

# 无锡赛石容器苗木有限公司 二〇二三年度财务报表 审计报告

## 目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
  - 1. 2023 年 12 月 31 日资产负债表
  - 2. 2023 年度利润表
  - 3. 2023 年度现金流量表
  - 4. 2023 年度所有者权益变动表
  - 5. 2023 年度财务报表附注

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
Yongtuo Certified Public Accountants LLP Shandong Branch

审计报告

永鲁审字(2024)第12110号

无锡赛石容器苗木有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了无锡赛石容器苗木有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表,2023年度的利润表、现金流量表、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,公允反映了贵公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、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,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。



#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



措施。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·山东

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年六月六日



# 资产负债表

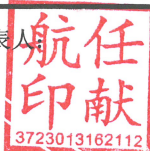
2023年12月31日

编制单位：无锡赛石容器苗木有限公司

单位：人民币元

| 项 目         | 附注五 | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|-----|---------------|---------------|
| 流动资产：       |     |               |               |
| 货币资金        | 1   | 2,239.05      | 12,427.66     |
| 交易性金融资产     |     |               |               |
| 衍生金融资产      |     |               |               |
| 应收票据        |     |               |               |
| 应收账款        | 2   | 4,956,917.94  | 4,959,991.48  |
| 应收款项融资      |     |               |               |
| 预付款项        |     |               |               |
| 其他应收款       | 3   | 4,588,492.00  | 4,592,492.00  |
| 其中：应收利息     |     |               |               |
| 应收股利        |     |               |               |
| 存货          | 4   | 6,200,065.38  | 6,155,676.51  |
| 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      |     |               |               |
| 流动资产合计      |     | 15,747,714.37 | 15,720,587.65 |
| 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      |     |               |               |
| 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        | 5   | 554,390.31    | 626,205.03    |
| 在建工程        |     |               |               |
| 生产性生物资产     |     |               |               |
| 油气资产        |     |               |               |
| 使用权资产       |     |               |               |
| 无形资产        |     |               |               |
| 开发支出        |     |               |               |
| 商誉          |     |               |               |
| 长期待摊费用      |     |               |               |
| 递延所得税资产     |     |               |               |
| 其他非流动资产     |     |               |               |
| 非流动资产合计     |     | 554,390.31    | 626,205.03    |
| 资产总计        |     | 16,302,104.68 | 16,346,792.68 |

法定代表人



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：无锡赛石容器苗木有限公司

单位：人民币元

| 项 目         | 附注五 | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|-----|---------------|---------------|
| 流动负债：       |     |               |               |
| 短期借款        |     |               |               |
| 交易性金融负债     |     |               |               |
| 衍生金融负债      |     |               |               |
| 应付票据        |     |               |               |
| 应付账款        | 6   | 679,472.80    | 679,472.80    |
| 预收款项        |     |               |               |
| 合同负债        |     |               |               |
| 应付职工薪酬      |     | 2,800.00      | 2,800.00      |
| 应交税费        |     | 157.50        | 157.50        |
| 其他应付款       | 7   | 2,185,197.00  | 2,155,197.00  |
| 其中：应付利息     |     |               |               |
| 应付股利        |     |               |               |
| 持有待售负债      |     |               |               |
| 一年内到期的非流动负债 |     |               |               |
| 其他流动负债      |     |               |               |
| 流动负债合计      |     | 2,867,627.30  | 2,837,627.30  |
| 非流动负债：      |     |               |               |
| 长期借款        |     |               |               |
| 应付债券        |     |               |               |
| 其中：优先股      |     |               |               |
| 永续债         |     |               |               |
| 租赁负债        |     |               |               |
| 长期应付款       |     |               |               |
| 长期应付职工薪酬    |     |               |               |
| 预计负债        |     |               |               |
| 递延收益        |     |               |               |
| 递延所得税负债     |     |               |               |
| 其他非流动负债     |     |               |               |
| 非流动负债合计     |     |               |               |
| 负债合计        |     | 2,867,627.30  | 2,837,627.30  |
| 所有者权益权益：    |     |               |               |
| 实收资本        | 8   | 2,000,000.00  | 2,000,000.00  |
| 其他权益工具      |     |               |               |
| 其中：优先股      |     |               |               |
| 永续债         |     |               |               |
| 资本公积        |     |               |               |
| 减：库存股       |     |               |               |
| 其他综合收益      |     |               |               |
| 专项储备        |     |               |               |
| 盈余公积        | 9   | 1,000,000.00  | 1,000,000.00  |
| 未分配利润       | 10  | 10,434,477.38 | 10,509,165.38 |
| 所有者权益合计     |     | 13,434,477.38 | 13,509,165.38 |
| 负债和所有者权益总计  |     | 16,302,104.68 | 16,346,792.68 |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*



# 利润表

2023年度

编制单位：无锡赛石容器苗木有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注五 | 本期发生额      | 上期发生额       |
|---------------------------|-----|------------|-------------|
| 一、营业收入                    | 11  |            | 818,272.00  |
| 减：营业成本                    | 11  |            | 874,238.71  |
| 税金及附加                     |     | 10,537.80  |             |
| 销售费用                      |     |            |             |
| 管理费用                      | 12  | 54,597.94  | 65,375.67   |
| 研发费用                      |     |            |             |
| 财务费用                      | 13  | 938.69     | 1,153.70    |
| 其中：利息费用                   |     | -          | -           |
| 利息收入                      |     | 14.81      | 31.23       |
| 加：其他收益                    |     |            |             |
| 投资收益（损失以“-”号填列）           |     |            |             |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益        |     |            |             |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益        |     |            |             |
| 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）         | 14  | -3,073.54  | -9,459.52   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）         |     |            |             |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）         |     |            |             |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）         |     | -69,147.97 | -131,955.60 |
| 加：营业外收入                   |     |            |             |
| 减：营业外支出                   |     | 5,540.03   |             |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）       |     | -74,688.00 | -131,955.60 |
| 减：所得税费用                   |     |            |             |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）         |     | -74,688.00 | -131,955.60 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）    |     | -74,688.00 | -131,955.60 |
| （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          |     |            |             |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益         |     |            |             |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益         |     |            |             |
| 2.其他债权投资公允价值变动            |     |            |             |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |     |            |             |
| 4.其他债权投资信用减值准备            |     |            |             |
| 5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） |     |            |             |
| 6.外币财务报表折算差额              |     |            |             |
| 7.其他                      |     |            |             |
| 六、综合收益总额                  |     | -74,688.00 | -131,955.60 |
| 七、每股收益                    |     |            |             |
| （一）基本每股收益                 |     |            |             |
| （二）稀释每股收益                 |     |            |             |

法定代表人

航任  
印献  
3723013162112

主管会计工作负责人

会计机构负责人

王海波





# 现金流量表

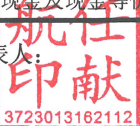
2023年度

编制单位：无锡赛石容器苗木有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注五 | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------------------------|-----|------------|------------|
| 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            |     |            | 104,682.00 |
| 收到的税费返还                   |     |            |            |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |     | 119,014.81 | 52.10      |
| 经营活动现金流入小计                |     | 119,014.81 | 104,734.10 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |     | 25,723.87  | 102,326.24 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |     |            | 13,420.00  |
| 支付的各项税费                   |     | 10,537.80  |            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |     | 92,941.75  | 8,440.80   |
| 经营活动现金流出小计                |     | 129,203.42 | 124,187.04 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |     | -10,188.61 | -19,452.94 |
| 二、投资活动产生的现金流量：            |     |            |            |
| 收回投资收到的现金                 |     |            |            |
| 取得投资收益收到的现金               |     |            |            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |     |            |            |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |     |            |            |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |     |            |            |
| 投资活动现金流入小计                |     |            |            |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |     |            |            |
| 投资支付的现金                   |     |            |            |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |     |            |            |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |     |            |            |
| 投资活动现金流出小计                |     |            |            |
| 投资活动产生的现金流量净额             |     |            |            |
| 三、筹资活动产生的现金流量：            |     |            |            |
| 吸收投资收到的现金                 |     |            |            |
| 取得借款收到的现金                 |     |            |            |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |     |            |            |
| 筹资活动现金流入小计                |     |            |            |
| 偿还债务支付的现金                 |     |            |            |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |     |            |            |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |     |            |            |
| 筹资活动现金流出小计                |     |            |            |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |     |            |            |
| 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            |     | -10,188.61 | -19,452.94 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |     | 12,427.66  | 31,880.60  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |     | 2,239.05   | 12,427.66  |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*





# 所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

| 项                     | 实收资本         |  | 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         | 未分配利润         | 所有者权益合计       |    |
|-----------------------|--------------|--|--------|-----|--|------|-------|--------|------|--------------|---------------|---------------|----|
|                       | 2,000,000.00 |  | 优先股    | 永续债 |  |      |       |        |      |              |               |               | 其他 |
|                       |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 一、上年期末余额              | 2,000,000.00 |  |        |     |  |      |       |        |      | 1,000,000.00 | 10,509,165.38 | 13,509,165.38 |    |
| 加：会计政策变更              |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 前期差错更正                |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 其他                    |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 二、本年期初余额              | 2,000,000.00 |  |        |     |  |      |       |        |      | 1,000,000.00 | 10,509,165.38 | 13,509,165.38 |    |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| （一）综合收益总额             |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              | -74,688.00    | -74,688.00    |    |
| （二）所有者投入和减少资本         |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 1.所有者投入的普通股           |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 4.其他                  |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| （三）利润分配               |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 1.提取盈余公积              |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 2.对所有者的分配             |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 3.其他                  |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| （四）所有者权益内部结转          |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 1.资本公积转增股本            |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 2.盈余公积转增股本            |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 3.盈余公积弥补亏损            |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 6.其他                  |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| （五）专项储备               |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 1.本期提取                |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 2.本期使用                |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| （六）其他                 |              |  |        |     |  |      |       |        |      |              |               |               |    |
| 四、本期末余额               | 2,000,000.00 |  |        |     |  |      |       |        |      | 1,000,000.00 | 10,434,477.38 | 13,434,477.38 |    |

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Signature]*

会计机构负责人：

*[Signature]*

# 所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：无锡赛石容器苗木有限公司

| 项 目                   | 实收资本         |     |    | 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         | 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              | 2,000,000.00 |     |    |        |  |      |       |        |      | 1,000,000.00 | 10,641,120.98 | 13,641,120.98 |
| 加：会计政策变更              |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 前期差错更正                |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 其他                    |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 二、本年期初余额              | 2,000,000.00 |     |    |        |  |      |       |        |      | 1,000,000.00 | 10,641,120.98 | 13,641,120.98 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| （一）综合收益总额             |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              | -131,955.60   | -131,955.60   |
| （二）所有者投入和减少资本         |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 1.所有者投入的普通股           |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 4.其他                  |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| （三）利润分配               |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 1.提取盈余公积              |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 2.对所有者的分配             |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 3.其他                  |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| （四）所有者权益内部结转          |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 1.资本公积转增股本            |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 2.盈余公积转增股本            |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 3.盈余公积弥补亏损            |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 6.其他                  |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| （五）专项储备               |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 1.本期提取                |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 2.本期使用                |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| （六）其他                 |              |     |    |        |  |      |       |        |      |              |               |               |
| 四、本期末余额               | 2,000,000.00 |     |    |        |  |      |       |        |      | 1,000,000.00 | 10,509,165.38 | 13,509,165.38 |

法定代表人：

航任印献  
3723013162112

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王海波

王海波



# 无锡赛石容器苗木有限公司

## 财务报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

中文名称：无锡赛石容器苗木有限公司

注册地址：无锡市滨湖区胡埭刘塘张庄1号(九龙湾乡村家园内)

成立时间：2011年07月08日

注册资本：200万元

统一社会信用代码：91320211578160625M

法定代表人：任献航

#### 2、业务性质及主要经营活动

公司所属行业为花卉种植行业，主要业务为苗木种植与销售。

公司经营范围：苗木、园艺作物的培育、种植、销售；农业技术的开发及推广服务。（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）

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”）编制。

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

#### 2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。



### 三、重要会计政策和会计估计

#### 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

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

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本



公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计



量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转



让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所



考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 7、金融工具减值

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

### ① 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### ② 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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





否显著增加。

### ③ 金融资产信用损失的确定方法

对应收票据、长期应收款等金融资产，本公司于每一期末进行核查，如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等，则本公司将对该金融资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。具体组合划分为：

#### A 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1：商业承兑汇票

应收票据组合2：银行承兑汇票

应收票据组合1：

根据测算的预期信用损失率计提减值损失。

应收票据组合2：

银行承兑汇票：管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

#### B 应收账款、其他应收款确定的组合依据如下：

##### a 信用风险特征组合的确定依据

| 项目           | 确定组合的依据   |
|--------------|---|
| 组合1（账龄组合）    | 除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备 |
| 组合2（内部关联方组合） | 内部关联方的应收款项  |
| 组合3（保证金类组合）  | 日常经常活动中应收取的投标保证金  |



b 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期为基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

| 项目           | 计提方法  |
|--------------|-------|
| 组合1（账龄组合）    | 预计存续期 |
| 组合2（内部关联方组合） | 预计存续期 |
| 组合3（保证金类组合）  | 预计存续期 |

c 各组合预期信用损失率的确定

组合1（账龄组合）：根据测算的预期信用损失率计提减值损失。

组合2（内部关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

④ 金融资产减值的会计处理方法

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

## 8、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：周转材料（包括包装物、低值易耗品）、消耗性生物资产（绿化苗木）等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并对单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将



要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。

#### (4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品、包装物采用一次转销法。

### 9、合同资产和合同负债

#### (1) 合同资产

本公司将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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。

本公司对于合同资产(无论是否含重大融资成分)，均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### (2) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 10、固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产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的有形资产。

#### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、工具器具等。

#### (2) 固定资产折旧

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司



对所有固定资产计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

| 类别     | 预计使用年限（年） | 净残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|-----------|---------|------------|
| 房屋及建筑物 | 20        | 5.00    | 4.75       |
| 机器设备   | 5-10      | 5.00    | 9.50-19.00 |
| 电子设备   | 5         | 5.00    | 19.00      |

## 11、生物资产

### （1）生物资产的分类

本公司的生物资产为苗木类资产，全部为消耗性生物资产。

### （2）生物资产的计价方法

本公司生物资产按成本进行初始计量。

### （3）生物资产的后续计量

消耗性生物资产在郁闭度前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出计入当期损益。根据公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类、大灌木类、灌木类和地被类四类植物进行郁闭度确定。根据消耗性生物资产自身生长特点和对郁闭度指标的要求，各类消耗性生物资产的郁闭度确定标准如下：

#### ①乔木类

乔木A类郁闭度确定为0.545、0.577

株行距约300CM\*300CM，胸径8-10CM，冠径约250CM时，

郁闭度： $3.14*125*125/(300*300)=0.545$

株行距约350CM\*350CM，胸径8-10CM，冠径约300CM时，

郁闭度： $3.14*150*150/(350*350)=0.577$

乔木B类郁闭度确定为0.601

株行距约400CM\*400CM，胸径10-15CM，冠径约350CM时，

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$



## ②大灌木类

大灌木A类郁闭度确定为0.601

株行距约400CM\*400CM，高度350-400CM，冠径约350CM时，

郁闭度： $3.14*175*175/(400*400)=0.601$

大灌木B类郁闭度确定为0.723

株行距约500CM\*500CM，高度500-600CM，冠径约480CM时，

郁闭度： $3.14*240*240/(500*500)=0.723$

## ③灌木类

灌木类郁闭度确定为0.502

株行距约150CM\*150CM，冠径约120CM时，

郁闭度： $3.14*60*60/(150*150)=0.502$

## ④地被类

地被类郁闭度确定为0.785

株行距约50CM\*50CM，冠径约50CM时，

郁闭度： $3.14*25*25/(50*50)=0.785$

### (4) 生物资产出库的计价方法

消耗性生物资产按加权平均法结转成本。

### (5) 生物资产减值测试方法、减值准备计提方法

每年度终了，公司对消耗性生物资产进行检查，有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

## 12、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊



销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。使用寿命有限的重要无形资产摊销方法如下：

| 类别    | 摊销年限（年） | 依据       |
|-------|---------|----------|
| 土地使用权 | 50      | 土地使用权年限  |
| 管理软件  | 10      | 预计通常使用年限 |
| 专利技术  | 10      | 预计通常使用年限 |
| 商标权   | 10      | 预计通常使用年限 |

### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （3）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：  
①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部



使用的，应当证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 13、职工薪酬

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

#### （1）短期薪酬

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

#### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

#### （3）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。

#### （4）其他长期职工福利

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 14、收入



### （1）收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）收入计量原则

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

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

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





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

### (3) 收入确认的具体方法

对于绿化苗木销售，属于在某一时点履行履约义务。具体收入确认程序为：苗木发展事业部营销人员根据客户需求编制发货通知单，经主管部门经理审批后，由苗木基地管理人员依据发货通知单进行配送，客户接收商品并出具收货凭证；财务部门依据客户确认的收货凭证、合同约定的销售价格向客户开具销售发票，经审核无误后确认商品销售收入。

## 15、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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

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

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

② 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

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

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

## 16、政府补助



### (1) 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用;财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (2) 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产



① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③ 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

## （2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 18、租赁

### （1）租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产



剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

## ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）出租资产的会计处理

### ①经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### ②融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发



生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## 19、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 20、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。

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。

## 21、重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

公司自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产



生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

该项会计政策变更未对公司本年的财务报表产生重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据  | 税率 |
|---------|---|----|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 免税 |
| 城市维护建设税 | 缴纳增值税和出口免抵增值税额  | 7% |
| 教育费附加   | 缴纳增值税和出口免抵增值税额  | 3% |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 免税 |

### 2、税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税的规定，本公司报告期内销售自产农产品免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《企业所得税减免税管理办法（试行）》的相关规定，从事农业、林业项目的所得免征企业所得税，本公司从事农业、林业项目的所得免征企业所得税。

## 五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指2023年1月1日财务报表数，期末余额指2023年12月31日财务报表数，本期指2023年度，上期指2022年度。

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金按类别列示

| 项目   | 期末余额     | 期初余额      |
|------|----------|-----------|
| 银行存款 | 2,239.05 | 12,427.66 |
| 合计   | 2,239.05 | 12,427.66 |

(2) 至报告期末，本项目中无因抵押、质押等对使用有限制的款项及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。



## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

| 类别                   | 期末余额         |        |           |            |              |
|----------------------|--------------|--------|-----------|------------|--------------|
|                      | 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(%) |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 5,001,635.00 | 100.00 | 44,717.06 | 0.89       | 4,956,917.94 |
| 组合1: 账龄分析法组合         | 61,280.00    | 1.23   | 44,717.06 | 72.97      | 16,562.94    |
| 组合2: 内部关联方组合         | 4,940,355.00 | 98.77  | -         | -          | 4,940,355.00 |
| 合计                   | 5,001,635.00 | 100.00 | 44,717.06 | 0.89       | 4,956,917.94 |

(续上表)

| 类别                   | 期初余额         |        |           |            |              |
|----------------------|--------------|--------|-----------|------------|--------------|
|                      | 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(%) |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 5,001,635.00 | 100.00 | 41,643.52 | 0.83       | 4,959,991.48 |
| 组合1: 账龄分析法组合         | 61,280.00    | 1.23   | 41,643.52 | 67.96      | 19,636.48    |
| 组合2: 内部关联方组合         | 4,940,355.00 | 98.77  | -         | -          | 4,940,355.00 |
| 合计                   | 5,001,635.00 | 100.00 | 41,643.52 | 0.83       | 4,959,991.48 |

组合中，未计提坏账准备的应收账款，明细如下：

| 应收账款         | 期末余额         |      |      | 与本公司关系   |
|--------------|--------------|------|------|----------|
|              | 应收账款         | 坏账准备 | 计提比例 |          |
| 杭州赛石园林集团有限公司 | 4,188,165.00 | -    | -    | 母公司      |
| 无锡花朝旅游开发有限公司 | 495,340.00   | -    | -    | 同一控制下关联方 |
| 杭州赛石生态农业有限公司 | 202,650.00   | -    | -    | 同一控制下关联方 |
| 山东中和园艺有限公司   | 54,200.00    | -    | -    | 同一控制下关联方 |
| 合计           | 4,940,355.00 | /    | /    | /        |

(续上表)

| 应收账款         | 期初余额         |      |      | 与本公司关系   |
|--------------|--------------|------|------|----------|
|              | 应收账款         | 坏账准备 | 计提比例 |          |
| 杭州赛石园林集团有限公司 | 4,188,165.00 | -    | -    | 母公司      |
| 无锡花朝旅游开发有限公司 | 495,340.00   | -    | -    | 同一控制下关联方 |





| 应收账款         | 期初余额         |      |      | 与本公司关系   |
|--------------|--------------|------|------|----------|
|              | 应收账款         | 坏账准备 | 计提比例 |          |
| 杭州赛石生态农业有限公司 | 202,650.00   | -    | -    | 同一控制下关联方 |
| 山东中和园艺有限公司   | 54,200.00    | -    | -    | 同一控制下关联方 |
| 合计           | 4,940,355.00 | /    | /    | /        |

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目   | 期初余额      | 本期增加金额   |    | 本期减少金额 |    | 期末余额      |
|------|-----------|----------|----|--------|----|-----------|
|      |           | 计提       | 其他 | 收回或转销  | 其他 |           |
| 坏账准备 | 41,643.52 | 3,073.54 | -  | -      | -  | 44,717.06 |
| 合计   | 41,643.52 | 3,073.54 | -  | -      | -  | 44,717.06 |

### (3) 欠款方归集的期末大额的应收账款情况

| 单位名称         | 与本公司关系 | 金额           | 账龄   | 占应收账款期末总额的比例(%) | 坏账准备期末金额 |
|--------------|--------|--------------|------|-----------------|----------|
| 杭州赛石园林集团有限公司 | 关联方    | 4,188,165.00 | 1-2年 | 83.74           | -        |
| 合计           | /      | 4,188,165.00 | /    | 83.74           | -        |

## 3、其他应收款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  | -            | -            |
| 应收股利  | -            | -            |
| 其他应收款 | 4,588,492.00 | 4,592,492.00 |
| 合计    | 4,588,492.00 | 4,592,492.00 |

### 3.1 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

| 类别                     | 期末余额         |        |      |            | 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(%) |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款 | 4,588,492.00 | 100.00 | -    | -          | 4,588,492.00 |
| 组合1：账龄分析法组合            | -            | -      | -    | -          | -            |
| 组合2：内部关联方组合            | 4,588,492.00 | 100.00 | -    | -          | 4,588,492.00 |
| 合计                     | 4,588,492.00 | 100.00 | -    | -          | 4,588,492.00 |



(续上表)

| 类别                     | 期初余额         |        |      |            |              |
|------------------------|--------------|--------|------|------------|--------------|
|                        | 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(%) |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款 | 4,592,492.00 | 100.00 | -    | -          | 4,592,492.00 |
| 组合1: 账龄分析法组合           | -            | -      | -    | -          | -            |
| 组合2: 内部关联方组合           | 4,592,492.00 | 100.00 | -    | -          | 4,592,492.00 |
| 合计                     | 4,592,492.00 | 100.00 | -    | -          | 4,592,492.00 |

组合中, 未计提坏账准备的其他应收款, 明细如下:

| 其他应收款(按单位)   | 期末余额         |      |         | 与本公司关系   |
|--------------|--------------|------|---------|----------|
|              | 其他应收款        | 坏账准备 | 计提比例(%) |          |
| 杭州赛石生态农业有限公司 | 3,896,000.00 | -    | -       | 同一控制下关联方 |
| 杭州赛石园林集团有限公司 | 607,492.00   | -    | -       | 母公司      |
| 无锡花朝旅游开发有限公司 | 85,000.00    | -    | -       | 同一控制下关联方 |
| 合计           | 4,588,492.00 | /    | /       | /        |

(续上表)

| 其他应收款(按单位)   | 期初余额         |      |         | 与本公司关系   |
|--------------|--------------|------|---------|----------|
|              | 其他应收款        | 坏账准备 | 计提比例(%) |          |
| 杭州赛石生态农业有限公司 | 3,900,000.00 | -    | -       | 同一控制下关联方 |
| 杭州赛石园林集团有限公司 | 692,492.00   | -    | -       | 母公司      |
| 合计           | 4,592,492.00 | /    | /       | /        |

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 往来款  | 4,588,492.00 | 4,592,492.00 |
| 合计   | 4,588,492.00 | 4,592,492.00 |

(3) 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

| 单位名称         | 款项的性质 | 期末余额         | 账龄   | 占其他应收款期末总额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|-------|--------------|------|------------------|----------|
| 杭州赛石生态农业有限公司 | 往来款   | 3,896,000.00 | 3-4年 | 84.91            | -        |



| 单位名称         | 款项的性质 | 期末余额         | 账龄   | 占其他应收款期末总额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|--------------|-------|--------------|------|------------------|----------|
| 杭州赛石园林集团有限公司 | 往来款   | 607,492.00   | 3-4年 | 13.24            | -        |
| 合计           | /     | 4,503,492.00 | /    | 98.15            | -        |

#### 4、存货

##### 存货分类列示

| 项目      | 期末余额         |      |              | 期初余额         |      |              |
|---------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|         | 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 | 6,200,065.38 | -    | 6,200,065.38 | 6,155,676.51 | -    | 6,155,676.51 |
| 合计      | 6,200,065.38 | -    | 6,200,065.38 | 6,155,676.51 | -    | 6,155,676.51 |

#### 5、固定资产

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 固定资产   | 554,390.31 | 626,205.03 |
| 固定资产清理 | -          | -          |
| 合计     | 554,390.31 | 626,205.03 |

##### 5.1 固定资产

###### (1) 固定资产情况

| 项目            | 房屋及建筑物     | 机器设备       | 电子设备     | 合计           |
|---------------|------------|------------|----------|--------------|
| <b>一、账面原值</b> |            |            |          |              |
| 1. 期初余额       | 856,362.00 | 323,257.00 | 8,870.00 | 1,188,489.00 |
| 2. 本期增加金额     | -          | -          | -        | -            |
| (1) 购置        | -          | -          | -        | -            |
| 3. 本期减少金额     | -          | -          | -        | -            |
| 4. 期末余额       | 856,362.00 | 323,257.00 | 8,870.00 | 1,188,489.00 |
| <b>二、累计折旧</b> |            |            |          |              |
| 1. 期初余额       | 423,219.00 | 132,816.89 | 6,248.08 | 562,283.97   |
| 2. 本期增加金额     | 41,105.40  | 29,943.36  | 765.96   | 71,814.72    |
| (1) 计提        | 41,105.40  | 29,943.36  | 765.96   | 71,814.72    |
| 3. 本期减少金额     | -          | -          | -        | -            |



| 项 目           | 房屋及建筑物     | 机器设备       | 电子设备     | 合 计        |
|---------------|------------|------------|----------|------------|
| 4. 期末余额       | 464,324.40 | 162,760.25 | 7,014.04 | 634,098.69 |
| <b>三、减值准备</b> |            |            |          |            |
| 1. 期初余额       | -          | -          | -        | -          |
| 2. 本期增加金额     | -          | -          | -        | -          |
| 3. 本期减少金额     | -          | -          | -        | -          |
| 4. 期末余额       | -          | -          | -        | -          |
| <b>四、账面价值</b> |            |            |          |            |
| 1. 期末账面价值     | 392,037.60 | 160,496.75 | 1,855.96 | 554,390.31 |
| 2. 期初账面价值     | 433,143.00 | 190,440.11 | 2,621.92 | 626,205.03 |

## 6、应付账款

### (1) 应付账款按账龄列示

| 账 龄     | 期末余额       |        | 期初余额       |        |
|---------|------------|--------|------------|--------|
|         | 金额         | 比例(%)  | 金额         | 比例(%)  |
| 1 年以内   | -          | -      | -          | -      |
| 1 至 2 年 | -          | -      | -          | -      |
| 2 至 3 年 | -          | -      | -          | -      |
| 3 年以上   | 679,472.80 | 100.00 | 679,472.80 | 100.00 |
| 合 计     | 679,472.80 | 100.00 | 679,472.80 | 100.00 |

## 7、其他应付款

| 项 目   | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息  | -            | -            |
| 应付股利  | -            | -            |
| 其他应付款 | 2,185,197.00 | 2,155,197.00 |
| 合 计   | 2,185,197.00 | 2,155,197.00 |

### 7.1 其他应付款

#### (1) 其他应付款按款项性质分类情况



| 款项性质 | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 往来款  | 2,185,197.00 | 2,155,197.00 |
| 合 计  | 2,185,197.00 | 2,155,197.00 |

## (2) 其他应付款按账龄列示

| 账 龄   | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|-------|--------------|--------|--------------|--------|
|       | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 2,180,000.00 | 99.76  | 2,151,327.00 | 99.82  |
| 1 年以上 | 5,197.00     | 0.24   | 3,870.00     | 0.18   |
| 合 计   | 2,185,197.00 | 100.00 | 2,155,197.00 | 100.00 |

## 8、实收资本

| 股东名称         | 期初           |        | 本期增加 | 本期减少 | 期末           |        |
|--------------|--------------|--------|------|------|--------------|--------|
|              | 金额           | 比例 (%) |      |      | 金额           | 比例 (%) |
| 杭州赛石园林集团有限公司 | 2,000,000.00 | 100.00 | -    | -    | 2,000,000.00 | 100.00 |
| 合 计          | 2,000,000.00 | 100.00 | -    | -    | 2,000,000.00 | 100.00 |

## 9、盈余公积

| 项 目    | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 1,000,000.00 | -    | -    | 1,000,000.00 |
| 合 计    | 1,000,000.00 | -    | -    | 1,000,000.00 |

## 10、未分配利润

| 项 目                   | 本期            | 上期            |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 10,509,165.38 | 10,641,120.98 |
| 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            | 10,509,165.38 | 10,641,120.98 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -74,688.00    | -131,955.60   |
| 减：提取法定盈余公积            | -             | -             |
| 提取任意盈余公积              | -             | -             |
| 提取一般风险准备              | -             | -             |
| 应付普通股股利               | -             | -             |



| 项 目        | 本期            | 上期            |
|------------|---------------|---------------|
| 转作股本的普通股股利 | -             | -             |
| 期末未分配利润    | 10,434,477.38 | 10,509,165.38 |

### 11、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 | -     | -  | 818,272.00 | 874,238.71 |
| 合 计  | -     | -  | 818,272.00 | 874,238.71 |

### 12、管理费用

| 项 目    | 本期发生额     | 上期发生额     |
|--------|-----------|-----------|
| 业务招待费  | -         | 3,716.00  |
| 折旧及摊销  | 30,282.72 | 30,282.72 |
| 办公及差旅费 | 1,436.22  | 1,607.00  |
| 管护费    | 22,867.00 | 29,769.95 |
| 其他     | 12.00     | -         |
| 合 计    | 54,597.94 | 65,375.67 |

### 13、财务费用

| 项 目    | 本期发生额  | 上期发生额    |
|--------|--------|----------|
| 利息费用   | -      | -        |
| 减：利息收入 | 14.81  | 31.23    |
| 手续费及其他 | 953.50 | 1,184.93 |
| 合 计    | 938.69 | 1,153.70 |

### 14、信用减值损失

| 项 目  | 本期发生额     | 上期发生额     |
|------|-----------|-----------|
| 坏账准备 | -3,073.54 | -9,459.52 |
| 合 计  | -3,073.54 | -9,459.52 |

## 六、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项



截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的承诺事项。

## 2、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中需披露的或有事项。

## 七、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应在本附注中披露的资产负债表日后事项。

## 八、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无应在本附注中披露的其他重要事项。

