585,000.00	一年	1.73	
王召		561,000.00	二年	1.66	51,100.00
合计		33,865,932.90			864,481.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	102,662,904.00		102,662,904.00	102,662,904.00		102,662,904.00

对联营、合营企业投资						
合计	102,662,904.00		102,662,904.00	102,662,904.00		102,662,904.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
唐山市曹妃甸区九方市政园林绿化工程有限公司	650,000.00					650,000.00
河北玖汇生物科技有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00
河北一森碳中和服务有限公司	2,012,904.00					2,012,904.00
合计	102,662,904.00					102,662,904.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,579,027.56	8,810,562.11	20,105,434.00	13,284,569.59
其他业务	0.00		0.00	
合计	18,579,027.56	8,810,562.11	20,105,434.00	13,284,569.59

(2) 主营收入、成本按类别列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
苗木销售	18,579,027.56	8,810,562.11	20,105,434.00	13,296,312.71
工程收入				
合计	18,579,027.56	8,810,562.11	20,105,434.00	13,296,312.71

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	30,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,441.21	
小计	31,441.21	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	31,441.21	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.8	0.02	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	4.8	0.02	0.07

十八、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 8 月 19 日由董事会通过及批准发布。

河北一森林业发展股份有限公司

2024 年 8 月 19 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	30,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,441.21
非经常性损益合计	31,441.21
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	31,441.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用