



九曲生科

NEEQ : 837887

佛山市九曲生态科技股份有限公司



半年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况.....	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件.....	11
第五节	股份变动和融资	12
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第七节	财务会计报告	16
第八节	备查文件目录.....	53

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人晏淮川、主管会计工作负责人蔡霞及会计机构负责人（会计主管人员）蔡霞保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、增值税税收优惠变动的风险	根据国家相关税收法律法规规定，九曲生科的主营业务符合国家有关增值税税收的规定，在报告期内享受免征增值税的税收优惠政策。如果未来国家增值税税收优惠政策发生重大变化，将会对公司财务状况产生不利影响。
2、土地政策变化导致租赁土地无法按时续期的风险	公司占地均系租赁农村土地，已按照《中华人民共和国农村土地承包法》等法律、法规的规定履行流转程序，如国家对承包方原有关系作重大调整，将会导致公司租赁土地存在无法按时续期的风险。
3、自然灾害风险	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较为集中，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。
4、公司治理风险	有限公司阶段，公司治理结构较为简单，治理机制尚不规范，曾存在股东会会议召开程序履行不完整等情形；股份公司成立后，尽管公司制订了较为完备的《公司章程》、“三会议事规则”等规章制度，但公司及管理层规范运作意识的提高以及相关制度的切实执行均需要一定的过程。鉴于股份公司成立时间较短，因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
5、收入波动风险	罗汉松属于高端精品苗木，主要针对别墅、房地产公司、市政公

	司等高端客户，市场需要存在一定的波动性和不确定性。罗汉松进入圃后需要培育、养护、造型，才能有较好的市场，从入圃到销售需要半年以上的时间间隔，现阶段，公司的一部分罗汉松正在造型阶段，对最终形成收入存在一定的波动性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	佛山市九曲生态科技股份有限公司
股份公司、九曲生科	指	佛山市九曲生态科技股份有限公司
股份公司、九曲生科	指	佛山市九曲生态科技股份有限公司
有限公司	指	《佛山市九曲生态科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公开转让	指	公司股份进入全国中小企业股份转让系统有限责任公司公开转让
中银证券	指	中银国际证券股份有限公司
报告期期末	指	2021 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	佛山市九曲生态科技股份有限公司
英文名称及缩写	Foshan Nine Melody Environment and Technology. Corp NMET
证券简称	九曲生科
证券代码	837887
法定代表人	晏淮川

二、 联系方式

董事会秘书	刘诗洋
联系地址	广东省佛山市顺德区北滘镇莘村花卉城 B3、B4、B5、B38、B39 号
电话	0757-26637110
传真	0757-26637110
电子邮箱	602144190@qq.com
公司网址	http://www.jiuqust.cn/
办公地址	广东省佛山市顺德区北滘镇莘村花卉城 B3、B4、B5、B38、B39 号
邮政编码	528311
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 12 月 9 日
挂牌时间	2016 年 6 月 28 日
分层情况	基础层
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)
主要业务	植物生态种植技术的研发,园林绿化景观工程设计、施工,花卉 苗木种植、销售。
主要产品与服务项目	罗汉松种植、销售
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	13,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（钟儒波）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（钟儒波），一致行动人为（钟儒波）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914406060845368210	否
注册地址	广东省佛山市顺德区北滘镇莘村 花卉城 B3、B4、B5、B38、B39 号	否
注册资本（元）	13,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中银证券
主办券商办公地址	上海市浦东银城中路 200 号中银大厦 39 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	中银证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	-	600,138.81	-
毛利率%	-	53.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-532,268.76	-304,607.49	-74.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-532,268.76	-304,607.49	-74.74%
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）	-2.30%	-1.27%	-
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）	-2.30%	-1.27%	-
基本每股收益	-0.0409	-0.0234	-74.74%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,275,263.91	23,865,909.32	1.72%
负债总计	1,439,989.80	495,287.32	190.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,835,274.11	23,370,622.00	-2.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.80	-2.29%
资产负债率%（母公司）	5.93%	2.08%	-
资产负债率%（合并）	5.93%	2.08%	-
流动比率	16.42	46.75	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-970,758.71	-236,678.68	137.71%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	1.59%	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.72%	-0.94%	-
营业收入增长率%	-100.00%	-9.48%	-
净利润增长率%	-74.74%	-3,730.76%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司的主营业务系精品观赏类苗木的进口、试种、培育和销售。目前，公司经营的主要产品系从日本进口的罗汉松。公司属于苗木种植行业，专注于精品观赏类苗木的引种、试种、培育和销售。公司坚持低价位采购、精细化培育、高水平造型、高效益回报的发展道路。公司的苗木采购主要为从日本进口的成熟罗汉松。日本有众多的罗汉松供应商，每个供应商都有自己的农园（苗圃），买家可以到任意农园与供应商谈采购事宜，双方达成意向后，再选择一家当地有进出口贸易资质的代理公司，委托其办理出口手续。罗汉松进入公司隔离试钟苗圃之后，经过试种、培育、造型之后，通过地推、网络、参加展会等方式进行产品宣传，将产品直接销售给园林企业、高端个人、市政工程等客户。公司的主营业务收入来自于罗汉松的销售。报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

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	141,388.86	0.58%	90,147.11	0.37%	56.84%
应收账款	-	-	-	-	-
预付款项	2,884,668.02	11.88%	3,150,868.02	13.02%	-8.54%
其他应收款	394,432.01	1.62%	392,194.23	1.62%	0.57%
存货	20,231,270.87	83.34%	19,769,246.39	81.71%	2.34%
固定资产	63,805.93	0.26%	85,543.19	0.35%	-25.41%
长期待摊费用	559,698.22	2.31%	703,055.16	2.91%	-20.39%
应付职工薪酬	49,225.00	0.20%	35,400.00	0.15%	39.05%
其他应付款	1,390,764.8	5.73%	258,452.89	1.07%	438.11%

项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期末货币资金较期初增加 51,241.75 元，增长 56.84%，主要系从他方拆入资金且今年只有日常开出没有采购苗木。

2、应付职工薪酬：期末应付职工薪酬 49,225.00 元，比期初增加 13,825.00 元，增长 39.05%。主要系

计提离职员工的经济补偿。

3、其他应付款：报告期内其他应付款较上期增加 1,132,311.91 元，增长 438.11%，主要系受疫情影响上半年没有销售收入，导致公司资金流紧张，故向其他人拆借部分资金所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	-	-	600,138.81	100.00%	-100.00%
营业成本	-	-	281,368.33	46.88%	-100.00%
营业税金及附加	-	-	135.00	0.02%	-100.00%
销售费用	620.37	-	3,520.00	0.59%	-82.38%
管理费用	528,754.01	-	654,484.41	109.06%	-19.21%
财务费用	2,954.84	-	1,460.51	0.24%	102.32%
信用减值损失	-	-	-42,927.00	7.15%	-100.00%
净利润	-532,268.76	-	-304,607.49	-50.76%	-74.74%
经营活动产生的现金流量净额	-970,758.71	-	-236,678.68	-	137.71%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-27,108.00	-	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因：

- 1、受疫情影响上半年没有销售，导致营业收入降低 100%；同理营业成本及营业税金及附加也降低 100%。
- 2、销售费用：报告期内也是疫情期间需要核酸检测影响了客源，减少接待。同比减少 82.38%。
- 3、财务费用：报告期内，注销建设银行账户需要支付 1854 元手续费，同比增长 102.32%。
- 4、净利润：报告期内，受疫情影响没有收入，而日常费用没有减少；导致同比下降 74.76%。
- 5、经营活动产生的现金流量净额为 8.92 万元，较上期增加 31.91 万元，主要原因是上期从日本进口罗汉松 117 万元所致。
- 6、投资活动产生的现金流量净额为 0，变动比例 100%，主要原因系公司于 2020 年上半年购买固定资产 2.71 万元，而今年没购置所致。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
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	0

四、 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

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐ 是 ☒ 否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司遵纪守法，诚信经营，依法纳税，保障员工合法权益，为员工足额缴纳五险一金，认真落实对社会发展有益的工作，尽到了一个企业对社会的责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

二、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

三、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

债权债务往来或担保等事项	0	0
资金拆借	1,060,000.00	1,060,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司向关联方合计借款 1,060,000.00 元，主要用于补充公司流动资金，有利于减轻公司经营资金压力。关联交易为公司纯受益行为，公司无需向关联方支付任何对价或利息，属于关联方对公司发展的支持行为，不存在损害公司、股东及债权人利益的情形。该事项经公司第二届董事会第十次会议审议通过。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,250,000	25.00%	0	3,250,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,638,325	12.60%	0	1,638,325	12.60%
	董事、监事、高管	2,711,800	21.00%	0	2,711,800	21.00%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	9,750,000	75.00%	0	9,750,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,914,975	37.81%	0	4,914,975	37.81%
	董事、监事、高管	8,135,400	63.00%	0	8,135,400	63.00%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		13,000,000	-	0	13,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	钟儒波	6,553,300	-	6,553,300	50.41%	4,914,975	1,638,325	-	-
2	晏淮川	3,714,100	-	3,714,100	28.57%	2,785,575	928,525	-	-

3	龚毕克	2,152,800	-	2,152,800	16.56%	1,614,600	538,200	-	2,152,800
4	谢菊仙	579,800	-	579,800	4.46%	434,850	144,950	-	-
合计		13,000,000	0	13,000,000	100%	9,750,000	3,250,000	0	2,152,800
普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间没关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

募集资金用途变更情况：

☐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、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
钟儒波	董事长	男	1975 年 10 月	2019 年 1 月 24 日	2022 年 1 月 23 日
晏淮川	董事、总经理	男	1985 年 3 月	2019 年 1 月 24 日	2022 年 1 月 23 日
谢菊仙	董事	女	1942 年 10 月	2019 年 1 月 24 日	2022 年 1 月 23 日
叶菊英	董事	女	1962 年 9 月	2019 年 1 月 24 日	2022 年 1 月 23 日
蔡霞	董事、财务负责人	女	1972 年 11 月	2019 年 1 月 24 日	2022 年 1 月 23 日
龚非梦	监事会主席	女	1988 年 3 月	2019 年 1 月 24 日	2022 年 1 月 23 日
蔡中华	职工监事	男	1968 年 11 月	2019 年 1 月 24 日	2022 年 1 月 23 日
熊兴初	监事	男	1978 年 10 月	2019 年 1 月 24 日	2022 年 1 月 23 日
刘诗洋	董事会秘书	女	1987 年 6 月	2021 年 4 月 15 日	2022 年 1 月 23 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事叶菊英系公司董事兼总经理晏淮川的母亲,除前述情况外,董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
蔡霞	董事、财务负责人、董事会秘书	离任	董事、财务负责人	工作调整
刘诗洋		新任	董事会秘书	

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况:

刘诗洋女士,1987 年 6 月 9 日,中国国籍,无境外永久居留权,毕业湖南农业大学金融系专业,本科学历。2008 年 10 月-2015 年 6 月,就职于湖南省常德市中国 邮政储蓄银行股份有限公司

常德分公司，担任储汇营业员。2015 年 7 月-2019 年 6 月，就职于中国民生银行股份有限公司常德分行办公室，负责办理人员离入职相关手续、制定业绩考核方案、工资发放等。2019 年 7 月-2021 年 2 月，就职于圣清环保股份有限公司陕西分公司，在工程项目上担任财务，负责审核项目支出费用合理性等相关财务工作。2021 年 3 月，就职于佛山市九曲生态科技股份有限公司担任出纳。

（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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	1	1
生产人员	1	1
销售人员	1	1
技术人员	1	1
财务人员	2	2
员工总计	6	6

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	141,388.86	52,147.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、（二）	2,884,668.02	2,884,668.02
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、（三）	394,432.01	400,928.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（四）	20,231,270.87	19,815,826.88
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			1,339.17
流动资产合计		23,651,759.76	23,154,910.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、（五）	63,805.93	71,028.25
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	五、（六）	559,698.22	639,970.54
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		623,504.15	710,998.79
资产总计		24,275,263.91	23,865,909.32
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（七）	49,225.00	144,694.00
应交税费			75.00
其他应付款	五、（八）	1,390,764.80	350,518.32
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,439,989.8	495,287.32
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
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		1,439,989.80	495,287.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（九）	13,000,000.00	13,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十）	6,869.90	6,869.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十一）	956,573.88	956,573.88
一般风险准备			
未分配利润	五、（十二）	8,871,830.33	9,407,178.22
归属于母公司所有者权益合计		22,835,274.11	23,370,622.00
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		22,835,274.11	23,370,622.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,275,263.91	23,865,909.32

法定代表人：晏淮川

主管会计工作负责人：蔡霞

会计机构负责人：蔡霞

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入			600,138.81
其中：营业收入	五、（十三）	-	600,138.81
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		532,329.22	940,968.25
其中：营业成本	五、（十三）		281,368.33
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、(十四)		135.00
销售费用	五、(十五)	620.37	3,520.00
管理费用	五、(十六)	528,754.01	654,484.41
研发费用			-
财务费用	五、(十七)	2,954.84	1,460.51
其中：利息费用		3,106.67	2,222.50
利息收入		-151.83	-761.99
加：其他收益	五、(十八)	60.46	-
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(十九)		42,927.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-532,268.76	-297,902.44
加：营业外收入			-
减：营业外支出			-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-532,268.76	-297,902.44
减：所得税费用	五、(二十)		6,705.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-532,268.76	-304,607.49
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-532,268.76	-304,607.49
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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0409	-0.0234
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.0409	-0.0234

法定代表人：晏淮川

主管会计工作负责人：蔡霞

会计机构负责人：蔡霞

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			1,458,540.00
客户存款和同业存放款项净增加额			-
向中央银行借款净增加额			-
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			-
收到再保险业务现金净额			-
保户储金及投资款净增加额			-
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			-
回购业务资金净增加额			-
代理买卖证券收到的现金净额			-
收到的税费返还		1,339.17	138.81
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十一）	212.29	761.99

经营活动现金流入小计		1,551.46	1,459,440.80
购买商品、接受劳务支付的现金			1,117,827.32
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		371,711.61	233,837.43
支付的各项税费		1,415.33	12,685.14
支付其他与经营活动有关的现金		599,183.23	331,769.59
经营活动现金流出小计	五、(二十一)	972,310.17	1,696,119.48
经营活动产生的现金流量净额		-970,758.71	-236,678.68
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			27,108.00
投资支付的现金			-
质押贷款净增加额			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计			27,108.00
投资活动产生的现金流量净额			-27,108.00
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			-
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,060,000.00	-
筹资活动现金流入小计		1,060,000.00	-
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			-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计			-
筹资活动产生的现金流量净额		1,060,000.00	-

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		89,241.29	-263,786.68
加：期初现金及现金等价物余额		52,147.57	353,933.79
六、期末现金及现金等价物余额		141,388.86	90,147.11

法定代表人：晏淮川

主管会计工作负责人：蔡霞

会计机构负责人：蔡霞

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

企业的基本情况

企业注册地、组织形式和总部地址

佛山市九曲生态科技股份有限公司（以下简称“九曲生科”）住所：佛山市顺德区北滘镇莘村村委会莘村花卉城 B3、B4、B5、B38、B39 号；法定代表人：晏淮川；注册资本：壹仟叁佰万元；实收资本：壹仟叁佰万元；公司类型：股份有限公司。

佛山市九曲生态科技有限公司（以下简称“九曲有限”）名称预先核准于 2013 年 11 月 21 日，公司营业执照发放日期为 2013 年 12 月 9 日，2015 年 12 月 24 日经股东会决议决定以 2015 年 8 月 31 日为基准日经审计的净资产折股整体变更为股份有限公司，九曲有限据此向佛山市顺德区市场监督管理局提出公司变更申请，核准公司名字为“佛山市九曲生态科技股份有限公司”，并于 2016 年 1 月 6 日取得了佛山市顺德区市场监督管理局核发的《营业执照》，统一社会信用代码 914406060845368210。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

九曲生科的主营业务为公司主要从事精品观赏类苗木的进口、试种、培育和销售。目前，公司经营的主要产品系从日本进口的罗汉松。九曲生科的经营范围为植物生态种植技术的研发，生态农业产业基地的开发，园林绿化景观工程设计、施工，环境工程规划设计，花卉苗木种植、销售；经营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定经营或禁止进出口的商品及技术除外，涉及许可证的必须凭有效许可证经营）。（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）。

公司取得了由国家林业局颁发的《林木种子经营许可证》（证书编号：（国粤营字）第（0212）号；经营地点：佛山市顺德区北滘镇莘村村委会莘村花卉城 B3、B4、B5、B38、B39 号；有效区域：全国；经营方式：批发、零售、进出口；经营种类：城镇绿化苗木；具体种类详见允许经营林木种子目录；行政许可决定文书号：林场许准【2017】1 号。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经九曲生科董事会于 2021 年 7 月 30 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（七）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。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、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。

4、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。。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（八）金融资产减值

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

减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；押金或保证金款项，代垫员工垫付社保款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

（2）应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项	单项金额重大的判断依据或金额标准
按组合计提坏账准备的应收款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

（3）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
押金、保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等应收款项。
其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类代垫款等应收款项。

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

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

（6）长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

（九）存货

1、存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。公司的存货主要分为消耗性生物资产（包括农业生产成本）、原材料、农用材料、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

消耗性生物资产为绿化苗木成本，其中：农业生产成本是指进口或自主培植苗木在苗木培植期满前所发生的成本、苗木种植前发生的场地整理费等相关费用。

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（十）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：电子设备、运输设备、办公设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	0.00	20.00-33.33
办公设备及其他	年限平均法	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十一）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十二）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每

期利息金额。

（十三）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十五）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 收入

1.收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入为销售消耗性生物资产。

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

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.具体原则

本公司的收入为销售消耗性生物资产。

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

罗汉松销售：为客户订单合同模式进行消耗性生物资产销售，在起苗、包装、实施完运输前的保护措施以确保苗木成活率并发车后确认商品销售收入实现。

（十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认

相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（十九）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：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。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计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十) 其他重要的会计政策、会计估计

1、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产

的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(5) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(二十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	按销售商品或提供劳务的增值额	（注 1）
增值税	完税价格(进口环节)	9
关税	完税价格	10
企业所得税	应纳税所得额	25
城市维护建设税	按流转税额	5
教育费附加及地方教育费附加	按流转税额	5

（二）重要税收优惠政策及其依据

注1：依据财税字[1995]52号财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知，公司产品属于农业生产者销售的自产农产品免征销售环节增值税，公司2015年8月21日已于佛山市顺德区国家税务局备案，减免期限从2015年8月1日起。

注2：依据国家税务总局下发《关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2011年第48号），企业从事农、林、牧、渔业项目的所得减半征收企业所得税。公司于2017年已向佛山市顺德区国家税务局备案。

五、财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	506.20	506.20
银行存款	140,882.66	51,641.37
合计	141,388.86	52,147.57

（二）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)				
1年到2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3年以上	2,884,668.02	100	2,884,668.02	100.00

合计	2,884,668.02	100.00	2,884,668.02	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

2、截止 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
SANEF TRADING CO;LTD	2,549,513.72	88.38
NRT GARDEN PRODUCTS, INC	335,154.30	11.62
合计	2,884,668.02	100.00

(三) 其他应收款

1、总表

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	394,432.01	400,928.89
合 计	394,432.01	400,928.89

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	5,932.01
7-12 个月	
1 年以内小计	5,932.01
2 至 3 年	
3 年以上	388,500.00
小 计	394,432.01
减：坏账准备	
合 计	394,432.01

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金	388,500.00	388,500.00
代员工垫付社保	5,932.01	11,536.19
代员工垫付个税		892.70
合计	394,432.01	400,928.89

(3) 截止 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	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 余额
佛山市星亚物业发展有限公司	押金	218,500.00	3年以上	55.40%	
佛山市顺德区杏坛镇龙裕高新农业产业园	押金	170,000.00	3年以上	43.10%	
代员工垫付社保	代员工垫付社保	5,932.01	1年以内	1.50%	
合计		394,432.01		100.00%	

(四) 存货

存货的分类

存货项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	20,231,270.87		20,231,270.87
合计	20,231,270.87		20,231,270.87
存货项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	19,815,826.88		19,815,826.88
合计	19,815,826.88		19,815,826.88

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	-	1,339.17
合计	0	1,339.17

(五) 固定资产

固定资产情况

项目	运输工具	办公设备及其他	电子设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	782,916.00	171,268.00	55,566.00	1,009,750.00
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
4.期末余额	782,916.00	171,268.00	55,566.00	1,009,750.00
二、累计折旧				
1.期初余额	743,770.20	139,385.55	55,566.00	938,721.75
2.本期增加金额		7,222.32		7,222.32
(1) 计提		7,222.32		7,222.32

3.本期减少金额				
4.期末余额	743,770.20	146,607.87	55,566.00	945,944.07
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、期末账面价值	39,145.8	24,660.13		63,805.93

(六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
简易房及护栏建筑	231,181.82		16,454.82		214,727.00
水泥路工程	107,553.97		9,928.08		97,625.89
办公室工程	164,875.76		19,800.00		145,075.76
杏坛隔离场	50,577.55		12,644.10		37,933.45
杏坛下管道	71,935.28		17,983.80		53,951.48
杏坛水泥路	13,846.16		3,461.52		10,384.64
合计	639,970.54		80,272.32		559,698.22

(七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	144,694.00	259,341.05	354,810.05	49,225.00
二、离职后福利-设定提存计划		35,268.16	35,268.16	
合计	144,694.00	294,609.21	390,078.21	49,225.00

2、短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	144,694.00	245,168.01	340,637.01	49,225.00
2.职工福利费		1,680.00	1,680.00	
3.社会保险费		8,343.04	8,343.04	
其中：医疗保险费		6,076.08	6,076.08	
生育保险费		2,025.36	2,025.36	
工伤保险		241.60	241.60	
4.住房公积金		4,150.00	4,150.00	

合计	144,694.00	259,341.05	354,810.05	49,225.00
----	------------	------------	------------	-----------

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		34,108.48	34,108.48	
2.失业保险费		1,159.68	1,159.68	
合计		35,268.16	35,268.16	

（八）其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
个人借款	1,365,000.00	330,000.00
未付费用	25,764.8	20,518.32
合计	1,390,764.80	350,518.32

（九）股本

投资者名称	期末余额	期初余额
晏淮川	3,714,100.00	3,714,100.00
龚毕克	2,152,800.00	2,152,800.00
谢菊仙	579,800.00	579,800.00
钟儒波	6,553,300.00	6,553,300.00
合计	13,000,000.00	13,000,000.00

（十）资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	6,869.90			6,869.90
合计	6,869.90			6,869.90

（十一）盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	956,573.88			956,573.88
合计	956,573.88			956,573.88

（十二）未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	9,407,178.22	
调整后期初未分配利润	9,404,099.09	

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-532,268.76	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,871,830.33	

（十三）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
一、主营业务小计			600,138.81	281,368.33
合计			600,138.81	281,368.33

（十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税		135.00
合计		135.00

（十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费		
汽车费用		
业务招待费	620.37	3,520.00
其他		
合计	620.37	3,520.00

（十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	192,833.33	205,666.00
折旧摊销	87,494.64	92,712.26
中介机构费用	100,000.00	100,000.00
差旅费	14,916.21	21,264.37
办公费	5,563.00	3,301.49

租赁费	14,906.45	129,799.01
车辆使用费	37,737.29	32,750.61
业务招待费	6,359.10	7,047.00
其他	68,943.99	61,943.67
合计	528,754.01	654,484.41

(十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	151.83	761.99
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	3,106.67	2,222.50
合计	2,954.84	1,460.51

(十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他	60.46	
合计	60.46	

其他说明：其他是指个税手续费返还。

(十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失		42,927.00
合计		42,927.00

(二十) 所得税费用

所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
以前年度所得税		
当期所得税		6,705.05

递延所得税费用		
合计		6,705.05

(二十一) 现金流量表

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	60.46	
利息收入	151.83	761.99
合计	212.29	761.99

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	25,000.00	217,762.00
付现费用	571,076.56	111,785.09
手续费	3,106.67	2,222.5
合计	599,183.23	331,769.59

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人借款	1,060,000.00	
合计	1,060,000.00	

(二十二) 现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

项目	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	-532,268.76	-304,607.49
加：资产减值准备		-42,927.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,222.32	16,021.45
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	80,272.32	76,690.81

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)		
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)		
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)		5,365.88
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)	-415,443.99	-4,073,076.74
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	6,496.88	3,966,928.89
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	942,962.52	87,209.49
其他		31,716.03
经营活动产生的现金流量净额	89,241.29	-236,678.68
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	141,388.86	215,637.2
减:现金的期初余额	52,147.57	786,067.82
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	89,241.29	-570,430.62

现金及现金等价物

项目	期末余额	上期余额
一、现金		
其中:库存现金	506.20	656.20
可随时用于支付的银行存款	140,882.66	89,490.91
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	141,388.86	90,147.11

六、关联方关系及其交易

(一) 公司控股股东、实际控制人、主要投资者及与其关系密切的家庭成员

本公司的控股股东、实际控制人、主要投资者为公司关联方。钟儒波持有公司 50.41%的股份,为公司的控股股东及实际控制人;晏淮川持有公司 28.57%股份、龚毕克持有公司 16.56%的股份,二者系公司的主要投资者。

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钟儒波	实际控制人、公司董事长
晏淮川	公司董事、总经理
蔡霞	公司董事
谢菊仙	公司董事
叶菊英	公司董事
龚非梦	公司监事会主席
熊兴初	公司监事
蔡中华	公司职工监事
蔡霞	公司财务负责人
刘诗洋	董事会秘书
晏良荣	晏淮川之父

(三) 关联交易情况

关联方资金拆借:

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
晏淮川	1,060,000.00	2021 年 1 月 15 日	-	未签协议, 未约定到期日

除以上关联交易外, 本公司报告期末发生其他关联交易

(四) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021.6.30
其他应付款	晏淮川	1,365,000.00

七、承诺及或有事项

无

八、资产负债表日后事项

无

九、其他重要事项

无

佛山市九曲生态科技股份有限公司

二〇二一年七月三十日

第八节 备查文件目录

（一）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。

（二）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）。

（三）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：

公司董事会秘书办公室