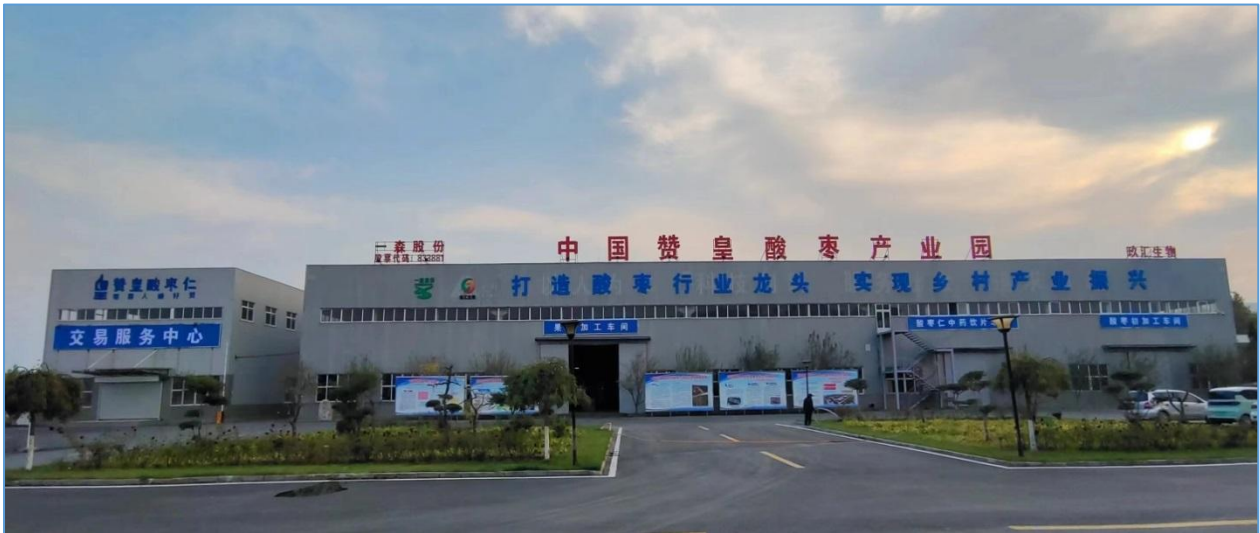




一森股份
NEEQ: 833881

河北一森林业发展股份有限公司
Hebei yi forest industry development



年度报告

— 2025 —

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、公司负责人耿敬林、主管会计工作负责人梁梓涵及会计机构负责人（会计主管人员）梁梓涵保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会对北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2025年度财务报告出具了带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见的具体内容的相关事项进行如下说明：董事会经过必要的审议和核查程序后认为：对北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）出具的2025年度带有持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观公正地反应了公司2025年年度财务状况及经营成果，对董事会分析公司的经营状况以及日后的生产经营计划和投资方案有重要的指导作用，董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	114

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	河北一森林业发股有限公司
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》
全国股转转让系统	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	2025年1月1日至2025年12月31日
河北建邦、公司股东	指	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）
深圳摩根壹号、公司股东	指	深圳市摩根壹号创业投资合伙企业（有限合伙）

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	耿敬林	成立时间	2012年4月25日
控股股东	控股股东为（耿敬林）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（耿敬林），一致行动人为（耿军林、耿立卓）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）--林业（A02）--林木育种和育苗（A021）-林木育苗（A0212）		
主要产品与服务项目	造林苗木、城镇绿化苗木的生产和销售，药用酸枣种植、酸枣仁精深加工、特色产品酸枣仁复合饮、酸枣叶茶、酸枣果肉果渣的销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	一森股份	证券代码	833881
挂牌时间	2015年10月20日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	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	齐力雪	联系地址	河北省石家庄市元氏县常山路100-6号
电话	0311-86531133	电子邮箱	Hbys88888888@163.com
传真	0311-83531133		
公司办公地址	河北省石家庄市元氏县常山路100-6号	邮政编码	051130
公司网址	www.hbyisen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130100595400651T		
注册地址	河北省石家庄市元氏县常山路100-6号		
注册资本（元）	106,700,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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

公司所处行业为：林业、中药材产业。

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

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

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

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

公司的主要供应商为：苗木种植企业、酸枣种植和加工企业。

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。公司已建成了酸枣脱肉封闭循环水处理及果肉综合利用系统。

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

公司收入来源为：苗木销售、园林绿化工程、酸枣加工、酸枣仁系列产品销售。

报告期内，商业模式及各要素未发生变化。报告期后至披露日，公司商业模式及各要素未发生变化。报告期内公司实现营业收入 16,505,352.35 元，其中苗木产品销售额 16,842,625.06 元，农副产品销售 359,309.70 元。本年度公司净利润持续亏损，净亏损 87,471,491.64 元，主要是因为两方面，一、是苗木及酸枣仁销售额下滑；二、是生产性生物资产、消耗性生物资产计提减值 68,626,526.52 元。

报告期末，公司资产总额为 350,458,952.25 元，资产净额为 155,887,732.71 元，合并报表资产负债率为 55.11%。报告期内公司重点进行了子公司河北玖汇生物科技有限公司的“药用酸枣精深加工项目封闭循环水处理装置及配套设施项目、药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目”的提档升级建设。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	16,505,352.35	33,269,394.30	-50.39%
毛利率%	-13.55%	46.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-87,471,491.64	-13,119,055.93	566.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-88,023,878.48	-13,906,051.92	532.99%
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）	-43.82%	-4.38%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-44.09%	-3.64%	-
基本每股收益	-0.8198	-0.100	719.80%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	350,576,539.25	391,500,927.50	-10.48
负债总计	194,688,806.54	148,141,703.15	31.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	155,887,732.71	243,359,224.35	-31.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	2.30	-35.22%
资产负债率%（母公司）	21.08%	17.78%	-
资产负债率%（合并）	55.52%	37.67%	-
流动比率	1.19	1.91	-
利息保障倍数	-25.34	-3.23	-
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	729,187.36	429,725.37	69.69%
应收账款周转率	0.21	0.52	-
存货周转率	0.22	0.21	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.22%	1.25%	-
营业收入增长率%	-48.97%	-31.36%	-
净利润增长率%	645.80%	1.14%	-

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	124,188.68	0.04%	76,135.65	0.02%	63.12%
应收票据					
应收账款	81,976,382.14	23.39%	81,621,406.21	20.85%	0.43%
其他应收款	1,135,161.45	0.32%	1,410,859.88	0.36%	-19.54%
存货	93,802,334.27	26.77%	153,301,597.69	39.16%	-38.81%
固定资产	80,381,040.27	22.94%	7,693,682.94	1.97%	944.77%
生物性资产	47,151,340.17	13.45%	77,404,502.10	19.77%	-39.08%
递延所得税资产	7,215,262.58	2.06%	2,045,818.57	0.52%	252.68%
短期借款	23,834,530.98	6.80%	16,041,883.03	4.10%	48.58%
应付账款	84,879,607.37	24.19%	68,670,880.77	17.54%	23.43%
合同负债	370,150.00	0.11%	860,172.00	0.22%	-56.97%
租赁负债	42,543,534.21	12.14%	19,096,772.90	4.88%	122.78%
递延收益	1,093,329.85	0.31%	900,000.00	0.23%	21.48%

项目重大变动原因

1、存货变动本期初金额 153,301,597.69 元，本期末金额 93,802,334.27 元，减少 59,499,263.42 元，主要系公司苗木资产计提了减值准备。公司下游主要为房地产、基建等公司，随着房地产新开工市场持续萎缩，房价持续下行，导致公司苗木资产价格大幅下降。

2025 年全河北省可供造林苗木 6.8 亿株，而 2024 年实际使用量则为 4.5 亿株苗木，存在明显产能过剩。

（国苗中心调研行|冀晋苗木花卉产业：筑基转型中探索破局之路：<https://finance.sina.com.cn/money/bond/2025-09-18/doc-infqwyzp8908243.shtml>）2026—2028 年全国苗木需求量将继续下降，预计 2026 年全国造林苗木需求量为 70 亿株左右，2027—2028 年年均全国苗木需求量将降至 68 亿株左右。（中国绿色时报：2026 年度全国苗木供需分析报告发布）

公司苗木基地所在地的河北省，根据《华经产业研究院》数据显示：2025 年河北省房地产施工面积 28010.53 万平方米，与 2024 年相比减少了 1323.09 亿元，同比下降 4.5%；新开工面积 3155.37 万平方米，与 2024 年相比减少了 1016.84 亿元，同比下降 24.4%。

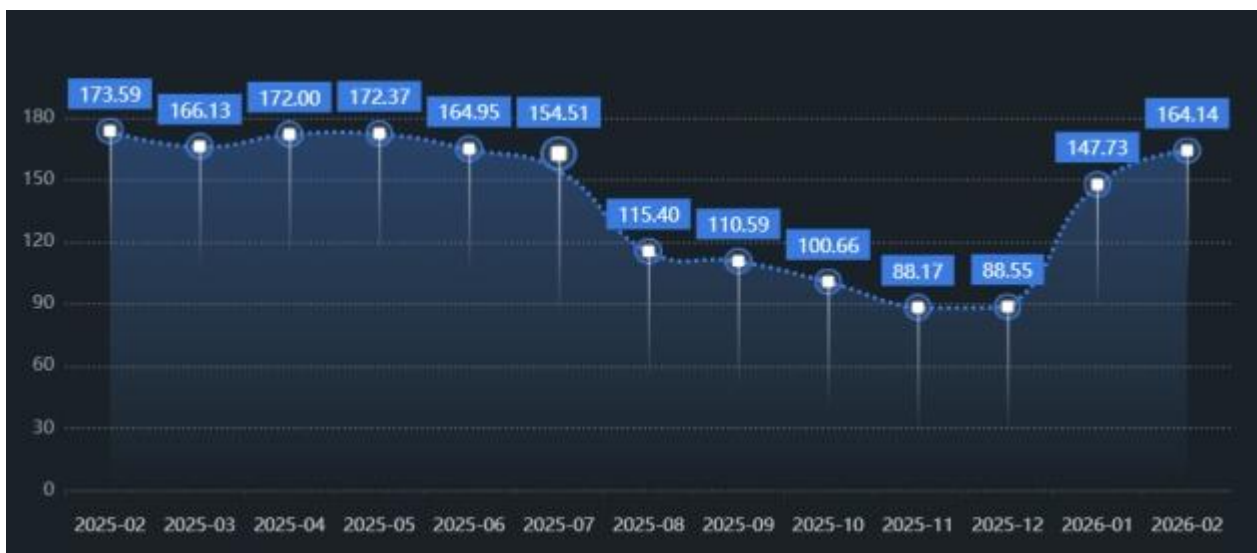
2017-2025年河北省房地产施工及竣工面积



2、固定资产本期初金额 7,693,682.94 元，本期末金额 80,381,040.2 元，增加 72,687,357.33 元，主要系公司在建工程“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”转成固定资产，导致固定资产增加。

3、生产性生物资产本期初金额 77,404,502.10 元，本期末金额 47,151,340.17 元，减少 30,253,161.93 元，主要是随着酸枣仁价格的下降，公司酸枣林资产减值。

根据赞皇县发改委编制的《赞皇·酸枣仁指数数据中心》数据显示：2025 年酸枣仁 98 货价格指数持续下滑，如下图所示：



酸枣仁价格下滑导致酸枣林资产计提减值的主要原因。

4、租赁负债本期初金额 19,096,772.90，本期末金额 42,543,534.21 元，增加了 23,446,761.31 元，增长比例 122.78%，主要因本期新增了对赞皇县惠康农业发展有限公司的厂房、设备的租赁所致

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	16,505,352.35	-	33,269,394.30	-	-50.39%
营业成本	19,276,255.95	116.79%	17,952,604.13	53.96%	7.37%
毛利率%	-13.55%	-	46.04%	-	-
销售费用	96,820.94	0.59%	398,598.11	1.20%	-75.71%
管理费用	4,314,301.24	26.14%	5,835,957.42	17.54%	-26.07%
财务费用	3,503,728.58	21.23%	2,964,484.95	8.91%	18.19%
其他收益	113,847.07	0.69%	2,646,416.82	7.95%	-95.70%
信用减值损失	-13,988,926.19	-84.75%	-15,515,588.76	-46.64%	-9.84%
资产减值损失	-68,626,526.52	-415.78%	-649,386.96	-1.95%	10,467.89%
营业利润	-92,622,842.59	-561.17%	-11,765,733.10	-35.37%	687.23%

营业外收入	966,941.00	5.86%	751.58	0.00%	128,554.43%
营业外支出	535,721.16	3.25%	122,919.41	0.37%	335.83%
净利润	-92,191,622.75	-558.56%	-11,887,900.93	-35.73%	675.51%

项目重大变动原因

1、公司本期营业收入为 16,976,734.35 元，较去年同期下降 48.97%，主要是公司下游房地产、基建市场持续萎缩，导致公司苗木销售量减少、苗木销售价格下降，致使公司苗木销售额下降约 1629 万元。同时，因为公司生产的酸枣仁价格下降，公司减少了该产品的销售，导致该产品销售额下降约 250 万元。

2、信用减值损失上年同期、本期分别为-15,515,588.76 元和-13,988,926.19 元。报告期内较上年减少了 153 万元，原因系公司销售收入下降，应收款减少。信用减值损失主要是计提的应收账款坏账准备。

3、资产减值损失上年同期、本期分别为-649,386.96 元和-68,626,526.52 元。报告期内较上年增加了 10,467.89%，原因系公司下游房地产市场持续萎缩，导致存货中的苗木资产计提跌价损失所致。

4、营业利润营业外收入上年同期、本期分别为-11,765,733.10 元和-92,622,842.59 元。报告期内较上年减少了 687.23%，原因系上期收到政府补助导致。

5、净利润上年同期、本期分别为-11,887,900.93 元和-92,191,622.75 元。报告期内较上年减少了 675.51%，原因系今年公司收入销售收入减少，同时，信用减值损失、资产减值损失增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	16,505,352.355	33,269,394.30	-50.39%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	19,276,255.95	17,952,604.13	7.37%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
苗木销售	16,842,625.06	9,983,750.68	0.40%	-40.74%	-28.21%	-99.26%
农副产品	359,309.70	9,251,255.27	-24.75%	-87.42%	223.60%	24,647.30%
加工收入	22,036.99	41,250.00	-0.87%	-96.43%	-29.77%	-100.96%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

1、苗木销售收入上年同期、本期分别为 28,419,531.08 元和 16,595,388.26 元，本期较上年同期减少 41.61%，原因系客户减少同时成本增加。

2、农副产品营业收入上年同期、本期分别为 2,855,856.57 元和 359,309.70 元，本期较上年同期减少 87.42%，原因系客户减少同时成本增加。

3、加工收入上年同期、本期分别为 22,036.99 元和 41,250 元，本期较上年同期减少了-100.96%，原因系本年加工客户减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	高邑县盛森木材加工厂	4,369,890	25.74%	否
2	赵县秋阔木制品加工厂（个体工商户）	2,809,040	16.55%	否
3	内蒙古瀛林建设有限公司	2,688,265	15.83%	否
4	河北大地园林有限公司广宗分公司	2,401,132	14.14%	否
5	江西省城市园林建设有限公司	1,030,885	6.07%	否
合计		13,299,212	78.33%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	赞皇县林硕种植家庭农场	1,243,975.00	69.50%	否
2	赞皇县鑫淼种植家庭农场（个人独资）	450,000.00	25.14%	否
3	于美荣	45,757.53	2.56%	否
4	于庆法	50,136.45	2.80%	否
5				
合计		1,789,868.98	100%	-

（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	729,187.36	429,725.37	69.69%
投资活动产生的现金流量净额	-102,500.00	-2,267,099.27	-95.50%
筹资活动产生的现金流量净额	-584,263.08	1,310,426.76	-144.59%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额报告期末、上年同期金额分别为 729,187.36 元和 429,725.37 元，报告期较上年增加了 69.69%，原因系销售商品成本减少，支付商品及其他与经营活有关的现金增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额报告期末、上年同期金额分别为-102,500.00 元和-2,267,099.27 元，报告期较上年同期减少了 95.50%，原因系构建固定资产减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额报告期末、上年同期金额分别为-584,263.08 元和 1,310,426.76 元，报告期较上年同期减少 144.59%，原因系报告期内偿还债务支付现金所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
河北玖汇生物科技有限公司	控股子公司	生物技术推广服务	100,000,000	245,990,000.56	70,800,504.46	1,491,493.23	-54,389,381.70
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	12,598,817.54	-953,832.46	0	-2,260,991.78
唐山市曹妃甸区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、市政工程实工	20,000,000	35,562,781.37	2,415,604.92	26,146,788.99	2,870,850.43

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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 16 局备案批准，本公司的苗木销售所得，属于从事农、林、牧、渔业项目所得，免征企业所得税；根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第 15 条第一款“农业生产者销售的自产农产品”免税之规定及河北省元氏县国税局出具的增值税免税证明，本公司经营的苗木产品，免征增值税。若今后相关税法发生变化，公司的经营业绩将会受到一定影响。
流转租赁土地因土地政策变化导致流转合同无法续签风险	公司用于苗木种植的土地主要来源于流转的农村集体土地，该等土地的租赁均在自愿平等协商一致的基础上与相关农村集体经济组织及其成员签订了《土地租赁协议》，流转土地的村民已依法取得用于出租土地的承包经营权，由相关村民委员会统一与公司签订的相关租赁协议已经取得出租土地之村民的授，该等流转均在乡政府备案，履行了《农村土地承包经营权流转管理办法》、《农村土地承包法》等法律法规规定的流转程序。土地流转租赁合同对于期满续签没有规定，如期满后国家对农村土地政策作出重大调整，将会导致流转合同无法续签，从而使得公司租赁土地存在不确定性的状态，进而对公司生产经营产生不利的的影响。
公司在流转租赁的部分基本农田上种	公司在石邢公路两侧租赁的集体土地涉及部分基本农田。

<p>植苗木的行为存在一定风险</p>	<p>公司上述土地租赁行为均严格履行了《农村土地承包经营权流转管理办法》（农业部第 47 号令）、《农村土地承包法》关于农村土地承包租赁规定的程序，该等租赁行为由村委会作为见证人、经乡政府鉴证，并在相应乡政府办理了备案，相应村委会、乡人民政府均出具了《关于河北一森林业绿化工程股份有限公司租用本乡部分村集体土地的情况说明》。公司在部分基本农田上种植苗木的行为，可能存在被退林还耕的风险。若国家或当地乡镇等土地经营政策发生变化，而公司也不能根据变化做出适当的应对，则可能对公司产生不利的影响。</p>
<p>临时用工的风险</p>	<p>由于苗木和酸枣等作物种植具有季节性特点，集中作业时 需要大量辅助人员帮助完成苗木种植、灌溉、移栽，故公司存在雇佣临时工的情况。由于雇佣时点多为附近农民的农闲时间，且该类临时工流动性较强当地农民农闲时间普遍采用打零工形、不愿受劳动合同约束故公司未能与该类人员签订书面劳动合同。公司仍然存在因临时用工而违反现行劳动法律法规而被处罚的风险。</p>
<p>股东股权质押的风险</p>	<p>公司股东耿敬林于 2024 年 12 月 11 日质押 8,000,000 股，该股东期末持股 45,865,337 股，占总股本的 42.99%，其中已经质押 32,010,000 股，司法冻结 45,865,337 股。股东质押股票均用于了借款，若该股东不能到期还款，则公司股权面临被处置的风险，可能会导致公司股权结构、控制权等的变化。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

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	是否履行必要	是否已被采取
----	------	------	-------------	------	------	------	--------	--------	--------

					起始	终止		为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	的决策程序	监管措施
1	河北玖汇生物科技有限公司	45,000,000	6,641,900.00		2024年6月16日	2027年8月15日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	45,000,000	6,641,900.00		-	-	-	-	-	-

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	6,641,900.00
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		
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		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(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

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月20日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月20日	-	挂牌	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（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	其他承诺（苗木种植土地涉及基本农田的承诺）	其他（全额补偿公司）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

挂牌时，公司控股股东、实际控制人耿敬林出具《避免同业竞争承诺函》：

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

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

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

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

本人作为一森股份的股东，将严格按照《公司法》、《公司章程》、《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》等其他规范性法律文件及规范治理相关制度的规定，严格履行股东义务、依法行

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

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

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

(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	流动资产	冻结	38,665.28	0.01%	诉讼冻结
总计	-	-	38,665.28	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响

货币资金冻结系公司诉讼案件原因，对公司正常生产经营无重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	71,673,997	67.17%		71,673,997	67.17%
	其中：控股股东、实际控制人	11,466,334	10.75%		11,466,334	10.75%
	董事、监事、高管	11,675,334	10.94%		11,675,334	10.94%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	35,026,003	32.84%		35,026,003	32.84%
	其中：控股股东、实际控制人	34,399,003	32.24%		34,399,003	32.24%
	董事、监事、高管	35,026,003	32.83%		35,026,003	32.84%
	核心员工					
总股本		106,700,000	-	0	106,700,000	-
普通股股东人数						406

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	耿敬林	45,865,337		45,865,337	42.99%	34,399,003	11,466,334	40,010,000	45,865,337
2	河北建邦	5,720,000		5,720,000	5.36%		5,720,000	-	-
3	张国栋	4,051,988	11,200	4,063,188	3.80%		4,063,188		

4	深圳摩根壹号	3,168,000		3,168,000	2.97%		3,168,000		
5	王曰周	1,447,800	842,200	2,290,000	2.15%		2,290,000		
6	胡红旭	1,900,800		1,900,800	1.78%		1,900,800		
7	史磊		1,800,000	1,800,000	1.69%		1,800,000		
8	夏严	1,420,999	50,501	1,471,500	1.38%		1,471,500		
9	卢志钢	1,421,200		1,421,200	1.33%		1,421,200	-	-
10	梁有仟	1,439,888	-25,903	1,413,985	1.33%		1,413,985	-	-
合计		66,436,012	2,677,998	69,114,010	64.78%	34,399,003	34,715,007	40,010,000	45,865,337

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

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

公司控股股东、实际控制人报告期内无变动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
耿敬林	董事长、总经理	男	1964年12月	2024年1月15日	2027年1月15日	45,865,337	-	45,865,337	42.99%
杜建飞	董事	男	1982年10月	2024年1月15日	2027年1月15日	88,000	-	88,000	0.08%
齐力雪	财务总监 董事会秘书	女	1979年9月	2025年9月4日	2027年1月15日				
梁梓涵	董事	女	1994年10月		2027年1月15日				
王园	董事	女	1986年1月	2025年7月31日	2027年1月15日				
胡少艺	监事	女	1989年1月	2027年7月31日	2027年1月15日				
何宇	监事	男	1989年2月	2024年1月25日	2027年1月15日				
胡晓甫	监事	男	1988年8月	2024年1月25日	2027年1月15日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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
耿军林	董事长	离任		个人原因
刘立霞	董事、财务总监、 董事会秘书'	离任		个人原因
吕少杰	副总经理	离任		个人原因
曹腾	监事	离任		个人原因
王维胜	董事、总经理	离任		个人原因
齐力雪		新任	董事、财务总监、董 事会秘书	
王园		新任	董事	
梁梓涵		新任	董事	
胡少艺		新任	监事	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

耿敬林，董事，男，1964年12月出生，中国籍，无境外永久居留权，2012年4月成立元氏县一鑫农业开发有限公司，担任总经理。自公司成立后任公司董事，为公司控股股东、实际控制人。主要负责公司全面工作和技术工作，包括核心技术。

王园，董事，女，1986年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权；2007年5月至2014年6月任职于元氏县公安局；2014年7月至今担任河北一森林业发展有限公司工程部员工。

梁梓涵，董事，女，1994年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权；毕业于河北政法职业学院会计电算化专业，2021年4月至2022年2月担任河北玖汇生有限公司会计工作；2022年8月至今担任河北一森林业发展股份有限公司财务工作。

齐力雪，董事、财务负责人、董事会秘书，女，1979年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权；2006年11月至2025年7月担任元氏县永信企业管理服务有限公司财务经理；2025年8月至今担任河北玖汇生物有限公司财务主管，负责公司财务部工作。2025年9月担任河北一森林业发展股份有限公司财务主管。

胡少艺，女，1989年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权；2019年1月至2020年6月，就职北京睿鑫宏业技术发展有限公司市场主管；2020年6月至2023年8月就职北京柒田工程技术发展有限公司销售经理，2023年9月就职河北玖汇生物科技有限公司宣传部。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6		2	4
财务人员	5		2	3
行政人员	13		1	12
销售人员	7			7
技术人员	12		2	10
生产人员	11		1	10
员工总计	54		8	46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	4	2
本科	23	17
专科	15	15
专科以下	12	12
员工总计	54	46

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司员工薪酬根据员工工作年限、工作绩效等因素进行不定期调整。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，已制定披露了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《重大投资决策管理办法》、《对外担保制度》、《关联交易决策管理办法》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《募集资金管理制度》、《独立董事议事规则》。报告期内，公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、

法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

2、监事会对定期报告进行审核并提出书面审核意见：监事会在审核了公司 2025 年年度报告后认为：公司 2025 年度报告的编制和审核程序符合中国证监会、全国中小企业股份转让系统和有关法律、行政法规的规定，符合《公司章程》的要求，报告内容客观、准确、全面、真实反映了公司报告期的经营情况及财务状况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

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

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

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已按现代企业管理制度的要求并针对自身特点建立了一套规范合理的内部控制制度，包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《内部审计制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《财务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等，涵盖了公司战略决策、技术研发、销售管理、人力资源管理、财务会计等公司营运活动的所有环节，并在公司各个层面得到了有效执行。公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，尚未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

2025 年第一次临时股东大会在审议 1 审议《公司 2024 年年度利润分配方案》；2025 年第二次临时股东大会在审议 1、审议通过《提名齐力雪女士为公司董事》；2025 年第三次临时股东大会在审议 1、审议通过《提名梁梓涵女士为公司董事》；时采用了累计投票方式，保护了中小股东的合法权益。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司召开 2024 年年度股东大会、2025 年第一次临时股东会会议、2025 年第二次临时股东会会议、2025 年第三次临时股东会会议均采取了现场投票和网络投票方式，为股东提供了多种渠道的投票方式。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 4820 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼一座 9 层 910 单元	
审计报告日期	2026 年 4 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡志良	张固山
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	

审计报告

中名国成审字【2026】第 4820 号

河北一森林业发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北一森林业发展股份有限公司（以下简称“一森股份”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了一森股份 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度合并及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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于一森股份，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表相关附注所述，一森股份 2025 年度实现营业收入 16,976,734.95 元，较上年同期下降 48.97%，本期计提资产减值准备 68,626,526.52 元，2024 年度、2025 年度分别发生净亏损 13,119,055.93 元、87,471,491.64 元；同时，截至 2025 年 12 月 31 日，子公司河北玖汇生物科技有限公司存在银行借款逾期本金 1,442.18 万元，公司货币资金严重不足，短期偿债压力较大，整体资金链紧张。上述事项共同表明存在可能导致对一森股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

一森股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括一森股份 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估一森股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算一森股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督一森股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对一森股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致一森股份不能持续经营。

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

(6) 就一森股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			

货币资金	五、1	124,188.68	76,135.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	81,976,382.14	81,621,406.21
应收款项融资			
预付款项	五、3		3,856,267.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,135,161.45	1,410,859.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	93,919,921.27	153,301,597.69
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	五、6	2,108,477.31	2,051,344.72
流动资产合计		179,264,130.85	242,317,611.99
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	十五、3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	80,381,040.27	7,693,682.94
在建工程	五、8		42,563,164.26
生产性生物资产	五、9	47,151,340.17	77,404,502.10
油气资产			
使用权资产	五、10	34,685,214.81	17,400,655.82
无形资产	五、11	393,564.35	438,118.81
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、12		
长期待摊费用	五、13	85,986.22	237,373.01

递延所得税资产	五、14	7,215,262.58	2,045,818.57
其他非流动资产	五、15	1,400,000.00	1,400,000.00
非流动资产合计		171,312,408.40	149,183,315.51
资产总计		350,576,539.25	391,500,927.50
流动负债：			
短期借款	五、17	23,834,530.98	16,041,883.03
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	84,879,607.37	68,670,880.77
预收款项			
合同负债	五、19	370,150.00	860,172.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	7,418,795.79	4,894,488.80
应交税费	五、21	177,174.74	163,929.72
其他应付款	五、22	32,635,175.44	27,174,199.54
其中：应付利息		7,227,290.56	4,870,704.18
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	1,736,508.16	10,339,376.39
其他流动负债			
流动负债合计		151,051,942.48	128,144,930.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	42,543,534.21	19,096,772.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	1,093,329.85	900,000.00
递延所得税负债	五、14		
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,636,864.06	19,996,772.90

负债合计		194,688,806.54	148,141,703.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	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	五、28	17,407,878.02	17,407,878.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	16,739,842.77	16,739,842.77
一般风险准备			
未分配利润	五、30	15,040,011.92	102,511,503.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		155,887,732.71	243,359,224.35
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		155,887,732.71	243,359,224.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		350,576,539.25	391,500,927.50

法定代表人：耿敬林

主管会计工作负责人：梁梓涵

会计机构负责人：梁梓涵

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	35,173.56	52,142.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	62,803,002.13	57,196,009.70
应收款项融资			
预付款项	五、3		763,975.00
其他应收款	五、4	29,777,107.08	32,863,950.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	57,769,927.33	87,240,475.02
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	五、6	21,047.36	
流动资产合计		150,406,257.46	178,116,552.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	102,662,904.00	102,662,904.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	119,991.26	144,144.75
在建工程	五、8		
生产性生物资产	五、9		
油气资产			
使用权资产	五、10	607,455.93	826,405.43
无形资产	五、11		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、12		
长期待摊费用	五、13	63,854.69	197,042.72
递延所得税资产	五、14	339,192.25	253,990.92
其他非流动资产	五、15		
非流动资产合计		103,793,398.13	104,084,487.82
资产总计		254,199,655.59	282,201,040.69
流动负债：			
短期借款	五、17	9,412,747.95	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	12,022,585.97	11,477,585.97
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、20	4,689,832.79	2,696,758.28
应交税费	五、21	153,034.28	133,135.47
其他应付款	五、22	26,338,424.48	25,046,584.89
其中：应付利息		5,323,470.41	4,471,327.61
应付股利			
合同负债	五、19		500,022.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	226,961.34	9,616,876.57
其他流动负债			
流动负债合计		52,843,586.81	49,470,963.18

非流动负债：			
长期借款	五、24		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	741,088.01	710,965.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26		
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		741,088.01	710,965.95
负债合计		53,584,674.82	50,181,929.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	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	五、28	17,407,878.02	17,407,878.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	16,739,842.77	16,739,842.77
一般风险准备			
未分配利润	五、30	59,767,259.98	91,171,390.77
所有者权益（或股东权益）合计		200,614,980.77	232,019,111.56
负债和所有者权益（或股东权益）合计		254,199,655.59	282,201,040.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入	五、31	16,505,352.35	33,269,394.30
其中：营业收入		16,505,352.35	33,269,394.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,211,961.38	31,516,568.52
其中：营业成本	五、31	19,276,255.95	17,952,604.13

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	20,854.67	105,492.83
销售费用	五、33	96,820.94	398,598.11
管理费用	五、34	4,314,301.24	5,835,957.42
研发费用	五、35		4,259,431.08
财务费用	五、36	3,503,728.58	2,964,484.95
其中：利息费用		3,500,079.82	2,809,274.98
利息收入		410.88	737.28
加：其他收益	五、37	112,847.07	2,646,416.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-13,966,857.09	-17,441,768.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-68,626,526.52	-649,386.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	114,990.08	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-93,072,155.49	-13,691,913.10
加：营业外收入	五、41	966,941.00	751.58
减：营业外支出	五、42	535,721.16	222,919.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-92,640,935.65	-13,914,080.93
减：所得税费用	五、43	-5,169,444.01	-795,025.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-87,471,491.64	-13,119,055.93
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）		-87,471,491.64	-13,119,055.93
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-87,471,491.64	-13,119,055.93
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		-87,471,491.64	-13,119,055.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-87,471,491.64	-13,119,055.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十六、2	-0.8198	-0.100
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2	-0.8198	-0.100

法定代表人：耿敬林

主管会计工作负责人：梁梓涵

会计机构负责人：梁梓涵

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	五、31	15,003,628.00	27,306,620.35
减：营业成本	五、31	8,926,441.36	10,084,796.75
税金及附加	五、32	4,736.95	55,456.53
销售费用	五、33	28,665.88	152,544.47
管理费用	五、34	2,353,618.36	1,789,259.35
研发费用	五、35		1,595,612.58
财务费用	五、36	1,567,721.85	1,910,004.53
其中：利息费用		1,562,026.17	1,858,600.52
利息收入		54.32	119.47
加：其他收益	五、37	2,412.78	4,996.66
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-11,555,254.12	-6,719,604.02
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-22,193,126.07	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、40		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-31,623,523.81	5,004,338.78
加：营业外收入	五、41	662,889.00	
减：营业外支出	五、42	528,697.31	31.05
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-31,489,332.12	5,004,307.73
减：所得税费用	五、43	-85,201.33	132,163.43
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-31,404,130.79	4,872,144.30
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-31,404,130.79	4,872,144.30
(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		-31,404,130.79	4,872,144.30
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,801,519.00	21,937,077.55
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	1,955,934.98	6,392,469.40
经营活动现金流入小计		3,757,453.98	28,329,546.95
购买商品、接受劳务支付的现金		1,350,183.01	18,955,018.68
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		663,907.55	3,755,956.39
支付的各项税费		63,797.64	551,814.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	950,378.42	4,637,032.29
经营活动现金流出小计		3,028,266.62	27,899,821.58
经营活动产生的现金流量净额		729,187.36	429,725.37
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		102,500.00	2,267,099.27
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		102,500.00	2,267,099.27
投资活动产生的现金流量净额		-102,500.00	-2,267,099.27
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		9,400,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		11,400,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,400,000.00	4,407,987.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		584,263.08	1,866,538.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,000,000.00	415,046.57
筹资活动现金流出小计		11,984,263.08	6,689,573.24
筹资活动产生的现金流量净额		-584,263.08	1,310,426.76
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		42,424.28	-526,947.14
加：期初现金及现金等价物余额		43,099.12	570,046.26
六、期末现金及现金等价物余额		85,523.40	43,099.12

法定代表人：耿敬林

主管会计工作负责人：梁梓涵

会计机构负责人：梁梓涵

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		930,225.00	13,843,893.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	974,708.20	5,845,144.59
经营活动现金流入小计		1,904,933.20	19,689,037.59
购买商品、接受劳务支付的现金		947,000.00	7,683,863.00
支付给职工以及为职工支付的现金		127,770.04	2,099,231.13
支付的各项税费			166,279.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	663,236.84	7,896,508.06
经营活动现金流出小计		1,738,006.88	17,845,881.55
经营活动产生的现金流量净额		166,926.32	1,843,156.04
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		20,000.00	58,500.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,000.00	58,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-20,000.00	-58,500.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,400,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		11,400,000.00	
偿还债务支付的现金		9,400,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		154,200.00	1,470,082.09
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,000,000.00	415,046.57
筹资活动现金流出小计		11,554,200.00	1,885,128.66
筹资活动产生的现金流量净额		-154,200.00	-1,885,128.66
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		-7,273.68	-100,472.62
加：期初现金及现金等价物余额		20,001.29	120,473.91
六、期末现金及现金等价物余额		12,727.61	20,001.29

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		102,511,503.56		243,359,224.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		102,511,503.56		243,359,224.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-87,471,491.64		-87,471,491.64
（一）综合收益总额											-87,471,491.64		-87,471,491.64
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	106,700,000.00			17,407,878.02			16,739,842.77		15,040,011.92			155,887,732.71

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		115,630,559.49		256,478,280.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		115,630,559.49		256,478,280.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-13,119,055.93		-13,119,055.93
（一）综合收益总额											-13,119,055.93		-13,119,055.93
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	106,700,000.00			17,407,878.02				16,739,842.77		102,511,503.56		243,359,224.35

法定代表人：耿敬林

主管会计工作负责人：梁梓涵

会计机构负责人：梁梓涵

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		91,171,390.77	232,019,111.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		91,171,390.77	232,019,111.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-31,404,130.79	-31,404,130.79
(一) 综合收益总额											-31,404,130.79	-31,404,130.79
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	106,700,000.00			17,407,878.02				16,739,842.77		59,767,259.98	200,614,980.77	

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		86,299,246.47	227,146,967.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		86,299,246.47	227,146,967.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											4,872,144.30	4,872,144.30
(一) 综合收益总额											4,872,144.30	4,872,144.30
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	106,700,000.00				17,407,878.02				16,739,842.77		91,171,390.77	232,019,111.56

财务报表附注

一、公司基本情况

河北一森林业发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“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。

经营期限：2012-04-25 至 2032-04-25

注册地址：河北省石家庄市元氏县常山路 100-6 号

法定代表人：耿军林

统一社会信用代码：91130100595400651T

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

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

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司 3 户，孙公司 4 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年度新增 1 家孙公司，详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

本财务报表及附注业经公司董事会于 2026 年 4 月 30 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

本公司 2025 年度实现营业收入 16,976,734.95 元，较上年同期下降 48.97%，本期计提资产减值准备 68,626,526.52 元，2024 年度、2025 年度分别发生净亏损 13,119,055.93 元、87,471,491.64 元；同时，截至 2025 年 12 月 31 日，子公司河北玖汇生物科技有限公司存在银行借款逾期本金 14,421,783.03 元，公司货币资金严重不足，短期偿债压力较大，整体资金链紧张。上述事项共同表明存在可能导致对一森股份持续经营能力产生重大疑虑的重大

不确定性。

为避免出现持续经营困境，本公司已采取以下战略措施：（1）引进战略投资者河北健眠生物科技有限公司；（2）经营转型至酸枣仁的仓储、运营及销售；（3）采取多种手段，大力开拓市场，增加销售额，不断提升公司盈利能力。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 100 万元
重要的在建工程	单项金额超过公司资产总额 1%且金额大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于 100 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

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

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

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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

现金流量表所有项目均按照现金流量或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

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

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

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

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

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方：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
- 应收账款组合 2：账龄组合：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

C、合同资产

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

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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：

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

对划分为组合 1、2 的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对划分为组合 3、4 的其他应收款确认为无风险

组合不计提减值。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期

损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

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

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

12、公允价值计量

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

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

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够

取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

13、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、原材料、在产品(消耗性生物资产)等。

在产品(消耗性生物资产)系公司采购园林苗木后，种植在苗圃生产基地上，以供出售的苗木产品。

(2) 取得和发出的计价方法

存货在日常取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、人工成本和其他成本。存货发出时，按月末一次加权平均法计算确定；低值易耗品按照使用次数分次计入成本费用；金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

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

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

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

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

(5) 固定资产处置

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

当期损益。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19、生产性生物资产

(1) 生物资产的确定标准

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

① 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

③该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

① 消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

② 生产性生物资产

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

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

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

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
林业	10	5	9.50

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

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

(3) 生物资产减值的处理

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

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、22。

20、无形资产

本公司无形资产包括专利、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命

为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
专利	5	直线法	
软件	5	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、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、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估

计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

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

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

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

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期福利

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

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

26、收入

(1) 一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值(参见附注三、11(6))。本公司拥有的、无条件(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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①销售商品

销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

②提供劳务

提供劳务收入确认时间的具体判断标准

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按投入法确认收入。

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

③工程收入

本公司对园林绿化工程按投入法确认收入。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

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

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

短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变

更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

租赁变更

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

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

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

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

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三、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

33、重要会计政策、会计估计的变更

重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于2025年7月8日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业2025年年报工作的通知》(财会〔2025〕33号)的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。本公司执行该规定未对财务报表产生重大影响。

重要会计估计变更

本公司报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	0、9、13
企业所得税	应纳税所得额	15、25
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
城市维护建设税	应纳税所得额	7

2、税收优惠及批文

(1) 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、自产酸枣销售所得，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。

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

(3) 本公司子公司河北一森碳中和服务有限公司、孙公司河北玖汇环保科技有限公司和河北水之汇健康科技有限公司是小型微利企业，根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，并按照20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2025年1月1日，“年末”指2025年12月31日；“本年”指2025年度，“上年”指2024年度

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	30.83	30.83
银行存款	124,157.85	76,104.82
其他货币资金		
合计	124,188.68	76,135.65

其中：存放在境外的款项总额

期末，本公司除使用受限的银行存款（见五、16）外，不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	34,486,041.62	23,472,077.76
1-2年	23,422,510.20	20,359,935.00
2-3年	15,402,729.70	45,267,875.67
3-4年	29,980,075.67	16,401,016.00
4-5年	16,401,016.00	22,185,038.60
5年以上	40,309,137.80	18,159,424.20
小计	160,001,510.99	145,845,367.23
减：坏账准备	78,025,128.85	64,223,961.02
合计	81,976,382.14	81,621,406.21

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	160,001,510.99	100.00	78,025,128.85	48.77	81,976,382.14
其中：					
账龄组合	160,001,510.99	100.00	78,025,128.85	48.77	81,976,382.14
合计	160,001,510.99	100.00	78,025,128.85	48.77	81,976,382.14

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	145,845,367.23	100.00	64,223,961.02	44.04	81,621,406.21
其中：					
账龄组合	145,845,367.23	100.00	64,223,961.02	44.04	81,621,406.21
合计	145,845,367.23	100.00	64,223,961.02	44.04	81,621,406.21

按组合计提坏账准备的应收账款

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	34,486,041.62	1,900,227.31	5.51	23,472,077.76	5,319,819.13	22.66
1-2年	23,422,510.20	2,342,251.02	10.00	20,359,935.00	5,499,517.25	27.01
2-3年	15,402,729.70	5,135,211.95	33.34	45,267,875.67	14,498,444.20	32.03
3-4年	29,980,075.67	15,217,487.98	50.76	16,401,016.00	10,117,904.24	61.69
4-5年	16,401,016.00	13,120,812.80	80.00	22,185,038.60	10,628,852.00	47.91
5年以上	40,309,137.80	40,309,137.80	100.00	18,159,424.20	18,159,424.20	100.00
合计	160,001,510.99	78,025,128.85		145,845,367.23	64,223,961.02	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
年初余额	64,223,961.02
本期计提	13,801,167.83
本期收回或转回	
本期核销	
年末余额	78,025,128.85

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
高邑县盛森木材加工厂	18,190,702.00	11.37	2,399,518.10
陕西建工第九建设集团有限公司	9,083,361.60	5.68	9,083,361.60
江西省城市园林建设有限公司	8,930,885.00	5.58	841,544.25
北京旭时商贸有限公司	6,350,000.00	3.97	3,175,000.00
赞皇县子星中药材有限公司	4,301,000.00	2.69	3,440,800.00
合计	46,855,948.60	29.28	18,940,223.95

3、预付款项

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内			2,125,252.50	55.11
1至2年			1,731,015.34	44.89
2至3年				

3年以上			
小计			3,856,267.84
减：减值准备			
合计			3,856,267.84

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,135,161.45	1,410,859.88
合计	1,135,161.45	1,410,859.88

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	350,170.96	977,552.21
1-2年	548,922.08	116,055.00
2-3年	107,400.00	481,895.00
3-4年	459,000.00	1,000.00
4-5年	1,000.00	100,000.00
5年以上	780,360.00	680,360.00
小计	2,246,853.04	2,356,862.21
减：坏账准备	1,111,691.59	946,002.33
合计	1,135,161.45	1,410,859.88

② 按款项性质披露

项目	年末余额	年初余额
履约保证金、担保金、押金	33,900.00	156,970.00
个人暂借款	563,000.00	563,000.00
员工备用金及其他	140,996.54	179,985.94
应收代垫款	1,508,956.50	1,456,906.27
合计	2,246,853.04	2,356,862.21

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,246,853.04	49.48	1,111,691.59	1,135,161.45
账龄组合	2,204,569.70	50.43	1,111,691.59	1,092,878.11
保证金、押金、关联方组合	42,283.34			42,283.34
合计	2,246,853.04	49.48	1,111,691.59	1,135,161.45

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,356,862.21	40.14	946,002.33	1,410,859.88
账龄组合	2,093,706.50	45.18	946,002.33	1,147,704.17
保证金、押金、关联方组合	263,155.71			263,155.71
合计	2,356,862.21	40.14	946,002.33	1,410,859.88

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	946,002.33			946,002.33
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	165,689.26			165,689.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,111,691.59			1,111,691.59

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
赞皇县繁森苗圃场	应收代垫款	680,360.00	5年以上	30.28	680,360.00
王召	个人暂借款	563,000.00	1-2年、2-3 年、3-4年	25.06	259,900.00
河北一森众力园林绿 化工程有限公司	应收代垫款	480,000.00	1~2年	21.36	48,000.00
曠境农业生态园（江 苏）有限公司	应收代垫款	100,000.00	5年以上	4.45	100,000.00
北京百微特环境科技 有限公司	应收代垫款	94,200.00	1年以内	4.19	4,710.00
合 计		1,917,560.00		85.34	1,092,970.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性 生物资 产	125,405,810.07	41,861,397.70	83,544,412.37	136,280,128.04	3,488,041.73	132,792,086.31
合同 履约 成本				10,235,908.16		10,235,908.16
库存 商品	10,375,508.90		10,375,508.90	10,273,603.22		10,273,603.22
合计	135,781,318.97	41,861,397.70	93,919,921.27	156,789,639.42	3,488,041.73	153,301,597.69

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性 生物资 产	3,488,041.73	38,373,355.97				41,861,397.70
合 计	3,488,041.73	38,373,355.97				41,861,397.70

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,108,477.31	2,051,344.72
合 计	2,108,477.31	2,051,344.72

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	80,381,040.27	7,693,682.94
固定资产清理		
合 计	80,381,040.27	7,693,682.94

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	3,392,045.84	5,425,183.02	496,071.68	253,434.81	9,566,735.35
2. 本期增加金额		73,522,643.42	-	5,500.00	73,528,143.42
(1) 购置			-	5,500.00	5,500.00
(2) 在建工程转入		73,522,643.42	-	-	73,522,643.42
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额			360,079.64	-	360,079.64
(1) 处置或报废			360,079.64	-	360,079.64
(2) 其他减少					
4. 期末余额	3,392,045.84	78,947,826.44	135,992.04	258,934.81	82,734,799.13
二、累计折旧					
1. 期初余额	426,296.04	871,909.08	422,151.29	152,696.00	1,873,052.41
2. 本期增加金额	249,293.46	518,753.77	6,652.12	21,076.82	795,776.17
(1) 计提	249,293.46	518,753.77	6,652.12	21,076.82	795,776.17
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额			315,069.72	-	315,069.72
(1) 处置或报废			315,069.72	-	315,069.72
(2) 其他减少					
4. 期末余额	675,589.50	1,390,662.85	113,733.69	173,772.82	2,353,758.86
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,716,456.34	77,557,163.59	22,258.35	85,161.99	80,381,040.27
2. 期初账面价值	2,965,749.80	4,553,273.94	73,920.39	100,738.81	7,693,682.94

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司固定资产不存在质押、抵押等权利受限的情况；

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司固定资产未发生减值；

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无闲置、或持有待售的固定资产，无通过融资租赁租入的固定资产；

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

8、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		42,563,164.26
工程物资		
合 计		42,563,164.26

(1) 在建工程

在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
河北一森玖汇高端药用酸枣精深加工项目以及药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目			42,563,164.26			42,563,164.26
合 计			42,563,164.26			42,563,164.26

重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
河北一森玖汇高端药用酸枣精深加工项目以及药用酸枣封闭循环水处理及果肉资源综合利用项目	42,563,164.26	30,959,479.16	73,522,643.42					
合 计	42,563,164.26	30,959,479.16	73,522,643.42					

9、生产性生物资产

(1) 以成本计量

项 目	林业-未成熟生产性生物资产-药用酸枣	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	77,506,093.12	77,506,093.12
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 自行培育		
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	77,506,093.12	77,506,093.12
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额	101,591.02	101,591.02
2. 本期增加金额	30,253,170.55	30,253,170.55
(1) 计提	30,253,170.55	30,253,170.55
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额	30,354,761.57	30,354,761.57
四、账面价值		
1. 期末账面价值	47,151,340.17	47,151,340.17
2. 期初账面价值	77,404,502.10	77,404,502.10

10、使用权资产

项目	机器设备	土地	合计
一、账面原值：			

1. 期初余额	20,934,878.61	2,233,164.79	23,168,043.40
2. 本期增加金额	25,947,310.96		25,947,310.96
(1) 租入	25,947,310.96		25,947,310.96
(2) 租赁负债调整			
3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	46,882,189.57	2,233,164.79	49,115,354.36
二、累计折旧			
1. 期初余额	4,360,628.22	1,406,759.36	5,767,387.58
2. 本期增加金额	8,443,802.47	218,949.50	8,662,751.97
(1) 计提	8,443,802.47	218,949.50	8,662,751.97
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	12,804,430.69	1,625,708.86	14,430,139.55
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	34,077,758.88	607,455.93	34,685,214.81
2. 期初账面价值	16,574,250.39	826,405.43	17,400,655.82

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无减值的使用权资产。

11、无形资产

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	195,870.00	445,544.55	641,414.55
2. 本期增加金额			
(1) 购置			

(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	195,870.00	445,544.55	641,414.55
二、累计摊销			
1. 期初余额	195,870.00	7,425.74	203,295.74
2. 本期增加金额		44,554.46	44,554.46
(1) 计提		44,554.46	44,554.46
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	195,870.00	51,980.20	247,850.20
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		393,564.35	393,564.35
2. 期初账面价值		438,118.81	438,118.81

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无减值的无形资产。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

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

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
------------	------	------	------	------

商誉的事项		计提	可无限量 添加行	处 置	可无限量 添加行	
唐山市曹妃甸九方市政园林绿化工程有限公司	649,386.94					649,386.94
合 计	649,386.94					649,386.94

鉴于子公司九方市政自 2023 年起持续出现经营性亏损，且所处行业面临需求萎缩、竞争加剧等不利因素。公司目前面临持续的经营困难，且未来盈利能力存在不确定性，因此认为该商誉存在明显的减值迹象，故全额计提商誉减值。

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
房租	69,333.33		69,333.33		
排污权	36,109.37		13,977.84		22,131.53
福田自卸车利息	4,220.93		4,220.93		
鲜食枣项目	127,709.38		63,854.69		63,854.69
合 计	237,373.01		151,386.79		85,986.22

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备	7,349,239.71	1,202,003.51	14,829,296.98	1,605,494.55
资产减值准备	30,253,170.55	4,537,975.59	300,000.00	45,000.00
租赁负债	44,280,042.37	6,738,811.29	20,036,149.30	3,005,422.39
小 计	81,882,452.63	12,478,790.39	35,165,446.28	4,655,916.94
递延所得税负债：				
使用权资产	34,685,214.81	5,263,527.81	17,400,655.82	2,610,098.37
小 计	34,685,214.81	5,263,527.81	17,400,655.82	2,610,098.37

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	5,263,527.81	7,215,262.58	2,610,098.37	2,045,818.57
递延所得税负债	5,263,527.81		2,610,098.37	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让金	1,400,000.00		1,400,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00
合 计	1,400,000.00		1,400,000.00	1,400,000.00		1,400,000.00

16、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	38,665.28	38,665.28	账户冻结
合 计	38,665.28	38,665.28	

续：

项 目	上年年末		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	33,036.53	33,036.53	账户冻结
合 计	33,036.53	33,036.53	

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	6,322,041.22	5,000,000.00
质押借款		
抵押借款		
保证借款	17,499,741.81	11,041,883.03
短期借款利息	12,747.95	
合 计	23,834,530.98	16,041,883.03

① 保证借款

2023年4月10日，一森向河北元氏农村商业银行股份有限公司借款740万元，借款期间2023年4月10日至2025年4月7日，后办理无还本续贷，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。

② 信用借款

2023年4月10日，一森向河北元氏农村商业银行股份有限公司借款200万元，借款期间2023年4月10日至2025年4月7日，后办理收回再贷，借款年利率7.35%。

(2) 逾期借款情况

①保证借款

本公司子公司玖汇生物向广发银行石家庄分行营业部借款 1600 万元，借款期间 2023 年 8 月 17 日至 2024 年 8 月 16 日，担保人为河北一森林业发展股份有限公司、玖汇环保、玖汇生态，耿军林、耿敬林、耿立璞、付秋玲、次晓军、高丽星。

本公司子公司玖汇生物向北京银行石家庄分行借款 300 万元，借款期间 2024 年 4 月 12 日至 2025 年 4 月 11 日，保证人：耿敬林、耿立璞。

②信用借款

2024 年 1 月，本公司子公司玖汇生物向中国工商银行石家庄胜利支行借款 245 万元，借款期间 2024 年 1 月 12 日至 2025 年 1 月 11 日；2024 年 2 月 6 日，本公司子公司玖汇生物向中国工商银行股份有限公司石家庄胜利支行借款 255 万元，借款期间 2024 年 2 月 6 日至 2025 年 2 月 5 日。

重要的逾期借款情况

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
广发银行石家庄分行营业部	6,641,900.00	3.45%	逾期 16 个月 14 天	9%
北京银行石家庄分行	3,000,000.00	4.5%	逾期 8 个月 19 天	6.75%
中国工商银行石家庄胜利支行	2,340,900.00	3.75%	逾期 11 个月 20 天	5.63%
中国工商银行石家庄胜利支行	2,439,000.00	3.45%	逾期 10 个月 25 天	5.18%
合 计	14,421,800.00			

18、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
工程设备款	68,783,358.30	44,651,311.07
应付劳务费	9,005,593.11	14,258,665.07
应付货款	5,225,513.50	8,236,009.92
应付费用品	1,865,142.46	1,524,894.71
合 计	84,879,607.37	68,670,880.77

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
河南省瑞奥新能源科技有限公司	23,620,000.00	资金紧张
山东工业陶瓷研究设计院有限公司	14,391,300.00	资金紧张
赞皇县华创建筑工程队	4,090,316.97	资金紧张

元氏县明辉劳务派遣有限公司	3,925,493.00	资金紧张
合 计	46,027,109.97	

19、合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	370,150.00	860,172.00
合 计	370,150.00	860,172.00

账龄超过1年的重要合同负债：无

20、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬	4,839,471.43	3,162,262.18	654,978.17	7,391,806.66
离职后福利-设定提存计划	55,017.37	17,022.98	-	26,989.13
合计	4,894,488.80	3,179,285.16	654,978.17	7,418,795.79

(1) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,622,452.98	2,965,953.58	468,151.54	6,120,163.17
职工福利费		5,359.68	5,359.68	91.85
社会保险费	25,733.63	94,185.72	21,735.84	143,234.73
其中：1. 医疗保险费和生育保险费	24,416.51	6,252.96	4,913.04	71,830.77
2. 工伤保险费	1,317.12	-	-	294.00
住房公积金		3,600.00	3,600.00	-
工会经费和职工教育经费				
劳务费	1,191,284.82	93,163.20	156,131.11	1,128,316.91
合计	4,839,471.43	3,162,262.18	654,978.17	7,391,806.66

(2) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险费	52,874.01	16,309.54		25,718.89
失业保险费	2,143.36	713.44		1,270.24
合计	55,017.37	17,022.98		26,989.13

21、应交税费

税 项	年末余额	年初余额
增值税	123,853.21	102,805.85
应交印花税		6,653.79
应交城市维护建设税	6,214.70	6,214.70
教育费附加	3,728.82	3,728.82

地方教育费附加	2,485.88	2,485.88
应交房产税	14,400.00	14,400.00
应交个人所得税	16,892.13	18,040.68
应交土地使用税	9,600.00	9,600.00
合 计	177,174.74	163,929.72

22、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	7,227,290.56	4,870,704.18
应付股利		
其他应付款	25,407,884.88	22,303,495.36
合 计	32,635,175.44	27,174,199.54

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
非金融机构借款应付利息	5,762,714.92	4,471,327.61
短期借款应付利息	1,464,575.64	399,376.57
合 计	7,227,290.56	4,870,704.18

重要的逾期未付利息

借款单位	逾期金额	逾期原因
韩彦斌	2,373,000.00	资金紧张
北京中鑫国泰投资管理有限公司	1,937,902.58	资金紧张
广发银行石家庄分行营业部	1,021,919.51	资金紧张
合 计	5,332,822.09	—

(2) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
资金拆借、往来款等	21,527,885.28	18,139,081.52
代垫费用	3,204,715.47	2,045,569.09
土地租赁费	675,284.13	2,118,844.75
合计	25,407,884.88	22,303,495.36

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

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

合 计	9,860,000.00
-----	--------------

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		9,400,000.00
一年内到期的租赁负债	1,736,508.16	939,376.39
合 计	1,736,508.16	10,339,376.39

24、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款			2,000,000.00	7.35%
质押借款				
抵押借款				
保证借款			7,400,000.00	11.65%
小 计			9,400,000.00	
减：一年内到期的长期借款			9,400,000.00	
合 计				

25、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	45,572,227.97	20,787,395.54
未确认融资费用	1,292,185.60	751,246.25
小 计	44,280,042.37	20,036,149.29
减：一年内到期的租赁负债	1,736,508.16	939,376.39
合 计	42,543,534.21	19,096,772.90

26、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
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	900,000.00		100,000.00	800,000.00	政府补助
赞皇县农业农村局2025年农业产业化发展项目		300,000.00	6,670.15	293,329.85	政府补助
合 计	900,000.00	300,000.00	106,670.15	1,093,329.85	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

27、股本

项 目	年初余额	本期增减(+、-)					年末余额
		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

28、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	17,407,878.02			17,407,878.02
其他资本公积				
合计	17,407,878.02			17,407,878.02

29、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	16,739,842.77			16,739,842.77
任意盈余公积				
合计	16,739,842.77			16,739,842.77

30、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	102,511,503.56	115,630,559.49
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	102,511,503.56	115,630,559.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-87,471,491.64	-13,119,055.93
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	15,040,011.92	102,511,503.56

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,505,352.35	19,276,255.95	33,269,394.30	17,952,604.13
其他业务				
合计	16,505,352.35	19,276,255.95	33,269,394.30	17,952,604.13

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、业务或商品类型				
苗木销售	16,124,005.66	9,983,750.68	28,419,531.08	13,906,892.06

农副产品	359,309.70	9,251,255.27	2,855,856.57	2,858,816.49
园林绿化工程			1,376,146.79	1,128,162.12
加工收入	22,036.99	41,250.00	617,859.86	58,733.46
二、按经营地区分类				
境内	16,505,352.35	19,276,255.95	33,269,394.30	17,952,604.13
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	16,505,352.35	19,276,255.95	31,893,247.51	16,824,442.01
在某一时段转让			1,376,146.79	1,128,162.12
合计	16,505,352.35	19,276,255.95	33,269,394.30	17,952,604.13

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	17,199.28	51,688.37
城市维护建设税	1,827.70	14,662.23
教育费附加	1,096.62	8,797.33
地方教育附加	731.07	5,864.90
土地使用税	-	24,000.00
车船使用税	-	480.00
合 计	20,854.67	105,492.83

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	86,660.94	173,094.89
广告及推广宣传费	1,660.00	217,463.22
包装费		8,040.00
维修费	8,500.00	
合 计	96,820.94	398,598.11

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,772,812.27	2,370,738.76
折旧摊销费	669,808.51	906,299.69
咨询服务费	160,216.24	762,489.72
房租水电、物业费	442,500.59	533,224.69
招待费	125,394.80	354,679.64
汽车费用	23,170.10	216,341.71
办公费	74,526.02	182,323.55

差旅费	12,358.96	64,189.85
其他费用	33,513.75	445,669.81
合计	4,314,301.24	5,835,957.42

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料		3,478,741.34
职工薪酬		511,306.74
其他费用		269,383.00
合计		4,259,431.08

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,500,079.82	2,957,923.48
减：利息收入	410.88	737.28
手续费及其他	4,059.64	7,298.75
合计	3,503,728.58	2,964,484.95

37、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	112,847.07	2,646,416.82
税费返还		
合计	112,847.07	2,646,416.82

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

38、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-13,801,167.83	-17,280,681.43
其他应收款坏账损失	-165,689.26	-161,087.33
合计	-13,966,857.09	-17,441,768.76

39、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-38,373,355.97	
生产性生物资产减值损失	-30,253,170.55	
商誉减值损失		-649,386.94
合计	-68,626,526.52	-649,386.94

40、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	114,990.08	
合 计	114,990.08	

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
苗木赔偿款	966,939.00		966,939.00
其他	2.00	751.58	2.00
合 计	966,941.00	751.58	966,941.00

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	528,639.89		528,639.89
滞纳金	7,081.27	122,919.28	7,081.27
其他		100,000.13	
合 计	535,721.16	222,919.41	535,721.16

43、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-5,169,444.01	-795,025.00
合 计	-5,169,444.01	-795,025.00

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-92,640,935.65	-13,914,080.93
按法定税率计算的所得税费用	-23,160,233.91	-1,783,185.14
子公司适用不同税率的影响	7,102,613.40	465,994.02
对以前期间当期所得税的调整		
非应税收入的影响		-2,356,519.16
不可抵扣的成本、费用和损失	18,631.38	2,451,733.04
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-143,662.60	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,843,763.71	677,103.10
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		195,862.14
研发费用的加计扣除		-157,086.00
所得税费用	-5,169,444.01	-795,025.00

44、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	本期发生额	上期发生额
暂借款和押金、备用金、保证金	1,653,007.12	3,850,485.01
政府补助	302,516.98	2,541,246.66
利息收入	410.88	737.73
合 计	1,955,934.98	6,392,469.40

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	683,242.33	2,841,324.82
暂借款和押金、备用金、保证金	267,136.09	1,795,707.47
合 计	950,378.42	4,637,032.29

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆借款	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还资金拆借款	2,000,000.00	415,046.57
合 计	2,000,000.00	415,046.57

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-87,471,491.64	-13,119,055.93
加：资产减值损失	68,626,526.52	649,386.94
信用减值损失	13,966,857.09	17,441,768.76
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	795,776.17	925,617.11
使用权资产折旧	8,662,751.97	2,231,547.14
无形资产摊销	44,554.46	10,604.41
长期待摊费用摊销	151,386.79	91,495.98
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）	-114,990.08	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,500,079.82	2,957,923.48
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）	-5,169,444.01	-795,025.00
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）	21,008,320.45	-6,510,030.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,618,381.34	-17,145,673.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,024,140.84	13,691,166.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	729,187.36	429,725.37
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	85,523.40	43,099.12
减：现金的期初余额	43,099.12	570,046.26
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	42,424.28	-526,947.14

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	85,523.40	43,099.12
其中：库存现金	30.83	30.83
可随时用于支付的银行存款	85,492.57	43,068.29
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	85,523.40	43,099.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料费			3,478,741.34	
人工费			511,306.74	
其他费用			269,383.00	
合 计			4,259,431.08	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
唐山市曹妃甸区九方市政园林绿化工程有限公司	2000	河北元氏	河北·元氏	绿化工程	100		收购
河北一森碳中和服务有限公司	300	河北·元氏	河北·元氏	碳中和服务	100		设立
赞皇德世中药材有限公司	500	河北·赞皇	河北·赞皇	中草药		100	设立
河北玖汇生物科技有限公司	10000	河北·赞皇	河北·赞皇	农产品种植、销售	100		设立
河北玖汇环保科技有限公司	2000	河北·赞皇	河北·赞皇	加工业		100	设立
河北玖汇生态科技有限公司	2000	河北·赞皇	河北·赞皇	农产品种植、销售		100	设立
河北水之汇健康科技有限公司	500	河北·赞皇	河北·赞皇	食品销售		100	设立

2、同一控制下企业合并

无

3、其他原因的合并范围变动

本公司于 2025 年 11 月 11 日，由子公司九方市政及碳中和共同成立了全资孙公司赞皇德世中药材有限公司，注册资本 500 万元，尚未实缴出资。

八、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

无

2、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	900,000.00	300,000.00	106,670.15	1,093,329.85

合 计	900,000.00	300,000.00	106,670.15	1,093,329.85
-----	------------	------------	------------	--------------

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政府补助：						
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	900,000.00		100,000.00		800,000.00	其他收益
赞皇县农业农村局 2025 年农业产业化发展项目		300,000.0 0	6,670.15		293,329.85	其他收益
小 计	900,000.00	300,000.00	106,670.15		1,093,329.85	
与收益相关的政府补助：						
小 计						
合 计	900,000.00	300,000.00	106,670.15		1,093,329.85	

3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入 损益的金额	上期计入 损益的金额	计入损益的 列报项目
与资产相关的政府补助：			
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	100,000.00	100,000.00	其他收益
赞皇县农业农村局 2025 年农业产业化发展 项目	6,670.15		其他收益
小 计	106,670.15	100,000.00	
与收益相关的政府补助：			
赞皇县农业农村局项目资金		2,200,000.00	其他收益
科技发改局 2024 年县域科技创新能款		200,000.00	其他收益
发改局 2023 年度新建规上工业企业款		135,500.00	其他收益
稳岗补贴	2,516.98	4,996.66	其他收益
六税两费减免	3,659.94	5,920.16	其他收益
小 计	6,176.92	2,546,416.82	
合 计	112,847.07	2,646,416.82	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(2) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十一、关联方及关联交易

本公司最终控制方是：耿敬林，持股比例 42.99%，担任总经理、董事长。

1、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1 在子公司中的权益。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
石家庄建臻投资中心（有限合伙）	持股比例 5.36%
耿军林	法定代表人、持股比例 0.37%

王维胜	董事、总经理，2025年7月辞任
杜建飞	持股比例0.08%；董事
刘立霞	董事、财务总监兼董秘，2025年7月辞任
王园	董事，2025年7月新任
胡少艺	监事，2025年7月新任
齐力雪	董事、2025年9月担任财务总监兼董秘（2026年4月辞任）
梁梓涵	2025年10月担任董事、2026年4月担任财务总监兼董秘
吕少杰	副总经理，2025年7月辞任
曹腾	监事会主席，2025年7月辞任
胡晓甫	持股比例0.25；监事
何宇	监事
耿立璞	子公司玖汇生物的执行董事、总经理；实控人亲属
高丽星	实控人亲属
贾瑞芬	实控人亲属
付秋玲	实控人亲属
魏晓佳	实控人亲属
耿立卓	实控人亲属
耿发武	实控人亲属

3、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

无

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北一森众力园林绿化工程有限公司，耿敬林，付秋玲，耿军林，高丽星，魏晓佳	7,400,000.00	2023-4-10	2028-4-7	否
耿军林、耿敬林、耿立璞、付秋玲、高丽星	8,441,259.60	2024-6-16	2027-8-15	否
耿敬林、耿立璞	3,000,000.00	2024-4-12	2025-4-11	否

(3) 关联方资金拆借情况

关联方名称	拆入/拆出	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
耿发武	拆入	1,200,000.00			1,200,000.00

高丽星	拆入	350,000.00			350,000.00
耿立卓	拆入	67,150.00		50,000.00	17,150.00

(4) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	544,420.00	642,210.52

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：					
	梁梓涵	14,709.50			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款：			
	贾瑞芬	29,000.00	29,000.00
应付利息：			
	耿发武	154,314.00	34,314.00
其他应付款：			
	耿发武	1,200,000.00	1,200,000.00
	高丽星	350,000.00	350,000.00
	耿立卓	17,150.00	67,150.00
	耿敬林	23,700.13	23,700.13
	王维胜	14,392.93	14,392.93
	吕少杰	2,308.46	2,308.46
	耿立璞	17,607.29	13,483.30
	杜建飞	63,387.90	63,387.90
	胡晓甫	67,310.99	67,310.99
	曹腾	175.31	175.31
	付秋玲	550,000.00	550,000.00
	何宇	56,349.01	56,349.01

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

2025年2月25日，石家庄美翔金属制品有限公司与公司子公司河北玖汇环保科技有限公司买卖合同纠纷向石家庄市新华区人民法院申请财产保全，法院根据（2025）冀0105民初1316号民事裁定书冻结河北玖汇环保科技有限公司名下634,733.00元的银行存款，截至报告批准报出日，该冻结尚未解除，案件尚未审理终结。目前无法可靠估计诉讼结果及未来现金流出金额。

截至2025年12月31日，本公司不存在其他应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2026年4月13日，本公司与河北健眠生物科技有限公司签署《战略合作框架协议》。合作双方拟发挥各自资源与产业优势，共同开展赞皇酸枣仁的仓储、运营、市场推广及销售业务。本公司主要负责项目资金投入，双方共建酸枣仁仓储交易中心，提升区域特色中药材市场竞争力。

本协议为框架性合作意向，具体实施与财务影响尚待后续细化合同与经营进展确定。该事项发生于2025年12月31日资产负债表日后、财务报告批准报出日前，属于重要非调整事项，不调整2025年度财务报表数据，但对公司未来业务布局与经营发展具有重要影响，特此披露。

截至财务报表批准报出日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

追溯重述法

2025年10月30日一森股份提交给河北证监局《关于公司2024年度审计报告保留意见所涉事项的说明》，说明该笔预付账款是为获取北京银行借款形成。即：一森股份为获取银行借款，2024年4月安排子公司玖汇生物与众力园林签署《苗木采购合同》，提交给北京银行。北京银行于2024年4月12日将300万元放款到玖汇生物账户后，由北京银行受托支付给众力园林，众力园林将资金转给承担贷款中介作用的自然人，再由自然人于2024年4月14日至16日转回到一森股份的银行账户。

公司按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》等相关规定，基于谨慎性原则，公司对以前年度财务报表及附注进行了梳理，对发现的前期会计差错事项进行更正。

项目	2024年12月31日和2024年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	6,856,267.84	-3,000,000.00	3,856,267.84	-43.76%

应收账款	80,647,586.21	973,820.00	81,621,406.21	1.21%
递延所得税资产	1,756,891.57	288,927.00	2,045,818.57	16.45%
未分配利润	104,248,756.56	-1,737,253.00	102,511,503.56	-1.67%
信用减值损失	-15,515,588.76	-1,926,180.00	-17,441,768.76	12.41%
营业外支出	122,919.41	100,000.00	222,919.41	81.35%
所得税费用	-506,098.00	-288,927.00	-795,025.00	57.09%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-11,381,802.93	-1,737,253.00	-13,119,055.93	15.26%

2、诉讼与失信

(1) 公司及子公司玖汇生物涉及多起民间借贷、合同纠纷等诉讼案件，部分案件已进入执行阶段。

(2) 公司于 2025 年 1 月被石家庄高新技术产业开发区人民法院列入失信被执行人名单（案号：(2025)冀 0191 执恢 10 号），失信行为为有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务。

(3) 公司多个银行账户被司法冻结，对日常经营结算、资金周转构成不利影响。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	33,490,785.56	23,124,457.56
1-2 年	7,787,090.00	15,227,935.00
2-3 年	11,233,223.00	16,003,957.50
3-4 年	16,003,957.50	8,777,200.00
4-5 年	11,677,200.00	22,005,038.60
5 年以上	40,129,137.80	18,159,424.20
小 计	120,321,393.86	103,298,012.86
减：坏账准备	57,518,391.73	46,102,003.16
合 计	62,803,002.13	57,196,009.70

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	120,321,393.86	100.00	57,518,391.73	47.80	62,803,002.13

其中：账龄组合	108,765,993.86	90.40	57,518,391.73	52.88	51,247,602.13
关联方组合	11,555,400.00	10.62			11,555,400.00
合 计	120,321,393.86	100.00	57,518,391.73	47.80	62,803,002.13

续：

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	103,298,012.86	100.00	46,102,003.16	44.63	57,196,009.70
其中：账龄组合	91,742,612.86	88.81	46,102,003.16	50.25	45,640,609.70
关联方组合	11,555,400.00	11.19			11,555,400.00
合 计	103,298,012.86	100.00	46,102,003.16	44.63	57,196,009.70

按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	33,490,785.56	1,674,539.28	5.00	23,124,457.56	5,302,438.12	22.93
1-2 年	7,787,090.00	778,709.00	10.00	15,227,935.00	4,420,669.53	29.03
2-3 年	11,233,223.00	3,369,966.90	30.00	4,448,557.50	1,847,041.07	41.52
3-4 年	4,448,557.50	2,224,278.75	50.00	8,777,200.00	5,829,816.24	66.42
4-5 年	11,677,200.00	9,341,760.00	80.00	22,005,038.60	10,542,614.00	47.91
5 年以上	40,129,137.80	40,129,137.80	100.00	18,159,424.20	18,159,424.20	100.00
合 计	108,765,993.86	57,518,391.73		91,742,612.86	46,102,003.16	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
年初余额	46,102,003.16
本期计提	11,416,388.57
本期收回或转回	
本期核销	
年末余额	57,518,391.73

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
高邑县盛森木材加工厂	18,190,702.00	15.12	2,399,518.10
河北一森碳中和服务有限公司	11,555,400.00	9.60	-

陕西建工第九建设集团有限公司	9,083,361.60	7.55	9,083,361.60
江西省城市园林建设有限公司	8,930,885.00	7.42	841,544.25
包头市杰森新能源材料有限公司	4,099,000.00	3.41	3,279,200.00
合 计	51,859,348.60	43.10	15,603,623.95

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	29,777,107.08	32,863,950.65
合 计	29,777,107.08	32,863,950.65

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	311,871.35	7,276,737.83
1-2 年	7,020,751.94	19,340,402.66
2-3 年	19,340,402.66	6,422,760.16
3-4 年	3,418,896.68	1,000.00
4-5 年	1,000.00	
5 年以上	680,360.00	680,360.00
小 计	30,773,282.63	33,721,260.65
减：坏账准备	996,175.55	857,310.00
合 计	29,777,107.08	32,863,950.65

② 按款项性质披露

项 目	年末余额	年初余额
履约保证金、担保金、押金	3,000.00	56,970.00
应收代垫款	1,219,330.00	1,261,360.00
个人暂借款	563,000.00	563,000.00
合并范围内往来款	28,911,581.43	31,715,944.91
员工备用金及其他	76,371.20	123,985.74
合 计	30,773,282.63	33,721,260.65

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备:				
按组合计提坏账准备:	30,773,282.63	3.24	996,175.55	29,777,107.08
账龄组合	1,858,701.20	53.60	996,175.55	862,525.65
保证金、押金、关联方组合	28,914,581.43			28,914,581.43
合计	30,773,282.63	3.24	996,175.55	29,777,107.08

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备:				
按组合计提坏账准备:	33,721,260.65	2.54	857,310.00	32,863,950.65
账龄组合	1,824,360.00	46.99	857,310.00	967,050.00
保证金、押金、关联方组合	31,896,900.65			31,896,900.65
合计	33,721,260.65	2.54	857,310.00	32,863,950.65

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	857,310.00			857,310.00
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	138,865.55			138,865.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	996,175.55			996,175.55

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
河北玖汇生物科技 有限公司	内部往来款	26,479,431.43	1年以内、 1-2年、 2-3年、 3-4年	86.05	
河北一森碳中和服 务有限公司	内部往来款	1,997,150.00	3-4年	6.49	
赞皇县繁森苗圃场	应收代垫款	680,360.00	5年以上	2.21	680,360.00
王召	资金拆借款	563,000.00	1-2年、 2-3年、 3-4年	1.83	259,900.00
河北一森众力园林 绿化工程有限公司	资金拆借款	480,000.00	1-2年	1.56	48,000.00
合计		30,199,941.43		98.14	988,260.00

3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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
对合营企业 投资						
对联营企业 投资						
合 计	102,662,904.00		102,662,904.00	102,662,904.00		102,662,904.00

(1) 对子公司投资

	期初余额(账面 价值)	备期 初余 额	本期增减变动				期末余额(账面 价值)	准备 期末 余额
			追加投 资	减少 投资	计提减值 准备	其 他		
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	100,000,000.0						100,000,000.0	

汇生物 科技有 限公司	0						0
河北一 森碳中 和服务 有限公 司	2,012,904.00						2,012,904.00
合 计	102,662,904.0 0						102,662,904.0 0

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,003,628.00	8,926,441.36	27,306,620.35	10,084,796.75
其他业务				
合 计	15,003,628.00	8,926,441.36	27,306,620.35	10,084,796.75

(2) 主营业务收入、主营业务成本的分解

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、业务或商品类型				
苗木销售	15,003,628.00	8,926,441.36	25,930,473.56	8,956,634.63
园林绿化工程			1,376,146.79	1,128,162.12
二、按经营地区分类				
境内	15,003,628.00	8,926,441.36	27,306,620.35	10,084,796.75
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	15,003,628.00	8,926,441.36	25,930,473.56	8,956,634.63
在某一时段转让			1,376,146.79	1,128,162.12
合 计	15,003,628.00	8,926,441.36	27,306,620.35	10,084,796.75

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	114,990.08	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,516.98	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	434,879.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	552,386.84	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	552,386.84	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	552,386.84	
归属于公司普通股股东的净利润	-87,471,491.64	
减：归属于公司普通股股东的非经常性损益	552,386.84	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-88,023,878.48	

2、净资产收益率和每股收益

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	-43.82	-0.8198	-0.8198
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-44.09	-0.8250	-0.8250

河北一森林业发展股份有限公司

2026年04月30日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	114,990.08
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,516.98
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	434,879.78
非经常性损益合计	552,386.84
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	552,386.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用