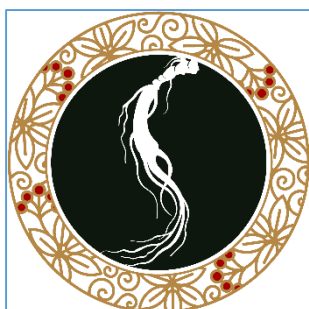


主办券商：国泰君安

公告编号：2022-033

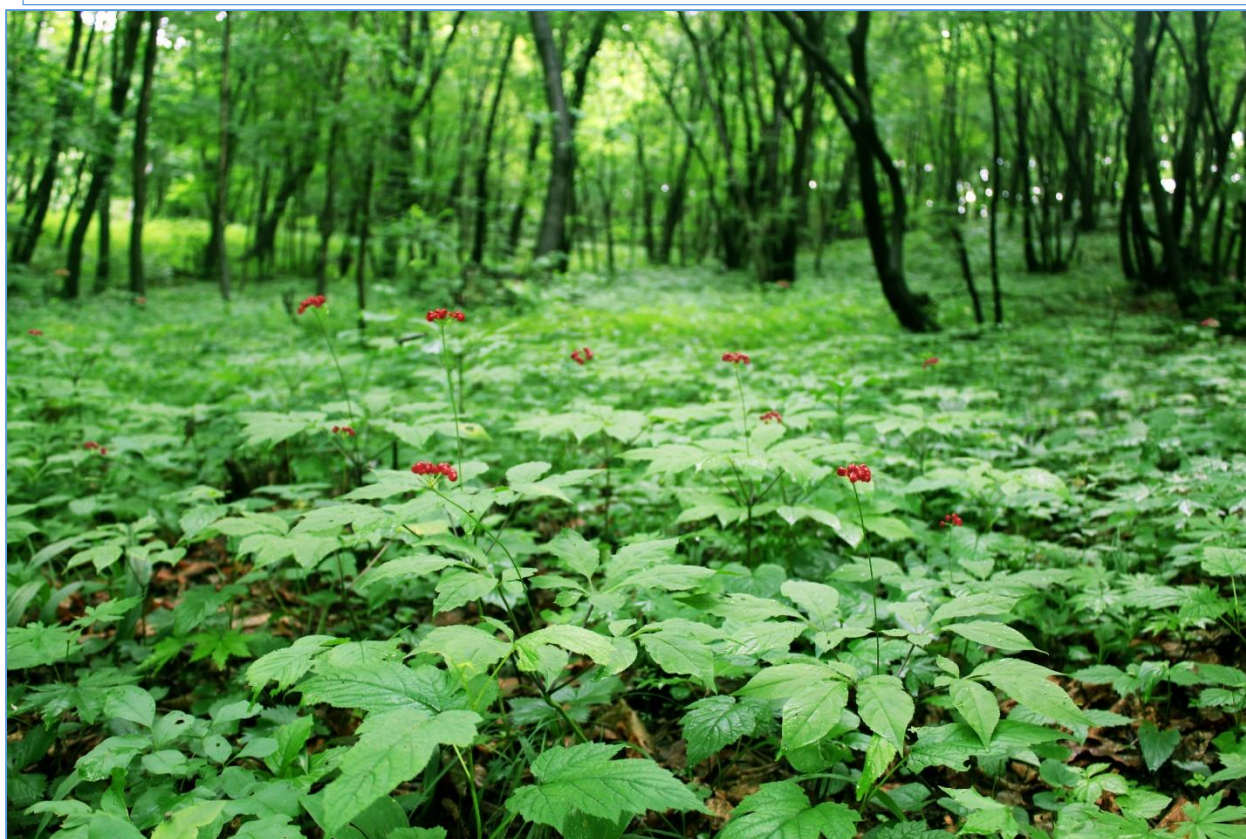


# 参仙源

NEEQ : 831399

## 参仙源参业股份有限公司

## SHENXIANYUAN GINSENG CO.,LTD



## 半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记

2022 年 1 月，天桥沟度假区被中国林业产业联合会认定为“2021 年国家级森林康养试点建设基地”。

2022 年 2 月，中共辽宁省委党史研究室命名 23 个单位为第四批辽宁省中共党史教育基地，其中天桥沟度假区内的东北抗联一军军部旧址陈列馆为该 23 个单位之一。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	15
第五节	股份变动和融资 .....	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第七节	财务会计报告 .....	23
第八节	备查文件目录 .....	95

## 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。

公司负责人于成波、主管会计工作负责人赵冬颖及会计机构负责人（会计主管人员）赵冬颖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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
生物资产成活率风险	<p>野山参作为公司的核心生物资产，其产量的多少直接影响着公司盈利情况。不同于园参靠人工干预生长，野山参生长过程受自然条件影响较大，并且其生长周期长达 15 年，由于小年份的野山参淘汰率较高，野山参产成品的数量与现有存苗量会有一定差距，其产成品数量在一定的范围内存在不确定性。</p> <p>应对措施：公司种植野山参的林地地处最适宜野山参生长的地带，具备种植野山参的天然优势。其次公司规模种植野山参，有专业的技术团队对野山参进行监护，适时进行必要的维护。第三，公司的经营计划谨慎的考虑了成活率、自然、天气等影响产量的因素。</p>
参地看管和维护风险	<p>公司拥有的林地面积较广，随着野山参的生长年份增加，参地的看管和维护难度将随之增加，公司存在参地看管和维护风险。</p> <p>应对措施：公司为了保护野山参资产的安全，制定了巡山制度，以发现和制止非法组织的采挖行为，并肩负护林防火等职责。巡山制度有效维护了公司资产的安全，并起到了尽可能降低损失的作用。必要时公司将采用高科技手段，改善周边防护设施。</p>

<p>控股股东股份质押和冻结风险</p>	<p>截止报告期末，控股股东质押和冻结股份数量共计 73,731,652 股，占其持股数的比例为 79.39%，占公司总股本的比例为 68.62%，如果质权方全部或大部分行使质押权，有导致控股股东或实际控制人变更的风险。</p> <p>应对措施：公司根据有关法律、法规及《公司章程》的有关规定，建立了整套的公司治理制度，三会运作制度清晰，能够有效运作，保障公司有效运营及各位股东权益。</p>
<p>持续经营不确定性风险</p>	<p>公司连续多年亏损，最近三年及 2022 年 1 月至 6 月的净利润分别为-7,700.22 万元、-8,275.52 万元、-9,733.47 万元、-3,787.31 万元，最近三年及 2022 年 1 月至 6 月营业收入分别为 2,522.78 万元 2,199.88 万元、1,917.72 万元、710.43 万元。公司的持续经营能力存在重大的不确定性。</p> <p>应对措施：（1）经过十五年的积极努力，公司自种野山参将进入采挖期，随着自种野山参的采挖，将大大降低产成品成本，为消费市场的开拓打开更大的空间；同时公司也将积极寻找大宗交易客户，增加销售收入。（2）公司加强旅游推广的策略初见成效，上雪季旅游收入有所增加。同时公司未来将在立足辽宁的同时，积极开拓华北市场，稳步推进旅游业务开发，逐步增强公司销售收入。（3）近年来，公司通过细化管理，节约费用、降低经营成本，公司将继续保持节约的优良习惯，在不影响服务质量和产品品质的前提下，尽可能的降低运营成本。（4）公司将积极寻求与战略投资者深度合作，包括但不限于市场开拓、股权等各个方面，为公司发展助力。（5）公司的控股股东深刻了解野山参生长周期长的特点，做好了打持久战的充分准备，公司发展的过程中受到过控股股东的大力支持。未来公司在必要的时刻，将继续寻求控股股东的帮助。</p>
<p>重大诉讼风险</p>	<p>公司与中农基金合同纠纷一案，北京市一中院做出的(2020)京 01 民初 382 号民事判决书（详见公司 2021 年 5 月 26 日于全国股转系统披露的 2021-017 号《公司涉及诉讼进展公告》）已经生效。中农基金向北京市一中院申请强制执行，北京市一中院已经立案执行。公司与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行(以下简称“浦发丹东行”)贷款合同纠纷（详见公司 2022 年 3 月 3 日于全国股转系统披露的 2022-009 号《公司涉及诉讼公告》），丹东市振兴区法院已经做出(2022)辽 0603 民初 781 号民事判决书（详见公司 2022 年 7 月 19 日于全国股转系统披露的 2022-028 号《公司涉及诉讼进展公告》）。</p> <p>应对措施：公司将积极应对本次诉讼事宜，后续进展将根据有关规定及时披露。</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>

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、参仙源、参仙源参业	指	参仙源参业股份有限公司
股东大会	指	参仙源参业股份有限公司股东大会
董事会	指	参仙源参业股份有限公司董事会
监事会	指	参仙源参业股份有限公司监事会
高管、高级管理人员	指	参仙源参业股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、董事会认定的其他高管
公司章程	指	参仙源参业股份有限公司章程
碧水集团、碧水投资、控股股东	指	碧水集团有限公司
中农基金	指	中国农业产业发展基金有限公司
浦发丹东行	指	上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行
上海参仙源	指	上海参仙源投资管理中心（有限合伙）
森林公园	指	天桥沟森林公园
滑雪场	指	天桥沟滑雪场
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
期初	指	2022年1月1日
期末	指	2022年6月30日
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022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	参仙源参业股份有限公司
英文名称及缩写	SHENXIANYUAN GINSENG CO., LTD -
证券简称	参仙源
证券代码	831399
法定代表人	于成波

### 二、 联系方式

董事会秘书	兰鹏
联系地址	辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组
电话	0415-5956893
传真	010-69731303
电子邮箱	dongmiban@shenxianyuan.com
公司网址	www.sxyshenye.com
办公地址	辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组
邮政编码	118224
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	董秘办公室

### 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	2006年12月7日
挂牌时间	2014年12月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A01 农业-A017 中药材种植-A0170 中药材种植
主要业务	野山参种植及销售，野山参深加工产品的研发及生产、销售，旅游景区的经营管理。
主要产品与服务项目	野山参及其加工品、旅游景区门票、住宿、餐饮等。
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）	107,448,947
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为碧水集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为于成波，一致行动人为上海参仙源投资管理中心（有限合伙）、罗美玲、于成立、于成明、于洁

#### 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	912106007948345408	否
注册地址	辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组	否
注册资本（元）	107,448,947	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国泰君安

#### 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	7,104,310.12	7,717,385.30	-7.94%
毛利率%	-167.56%	-172.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-37,835,337.09	-35,105,574.94	-7.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-38,139,143.07	-35,754,563.62	-6.67%
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）	-3.64%	-3.09%	-
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）	-3.67%	-3.14%	-
基本每股收益	-0.35	-0.33	-6.06%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,556,234,451.11	1,576,763,439.38	-1.30%
负债总计	537,139,352.87	519,795,233.29	3.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,019,304,368.56	1,057,139,705.65	-3.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.49	9.84	-3.58%
资产负债率%（母公司）	23.35%	22.21%	-
资产负债率%（合并）	34.52%	32.97%	-
流动比率	1.66	1.72	-
利息保障倍数	-2.66	-3.94	-

##### (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	6,002,703.80	9,688,777.35	-38.04%
应收账款周转率	10.41	91.98	-
存货周转率	0.02	0.03	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.30%	-1.31%	-
营业收入增长率%	-7.94%	16.48%	-
净利润增长率%	-7.74%	1.09%	-

#### (五) 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### (一) 业务概要

##### 商业模式

公司的主营业务属于农业的范畴，主要业务为野山参的种植和销售，旅游景区的经营管理。野山参种植行业是一个特殊的行业。根据《GB/T18765—2008 野山参鉴定及分等质量》的规定，人工播种于深山密林，生长十五年以上的人参称为野山参。野山参对生长环境的要求极为苛刻，适合野山参生长的区域有限，公司拥有的林地处于最适宜野山参生长的区域内。

公司在野山参种植行业处于领先地位，拥有野山参稀缺资源，通过向下游野山参深加工企业供应原材料，同时利用自身的地理优势和山林资源，开发经营旅游项目。

报告期内，公司收入来源为野山参销售收入和旅游项目的收入，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

#### (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	1,284,183.16	0.08%	1,165,688.94	0.07%	10.17%
应收账款	1,349,622.11	0.09%	8,489.05	0.0005%	15,798.39%
预付款项	786,054.96	0.05%	308,715.47	0.02%	154.62%
其他应收款	227,845.67	0.01%	160,777.17	0.01%	41.72%
存货	769,888,806.88	49.47%	769,345,676.24	48.79%	0.07%
其他流动资产	64,710,021.04	4.16%	65,473,117.35	4.15%	-1.17%
固定资产	215,383,429.48	13.84%	225,293,728.55	14.29%	-4.40%
使用权资产	1,476,487.95	0.09%	2,150,239.64	0.14%	-31.33%
生产性生物资产	495,361,079.94	31.83%	506,784,669.77	32.14%	-2.25%
无形资产	1,543,757.82	0.10%	1,566,709.98	0.10%	-1.46%

长期待摊费用	2,273,162.10	0.15%	2,555,627.22	0.16%	-11.05%
其他非流动资产	1,950,000.00	0.13%	1,950,000.00	0.12%	
短期借款	252,969,622.34	16.26%	252,995,322.34	16.05%	-0.01%
应付账款	19,961,425.03	1.28%	22,824,782.06	1.45%	-12.54%
合同负债	2,066,604.67	0.13%	2,710,109.77	0.17%	-23.74%
应交税费	1,016,412.22	0.07%	1,063,671.73	0.07%	-4.44%
其他应付款	227,673,289.55	14.63%	206,543,995.35	13.10%	10.23%
其他流动负债	203,845.16	0.01%	233,507.94	0.01%	-12.70%
租赁负债	4,857,221.57	0.31%	4,849,378.67	0.31%	0.16%
预计负债	24,941,217.52	1.60%	24,941,217.52	1.58%	
递延收益	3,449,714.81	0.22%	3,633,247.91	0.23%	-5.05%

### 项目重大变动原因:

1. 应收账款: 本期期末较上年期末增加 15,798.39%, 主要原因是本期由于疫情造成发票及结算延迟导致应收账款增加。
2. 预付款项: 本期期末较上年期末增加 154.62%, 主要原因是本期购置产品的外包装物尚未结清的款项导致预付款项增加。
3. 其他应收款: 本期期末较上年期末增加 41.72%, 主要原因是本期增加员工备用金。
4. 使用权资产: 本期期末较上年期末减少 31.33%, 主要原因是本期使用权资产折旧增加 673,751.69 元。

## 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	7,104,310.12	-	7,717,385.30	-	-7.94%
营业成本	19,007,952.97	267.56%	21,060,983.17	272.90%	-9.75%
毛利率	-167.56%	-	-172.90%	-	3.09%
税金及附加	412,144.99	5.80%	408,498.70	5.29%	0.89%
销售费用	857,896.61	12.08%	1,107,603.78	14.35%	-22.54%
管理费用	14,609,203.33	205.64%	12,327,171.78	159.73%	18.51%
财务费用	10,387,320.44	146.21%	8,615,214.93	111.63%	20.57%
信用减值损失	-7,027.44	-0.10%	-624.80	-0.01%	-1,024.75%
营业利润	-37,899,507.85	-533.47%	-35,150,656.02	-455.47%	-7.82%
其他收益	277,727.81	3.91%	652,055.84	8.45%	-57.41%
营业外收入	26,400.00	0.37%	-	-	-
营业外支出	-	-	3,067.16	0.04%	-
净利润	-37,873,107.85	-533.10%	-35,153,723.18	-455.51%	-7.74%
经营活动产生的现金流量净额	6,002,703.80	-	9,688,777.35	-	-38.04%
投资活动产生的现金流量净额	-84,250.00	-	-738,160.80	-	88.59%

筹资活动产生的现金流量净额	-5,799,959.58	-	-8,785,912.90	-	33.99%
---------------	---------------	---	---------------	---	--------

#### 项目重大变动原因：

1. 信用减值损失：本期较上年同期减少 1,024.75%，主要原因是本期应收账款增加所致。
2. 其他收益：本期较上年同期减少 57.41%，主要原因是本期较上期收到的政府补助减少所致。
3. 经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 38.04%，主要原因是本期较上期支付经营性支出增加所致。
4. 投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 88.59%，主要原因是本期较上期购建固定资产减少所致。
5. 筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 33.99%，主要原因是本期较上期偿付利息支付的现金减少所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	277,727.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,400.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>304,127.81</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	321.83
<b>非经常性损益净额</b>	<b>303,805.98</b>

### 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

### 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

单位：元

公司名称	公司类	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

	型						
辽宁参仙源林下产业有限公司	子公司	野山参种植	10,000,000.00	21,421,977.12	17,601,758.69	10,519.91	-87,297.54
参仙源生物工程有限 公司	子公 司	以野山参为原材 料的深加工产品 研发生产	100,000,000.00	479,607,049.73	-4,917,852.03	166,050.37	-887,612.78
参仙源护肤品有 限公司	子公 司	以野山参为原材 料的深加工产品 研发生产	100,000,000.00	3,193,193.82	-5,933,517.33	-	-398,484.81
辽宁天桥沟景区 旅游管理有限公 司	子公 司	旅游景区的经营 管理	10,000,000.00	236,962,101.89	145,619,189.04	6,651,228.08	-9,669,241.49
辽宁天桥沟康养 小镇开发有限公 司	子公 司	以野山参及旅游 业务为基础的小 镇开发	50,000,000.00	-	-	-	-

注：辽宁天桥沟康养小镇开发有限公司暂无经营。

## （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

## 第四节 重大事件

### 一、 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	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	□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	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、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	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	8,576,666.67	128,512,012.00	137,088,678.67	13.45%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
中农基金	公司	合同纠纷	否	24,941,217.52	是	申请执行	2022年3月28日
浦发丹东行	公司	合同纠纷	否	103,570,794.48	否	一审判决	2022年7月19日

总计	-	-	-	128,512,012.00	-	-	-
----	---	---	---	----------------	---	---	---

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

暂时重大诉讼还未对公司经营产生重大不利影响，具体结果还要视判决及执行情况而定，公司将会根据后续进展履行信息披露义务，请广大投资者注意后续临时公告。

#### (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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	12,500,000.00	98,873.45
2. 销售产品、商品, 提供劳务	205,000,000.00	54,627.99
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	9,000,000.00	16,168,060.97

注：其他项目中包含房屋租赁 618,060.97 元，资金资助 15,550,000.00 元[详见附注 J、4（4）关联方资金资助情况]。

#### (四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	避免处罚承受损失承诺	2014 年 12 月 9 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2014 年 12 月 9 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 12 月 9 日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

承诺事项正在履行过程中，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

#### (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
林证字（2010）第 083088 号林权证	生物资产	抵押	24,361,189.21	1.56%	中农基金增资时用于其权利保障抵押
枫叶会馆、办公	固定资产	抵押	30,939,436.91	1.99%	用于向辽宁东港农



楼					村商业银行股份有限公司贷款抵押
办公楼坐落的土地	无形资产	抵押	459,968.75	0.03%	用于向辽宁东港农村商业银行股份有限公司贷款抵押
天桥沟森林公园门票收费经营权	应收账款	质押	-	-	用于向辽宁东港农村商业银行股份有限公司贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	<b>55,760,594.87</b>	<b>3.58%</b>	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产抵押/质押行为，目前有利于公司业务开展，没有对公司经营造成重大影响，如果抵押/质押权人行使抵押/质押权利，有可能会对公司造成一定影响。

## 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	43,509,888	40.49%	0	43,509,888	40.49%
	其中：控股股东、实际控制人	28,976,366	26.97%	0	28,976,366	26.97%
	董事、监事、高管	24,675	0.02%	0	24,675	0.02%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	63,939,059	59.51%	0	63,939,059	59.51%
	其中：控股股东、实际控制人	63,894,734	59.47%	0	63,894,734	59.47%
	董事、监事、高管	44,325	0.04%	0	44,325	0.04%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		107,448,947	-	0	107,448,947	-
普通股股东人数		74				

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	碧水集团	92,871,100	0	92,871,100	86.43%	63,894,734	28,976,366	63,250,000	10,481,652
2	中农基金	2,971,100	0	2,971,100	2.77%	0	2,971,100		
3	上海参仙源	2,289,000	0	2,289,000	2.13%	0	2,289,000		

4	王少群	1,080,000	0	1,080,000	1.01%	0	1,080,000		
5	林向辉	657,746	0	657,746	0.61%	0	657,746		
6	刘喜峰	601,675	0	601,675	0.56%	0	601,675	360,531	
7	王惠勤	564,500	0	564,500	0.53%	0	564,500		
8	魏虹	457,000	0	457,000	0.43%	0	457,000		
9	臧志海	376,538	0	376,538	0.35%	0	376,538		
10	刘民强	353,300	0	353,300	0.33%	0	353,300		
<b>合计</b>		<b>102,221,959</b>	<b>-</b>	<b>102,221,959</b>	<b>95.15%</b>	<b>63,894,734</b>	<b>38,327,225</b>	<b>63,610,531</b>	<b>10,481,652</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

碧水集团有限公司与上海参仙源投资管理中心（有限合伙）为公司实际控制人控制的企业，除此之外，前十名股东之间不存在关联关系和一致行动协议及安排。

## 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
于成波	董事长	男	1960年6月	2020年6月28日	2023年6月27日
李开伟	副董事长	男	1978年1月	2020年6月28日	2023年6月27日
李殿文	董事、总经理	男	1962年8月	2020年6月28日	2023年6月27日
张伟	副总经理	男	1985年4月	2021年8月20日	2023年6月27日
张伟	董事	男	1985年4月	2021年9月7日	2023年6月27日
吴文莉	董事	女	1968年4月	2020年6月28日	2023年6月27日
魏屹挺	监事会主席	男	1986年11月	2020年6月28日	2023年6月27日
于永湖	监事	男	1975年12月	2020年6月28日	2023年6月27日
邢超	监事	男	1988年9月	2022年1月28日	2023年6月27日
张建荣	副总经理	男	1973年12月	2020年6月28日	2023年6月27日
宋晓军	副总经理	男	1964年1月	2020年6月28日	2023年6月27日
赵冬颖	财务总监	女	1976年12月	2020年6月28日	2023年6月27日
刘湘林	其他高管	男	1974年6月	2020年6月28日	2023年6月27日
兰鹏	董事会秘书	男	1981年9月	2020年6月28日	2023年6月27日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					7

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事吴文莉女士与董事长于成波先生为夫妻关系，两人是控股股东碧水集团的自然人股东，董事长于成波先生为公司实际控制人，在碧水集团任董事长兼总经理职务，李殿文、张伟、张建荣、宋晓军任碧水集团董事；其他的董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (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
许伟民	监事	离任	其他	个人原因
邢超	其他	新任	监事	补选监事

#### (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

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
邢超	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

## 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：

邢超，男，1988年生，本科学历。曾先后就职于阳光凯迪新能源集团有限公司化学主值、行政助理，参仙源生物工程有限公司总经理助理，现任参仙源参业股份有限公司人力资源部经理、监事。

### （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
管理人员	19	20
生产人员	117	116
销售人员	10	12
技术人员	10	10
财务人员	13	13
行政人员	14	14
员工总计	183	185

### （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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	F、1	1,284,183.16	1,165,688.94
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	F、2	1,349,622.11	8,489.05
应收款项融资			
预付款项	F、3	786,054.96	308,715.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	F、4	227,845.67	160,777.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	F、5	769,888,806.88	769,345,676.24
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	F、6	64,710,021.04	65,473,117.35
<b>流动资产合计</b>		<b>838,246,533.82</b>	<b>836,462,464.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	F、7	215,383,429.48	225,293,728.55
在建工程			
生产性生物资产	F、8	495,361,079.94	506,784,669.77
油气资产			
使用权资产	F、9	1,476,487.95	2,150,239.64
无形资产	F、10	1,543,757.82	1,566,709.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	F、11	2,273,162.10	2,555,627.22
递延所得税资产	F、12		
其他非流动资产	F、13	1,950,000.00	1,950,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>717,987,917.29</b>	<b>740,300,975.16</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,556,234,451.11</b>	<b>1,576,763,439.38</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	F、14	252,969,622.34	252,995,322.34
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	F、15	19,961,425.03	22,824,782.06
预收款项			
合同负债	F、16	2,066,604.67	2,710,109.77
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	F、17		
应交税费	F、18	1,016,412.22	1,063,671.73
其他应付款	F、19	227,673,289.55	206,543,995.35
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	F、20	203,845.16	233,507.94
<b>流动负债合计</b>		<b>503,891,198.97</b>	<b>486,371,389.19</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	F、21	4,857,221.57	4,849,378.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	F、22	24,941,217.52	24,941,217.52
递延收益	F、23	3,449,714.81	3,633,247.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>33,248,153.90</b>	<b>33,423,844.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>537,139,352.87</b>	<b>519,795,233.29</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	F、24	107,448,947.00	107,448,947.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	F、25	1,272,725,664.23	1,272,725,664.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	F、26	22,548,522.98	22,548,522.98
一般风险准备			
未分配利润	F、27	-383,418,765.65	-345,583,428.56
归属于母公司所有者权益合计		1,019,304,368.56	1,057,139,705.65
少数股东权益		-209,270.32	-171,499.56
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,019,095,098.24</b>	<b>1,056,968,206.09</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,556,234,451.11</b>	<b>1,576,763,439.38</b>

法定代表人：于成波

主管会计工作负责人：赵冬颖

会计机构负责人：赵冬颖

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		121,897.17	33,344.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	N、1	268,694,547.99	268,706,435.48
应收款项融资			
预付款项		337,781.64	158,425.12
其他应收款	N、2	57,121,513.74	58,173,639.84
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		204,950,891.06	204,440,895.43
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		457,653.62	938,427.74
<b>流动资产合计</b>		<b>531,684,285.22</b>	<b>532,451,168.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	N、3	480,116,645.00	480,116,645.00
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		30,141,979.03	31,547,910.36
在建工程			
生产性生物资产		355,570,419.71	364,019,740.15
油气资产			
使用权资产			
无形资产		459,968.75	467,656.25
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>866,289,012.49</b>	<b>876,151,951.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,397,973,297.71</b>	<b>1,408,603,119.92</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		212,995,322.34	212,995,322.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,763,496.70	15,429,534.75
预收款项			
合同负债		320,323.82	358,175.70
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		969,595.97	972,082.02
其他应付款		70,574,348.66	55,122,618.27
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>298,623,087.49</b>	<b>284,877,733.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		24,941,217.52	24,941,217.52
递延收益		2,910,585.83	3,063,693.89
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>27,851,803.35</b>	<b>28,004,911.41</b>
<b>负债合计</b>		<b>326,474,890.84</b>	<b>312,882,644.49</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		107,448,947.00	107,448,947.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,016,172,192.34	1,016,172,192.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,548,522.98	22,548,522.98
一般风险准备			
未分配利润		-74,671,255.45	-50,449,186.89
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,071,498,406.87</b>	<b>1,095,720,475.43</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>1,397,973,297.71</b>	<b>1,408,603,119.92</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		7,104,310.12	7,717,385.30
其中：营业收入	F、28	7,104,310.12	7,717,385.30
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		45,274,518.34	43,519,472.36
其中：营业成本	F、28	19,007,952.97	21,060,983.17
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	F、29	412,144.99	408,498.70
销售费用	F、30	857,896.61	1,107,603.78
管理费用	F、31	14,609,203.33	12,327,171.78
研发费用			
财务费用	F、32	10,387,320.44	8,615,214.93
其中：利息费用		10,348,322.43	8,599,772.27
利息收入		-1,171.05	-1,967.49
加：其他收益	F、33	277,727.81	652,055.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	F、34	-7,027.44	-624.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-37,899,507.85	-35,150,656.02
加：营业外收入	F、35	26,400.00	
减：营业外支出			3,067.16
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-37,873,107.85	-35,153,723.18
减：所得税费用	F、37		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-37,873,107.85	-35,153,723.18
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）		-37,873,107.85	-35,153,723.18
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）		-37,770.76	-48,148.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-37,835,337.09	-35,105,574.94

以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-37,873,107.85	-35,153,723.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-37,835,337.09	-35,105,574.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-37,770.76	-48,148.24
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.35	-0.33
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.35	-0.33

法定代表人：于成波

主管会计工作负责人：赵冬颖

会计机构负责人：赵冬颖

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	N、4	287,031.67	113,822.84
减：营业成本	N、4	8,537,603.83	8,478,881.65
税金及附加		60,755.60	61,185.42
销售费用		3,427.88	110,942.56
管理费用		7,124,864.71	6,093,481.45
研发费用			
财务费用		8,958,503.65	7,260,013.12
其中：利息费用		8,957,341.60	7,256,919.47

利息收入		-229.53	-269.31
加：其他收益		156,055.44	606,331.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			168.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-24,242,068.56</b>	<b>-21,284,181.72</b>
加：营业外收入		20,000.00	
减：营业外支出			2,958.96
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-24,222,068.56</b>	<b>-21,287,140.68</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-24,222,068.56</b>	<b>-21,287,140.68</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,222,068.56	-21,287,140.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-24,222,068.56</b>	<b>-21,287,140.68</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,335,196.60	7,169,681.92
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		421,669.56	
收到其他与经营活动有关的现金	F、38	16,365,105.37	15,533,428.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>22,121,971.53</b>	<b>22,703,110.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,184,637.64	4,508,262.51
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		5,134,623.99	5,982,315.75
支付的各项税费		460,132.81	493,423.62
支付其他与经营活动有关的现金	F、38	5,339,873.29	2,030,331.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,119,267.73</b>	<b>13,014,333.17</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,002,703.80</b>	<b>9,688,777.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,250.00	738,160.80
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>84,250.00</b>	<b>738,160.80</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-84,250.00</b>	<b>-738,160.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		30,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>30,000,000.00</b>	<b>40,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		30,025,700.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,754,259.58	8,785,912.90
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	F、38	20,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>35,799,959.58</b>	<b>48,785,912.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,799,959.58</b>	<b>-8,785,912.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	F、39	<b>118,494.22</b>	<b>164,703.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额	F、39	1,165,688.94	1,099,303.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	F、39	<b>1,284,183.16</b>	<b>1,264,006.79</b>

法定代表人：于成波

主管会计工作负责人：赵冬颖

会计机构负责人：赵冬颖

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		271,417.82	155,273.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,053,724.91	13,591,712.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,325,142.73</b>	<b>13,746,985.76</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		981,721.49	1,846,381.48
支付给职工以及为职工支付的现金		1,185,443.37	3,034,298.49
支付的各项税费		39,083.72	61,185.42
支付其他与经营活动有关的现金		1,223,554.03	1,522,273.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,429,802.61</b>	<b>6,464,138.44</b>



<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,895,340.12	7,282,847.32
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		2,806,787.50	7,443,060.10
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,806,787.50	7,443,060.10
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,806,787.50	-7,443,060.10
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		88,552.62	-160,212.78
加：期初现金及现金等价物余额		33,344.55	564,292.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		121,897.17	404,079.39

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	L、1
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	F、22

#### 附注事项索引说明:

1、2022 年 7 月 18 日收到辽宁省丹东市振兴区人民法院在 2022 年 4 月 20 日作出的 (2022) 辽 0603 民初 781 号民事判决书, 详见资产负债表日后事项 L、1。

2、2021 年 11 月 30 日, 北京市高级人民法院出具 (2021) 京民终 753 号《民事判决书》, 判决中国农业产业发展基金有限公司有权对本公司抵押给其林权(他项权证号: 宽林权管他字第 014001 号) 进行拍卖或变卖所得价款享有优先受偿权, 详见财务报表附注 F、22。

#### (二) 财务报表项目附注

##### A、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

参仙源参业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2006 年 12 月 7 日, 并取得宽甸满族自治县工商行政管理局核发的 2106241400202 号《企业法人营业执照》, 2014 年 6 月 12 日领取注册号为 210624004002671 的《企业法人营业执照》, 公司名称变更为辽宁参仙源参业股份有限公司。2015 年 1 月 19 日, 经工商核准变更公司变名为参仙源参业股份有限公司。

2018 年 5 月 8 日, 领取统一社会信用代码为 912106007948345408 的《营业执照》。公司住所: 辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组。法定代表人: 于成波。注册资本: 107,448,947.00 元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2014]1912号文件核准，公司于2014年12月9日在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券代码：831399。

公司挂牌的同时及挂牌后都有定向增发事宜，截至2022年6月30日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股权转让备案后，总股本107,448,947股，公司前五名股东持股情况如下：

股东名称	实收资本（元）	持股比例（%）
碧水集团有限公司	92,871,100.00	86.4328
中国农业产业发展基金有限公司	2,971,100.00	2.7651
上海参仙源投资管理中心（有限合伙）	2,289,000.00	2.1303
王少群	1,080,000.00	1.0051
林向辉	657,746.00	0.6121

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

（1）公司经批准的经营围：野山参种植、销售；林木营造；果树栽植；中药材，山野菜，食用菌种植；林蛙、梅花鹿、山鸡养殖；旅游景区经营管理；旅游景区基础配套服务；旅游景区观光服务；滑雪；零售：食品、化妆品、农畜产品、烟；餐饮服务；货物及技术进出口；酒、保健品生产、销售。（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）。

（2）子公司参仙源护肤品有限公司经批准的经营围：化妆品的研发、生产、销售、技术咨询服务；货物及技术进出口。（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）。

（3）子公司参仙源生物工程有限公司经批准的经营围：许可项目：保健食品销售，货物进出口，技术进出口，食品生产，食品经营（销售预包装食品），保健食品生产，药品生产，药品零售（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：地产中草药（不含中药饮片）购销，林业产品销售，农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务，未经加工的坚果、干果销售，食用农产品初加工，食用农产品零售，工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外），工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）（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）。

（4）子公司辽宁参仙源林下产业有限公司经批准的经营围：林业营造；果树栽植；野山参、中药材、山野菜、食用菌种植；林蛙养殖。（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）。

（5）子公司辽宁天桥沟景区旅游管理有限公司经批准的经营围：许可项目：住宿服务，高危险性体育运动（滑雪），酒吧服务（不含演艺娱乐服务），餐饮服务，烟草制品零售，酒类经营（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：旅游景区管理，公园、景区小型设施娱乐活动，休闲观光活动，健身休闲活动，保健食品（预包装）销售，化妆品零售，农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务，餐饮管理，旅游开发项目策划咨询，停车场服务，食品销售（仅销售预包装食品），体育竞赛组织。（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）。

(6) 子公司辽宁天桥沟康养小镇开发有限公司经批准的经营范围：许可项目：房地产开发经营，各类工程建设活动（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：中草药种植，农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务，农业科学研究和试验发展，商业综合体管理服务，会议及展览服务，酒店管理，中医养生保健服务（非医疗），养老服务，远程健康管理服务，健康咨询服务（不含诊疗服务），污水处理及其再生利用（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）。

### **3、财务报表的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 19 日决议批准报出。

### **4、合并范围**

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注、H“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## **B、财务报表的编制基础**

### **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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

## **C、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## **D、重要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司从事野山参种植、加工、销售经营及旅游业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对生物资产、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 D、15 “生物资产”、附注 D、24 “收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 D、28 “重大会计判断和估计”。

### **1、会计期间**

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

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

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

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 D、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 D、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **5、合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并财务报表范围的确定原则**

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

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

### **（2）合并财务报表编制的方法**

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

同时调整合并财务报表的对比如数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注D、12“长期股权投资”或本附注D、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注D、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注D、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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



入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

## 9、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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 1 年，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：无风险组合、账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

### （5）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。

### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项及合同资产，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，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
无风险组合	本组合为关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ②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
无风险组合	本组合关联方的应收款项；员工社保、员工借款等
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

### ③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。

### ④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。

### ⑤长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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

## 10、 存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产、委托加工物资、生产成本（在产品）、包装物及低值易耗品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法。

## 11、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 D、9、金融资产减值。

## 12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注 D、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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



收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

### 13、 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	31.67

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 D、18“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

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

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

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

#### **14、 在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 D、18“长期资产减值”。

#### **15、 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、或在将来收获的野山参，野山参生长周期较长，按照《GB/T18765---2008 野山参鉴定及分等质量》要求，野山参生长年限最少要达到 15 年以上，本公司预计野山参的种植期为 15 年。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。包括收购山林时处在生长状态的人参苗价值、种植人参的种子费用、人工费用以及其他归属于该资产的必要支出。

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。

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

##### **(2) 生产性生物资产**

生产性生物资产是指为产出农产品或出租等目的而持有的生物资产，本公司的生产性生物资产为山林，本公司持有山林的目的不是为了出售林木，而是为野山参的种植提供必要的生长环境，为收获野山参服务。生产性生物资产按照成本进行初始计量。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。

根据生产性生物资产的种植总量、期限、公司的经营规划等综合因素判断，预计生产性生物资产为公司带来经济利益期限为 30 年。本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按 30 年平均折旧。在达到预定生产目的后，为保证野山参的生存环境对山林进行修整、择伐、补植等支出，按照生产性生物资产剩余年限予以计提折旧。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **16、 使用权资产**

本公司对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) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 17、 无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无

形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 D、19“长期资产减值”。

## 18、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、 合同负债

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

## 21、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

## **22、 租赁负债**

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **23、 预计负债**

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 24、 收入

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

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

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

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

### （1）商品销售收入

已将商品的法定所有权转移给客户，已将该商品实物转移给客户，已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，客户已接受该商品，公司已就该商品享有现时收款权利及其他表明客户已取得商品的控制权时，确认商品销售收入的实现。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司在履行履约义务的时段内按履约进度确认收入，公司根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。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。

①公园游览收入及滑雪收入：消费者进入公园大门及滑雪场大门刷卡消费时，刷卡机确认记录时确认收入；预售的游览或滑雪套票消费者没有消费时，套票到期日时确认收入的实现。

②住宿收入：消费者在公司完成住宿并在住宿管理处完成住宿确认签字时确认收入实现。

③餐饮收入：消费者在公司完成餐饮消费并在消费单据上签字确认消费时确认收入实现。

## 25、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 26、 政府补助

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

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

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

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

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

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

## **27、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

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

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### **(3) 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其



他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

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

## 28、 租赁

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

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及旅游观光车。

#### ①初始计量

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

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

#### ④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：

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

#### （2）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）和《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### 27、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

本公司本年度无会计政策变更

#### （2）会计估计变更

本公司本年度无重要的会计估计变更

### 28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，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做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管

理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注 D、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁的归类

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （4）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。

#### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。

#### （7）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。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同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对担保责任、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流

出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

## E、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

注：根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起：

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

本公司购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。

### 2、税收优惠及批文

(1) 根据财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告（财政部、税务总局公告2022年第11号）的规定，《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年39号）第七条和《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第87号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2022年12月31日。

(2) 根据《企业所得税法》第二十七条第（一）项规定，本公司从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税；

根据《增值税暂行条例》第十五条第（一）项规定，本公司销售的自产农产品免征增值税。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于房产税城镇土地使用税有关政策的通知》（财税〔2006〕186号）的规定，在城镇土地使用税征收范围内经营采摘、观光农业的单位和个人，其直接用于采摘、观光的种植、养殖、饲养的土地，根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条中“直接用于农、林、牧、渔业的生产用地”的规定，免征城镇土地使用税。

(4) 根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46号）规定，自2019年7月1日至2024年12月31日，本公司从事娱乐业经营活动应缴纳的文化事业建设税继续享受减征

50%。

## F、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日，“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年1-6月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	222,888.38	234,533.01
银行存款	1,061,294.78	931,155.93
合 计	1,284,183.16	1,165,688.94
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,355,494.00	8,533.50
1-2年	1,200.00	
小 计	1,356,694.00	8,533.50
减：坏账准备	7,071.89	44.45
合 计	1,349,622.11	8,489.05

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,356,694.00	100.00	7,071.89	0.52	1,349,622.11
其中：无风险组合					
账龄组合	1,356,694.00	100.00	7,071.89	0.52	1,349,622.11
合 计	1,356,694.00	100.00	7,071.89	0.52	1,349,622.11

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,533.50	100.00	44.45	0.52	8,489.05
其中：无风险组合					
账龄组合	8,533.50	100.00	44.45	0.52	8,489.05
合 计	8,533.50	100.00	44.45	0.52	8,489.05

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,355,494.00	7,059.41	0.52
1-2年	1,200.00	12.48	1.04
合 计	1,356,694.00	7,071.89	0.52

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合计提坏账准备	44.45	7,065.64	38.20		7,071.89
合 计	44.45	7,065.64	38.20		7,071.89

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合 计的比例 (%)	坏账准备
宽甸满族自治县商务服务中心	1,346,502.00	99.25	7,012.58
丹东皓雪文化传媒有限公司	6,912.00	0.51	36.00
宽甸满族自治县县委办	2,080.00	0.15	10.83
丹东市文化旅游发展集团有限责任公司	1,200.00	0.09	12.48
合 计	1,356,694.00	100.00	7,071.89

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	757,103.96	96.32	308,715.47	100.00
1至2年	28,951.00	3.68		

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	786,054.96	100.00	308,715.47	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占预付款项合计的比例 (%)
汕头市嘉丽塑胶有限公司	预付货款	175,552.00	1 年以内	22.33
联盛 (厦门) 彩印有限公司	预付货款	175,310.67	1 年以内, 1-2 年	22.30
国网辽宁省电力有限公司丹东供电公司	预付电费	160,076.83	1 年以内	20.37
中国石油天然气股份有限公司辽宁丹东宽甸经营部	预付货款	127,131.35	1 年以内	16.17
东莞市企石昱晨包装制品厂	预付货款	59,000.00	1 年以内	7.51
合 计		697,070.85		88.68

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	227,845.67	160,777.17
合 计	227,845.67	160,777.17

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	204,545.67	140,477.17
1 至 2 年	3,000.00	
2 至 3 年		6,520,300.00
3 至 4 年	6,520,300.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	6,727,845.67	6,660,777.17



账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	6,500,000.00	6,500,000.00
合计	227,845.67	160,777.17

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	6,500,000.00	6,500,000.00
职工个人社保	69,123.47	87,477.17
备用金	158,722.20	73,300.00
小计	6,727,845.67	6,660,777.17
减：坏账准备	6,500,000.00	6,500,000.00
合计	227,845.67	160,777.17

③坏账准备计提情况

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）	
年初余额			6,500,000.00	6,500,000.00
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			6,500,000.00	6,500,000.00

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	6,500,000.00				6,500,000.00
合计	6,500,000.00				6,500,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
桥海生态科技（深圳）有限公司	往来款	6,500,000.00	3-4 年	96.61	6,500,000.00
王明旭	备用金	80,000.00	1 年以内	1.19	
李伟	备用金	50,000.00	1 年以内	0.74	
于子森	备用金	10,000.00	3-4 年	0.15	
徐华伟	备用金	5,422.20	1 年以内	0.08	
合 计		6,645,422.20		98.77	6,500,000.00

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	54,348,010.39		54,348,010.39
库存商品	241,477,340.44	1,959,144.61	239,518,195.83
在产品	4,146,281.41		4,146,281.41
周转材料	1,013,091.83	461,882.76	551,209.07
低值易耗品	283,203.82		283,203.82
消耗性生物资产	471,041,906.36		471,041,906.36
合 计	772,309,834.25	2,421,027.37	769,888,806.88

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	54,203,960.28		54,203,960.28
库存商品	241,710,509.25	1,959,144.61	239,751,364.64
在产品	4,239,983.11		4,239,983.11
周转材料	900,111.63	461,882.76	438,228.87
低值易耗品	442,909.04		442,909.04
消耗性生物资产	470,269,230.30		470,269,230.3
合 计	771,766,703.61	2,421,027.37	769,345,676.24

### (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	1,959,144.61					1,959,144.61
周转材料	461,882.76					461,882.76
合 计	2,421,027.37					2,421,027.37

#### 6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	64,706,139.79	65,469,236.10
预缴企业所得税	3,881.25	3,881.25
合 计	64,710,021.04	65,473,117.35

#### 7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	215,383,429.48	225,293,728.55
固定资产清理		
合 计	215,383,429.48	225,293,728.55

#### 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	335,274,553.69	35,619,313.29	5,711,447.41	4,947,474.04	381,552,788.43
2、本期增加金额		22,566.37		2,969.00	25,535.37
（1）购置		22,566.37		2,969.00	25,535.37
（2）在建工程转固					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	335,274,553.69	35,641,879.66	5,711,447.41	4,950,443.04	381,578,323.80
二、累计折旧					
1、年初余额	122,543,496.35	23,977,267.72	5,212,654.96	4,525,640.85	156,259,059.88
2、本期增加金额	8,124,600.12	1,684,583.58	67,062.24	59,588.50	9,935,834.44
（1）计提	8,124,600.12	1,684,583.58	67,062.24	59,588.50	9,935,834.44
3、本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其 他	合 计
(1) 处置或报废					
4、期末余额	130,668,096.47	25,661,851.30	5,279,717.20	4,585,229.35	166,194,894.32
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	204,606,457.22	9,980,028.36	431,730.21	365,213.69	215,383,429.48
2、年初账面价值	212,731,057.34	11,642,045.57	498,792.45	421,833.19	225,293,728.55

上述固定资产中用于借款抵押的账面价值 30,939,436.91 元，抵押情况详见附注 F、40 “所有权或使用权受限制的资产”。

## 8、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式

项 目	种植业-山林	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	665,610,666.03	665,610,666.03
2、本期增加金额	16,255.00	16,255.00
(1) 其他	16,255.00	16,255.00
3、本期减少金额		
4、期末余额	665,626,921.03	665,626,921.03
二、累计折旧		
1、年初余额	158,825,996.26	158,825,996.26
2、本期增加金额	11,439,844.83	11,439,844.83
(1) 计提	11,439,844.83	11,439,844.83
3、本期减少金额		
4、期末余额	170,265,841.09	170,265,841.09
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	495,361,079.94	495,361,079.94
2、年初账面价值	506,784,669.77	506,784,669.77

(2) 以成本计量生产性生物资产，种植业因繁殖(育)而增加人民币 16,255.00 元，因折旧而减少人民币 11,439,844.83 元。

## 9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	3,541,308.47	1,169,470.67	4,710,779.14
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	3,541,308.47	1,169,470.67	4,710,779.14
二、累计折旧			
1、年初余额	1,975,804.16	584,735.34	2,560,539.50
2、本年增加金额	590,218.07	83,533.62	673,751.69
(1) 计提	590,218.07	83,533.62	673,751.69
3、本年减少金额			
4、年末余额	2,566,022.23	668,268.96	3,234,291.19
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	975,286.24	501,201.71	1,476,487.95
2、年初账面价值	1,565,504.31	584,735.33	2,150,239.64

## 10、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,831,800.00	801,348.54	2,633,148.54
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,831,800.00	801,348.54	2,633,148.54
二、累计摊销			
1、年初余额	265,090.02	801,348.54	1,066,438.56
2、本期增加金额	22,952.16		22,952.16
(1) 计提	22,952.16		22,952.16
3、本期减少金额			
4、期末余额	288,042.18	801,348.54	1,089,390.72
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,543,757.82		1,543,757.82
2、年初账面价值	1,566,709.98		1,566,709.98

(2) 上述无形资产中用于借款抵押的账面价值 459,968.75 元，抵押情况详见附注 F、40 “所有权或使用权受限制的资产”。

### 11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
生物工程车间改造	134,423.74		13,442.34		120,981.40
护肤车间改造	2,335,704.24		259,522.80		2,076,181.44
研发中心改造	85,499.24		9,499.98		75,999.26
合计	2,555,627.22		282,465.12		2,273,162.10

### 12、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	8,928,099.26	8,921,071.82
可抵扣亏损	338,215,523.66	325,811,957.91
合计	347,143,622.92	334,733,029.73

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

#### (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年		44,020,158.42	
2023 年	70,559,497.31	70,559,497.31	
2024 年	64,666,209.58	64,666,209.58	
2025 年	79,891,968.90	79,891,968.90	
2026 年	89,732,338.88	66,674,123.70	
2027 年	33,365,508.99		
合计	338,215,523.66	325,811,957.91	

### 13、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
超过一年的预付固定资产款项	1,950,000.00	1,950,000.00
合 计	1,950,000.00	1,950,000.00

#### 14、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	69,000,000.00	69,000,000.00
抵押借款	183,969,622.34	183,995,322.34
合 计	252,969,622.34	252,995,322.34

注：1、抵押借款、质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 F、40“所有权或使用权受限制的资产”与附注 J、4（3）“关联方担保情况”。

3、公司向上海浦东发展银行股份有限公司的借款 9,499.53 万元，已逾期未偿还。

#### 15、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付劳务费	8,903,362.80	9,338,055.18
应付货款	6,280,933.28	8,692,319.21
应付工程款	3,423,156.16	3,412,461.16
应付质保金	1,314,978.79	1,298,608.21
其他	38,994.00	83,338.30
合 计	19,961,425.03	22,824,782.06

##### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
宽甸满族自治县旭日鸿源劳动服务有限公司	8,903,362.80	未结算
通化县参宝林下参种植专业合作社	2,000,000.00	未结算
国营宽甸满族自治县黎明林场	2,000,000.00	未结算
曲阳县珉煌石材雕塑有限公司	1,018,345.68	未结算
合 计	13,921,708.48	—

#### 16、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	1,764,376.41	1,696,451.24
预收消费款	302,228.26	1,013,658.53
合 计	2,066,604.67	2,710,109.77

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		5,425,066.66	5,425,066.66	
二、离职后福利-设定提存计划		637,311.90	637,311.90	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		6,062,378.56	6,062,378.56	

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		4,945,859.11	4,945,859.11	
2、职工福利费				
3、社会保险费		387,521.79	387,521.79	
其中：医疗保险费		327,991.92	327,991.92	
工伤保险费		59,529.87	59,529.87	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		91,685.76	91,685.76	
合 计		5,425,066.66	5,425,066.66	

### (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		613,020.16	613,020.16	
2、失业保险费		24,291.74	24,291.74	
合 计		637,311.90	637,311.90	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按应计提基数的16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 18、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
土地使用税	950,562.68	994,805.99
房产税	47,675.08	47,675.08
个人所得税	18,174.46	21,190.66
增值税		
城市维护建设税		



项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,016,412.22	1,063,671.73

#### 19、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	8,575,472.14	3,981,409.29
应付股利		
其他应付款	219,097,817.41	202,562,586.06
合 计	227,673,289.55	206,543,995.35

##### (1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	8,575,472.14	3,981,409.29
合 计	8,575,472.14	3,981,409.29

##### (2) 其他应付款

###### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	217,894,930.60	202,381,733.64
代收代付款	1,151,251.68	118,530.04
押金	47,960.00	59,960.00
其他	3,675.13	2,362.38
合 计	219,097,817.41	202,562,586.06

###### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
碧水集团有限公司	120,364,385.33	未结算
北京参仙源销售有限公司	76,152,792.00	未结算
合 计	196,517,177.33	——

#### 20、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	203,845.16	233,507.94
合 计	203,845.16	233,507.94

#### 21、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增 租赁	本年利息	其他		
1、租赁付款额	5,022,944.51				20,000.00	5,002,944.51

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增 租赁	本年利息	其他		
2、未确认融资费用	-173,565.84				-27,842.90	-145,722.94
合 计	4,849,378.67				-7,842.90	4,857,221.57

## 22、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	24,941,217.52	24,941,217.52	注
合 计	24,941,217.52	24,941,217.52	

注：2021年11月30日，北京市高级人民法院出具（2021）京民终753号《民事判决书》，判决中国农业产业发展基金有限公司有权对本公司抵押给其的林权（他项权证号：宽林权管他字第014001号）进行拍卖或变卖所得价款享有优先受偿权。

## 23、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
1、天桥沟森林公园基础设施建设项目	1,170,000.00		45,000.00	1,125,000.00	注1
2、旅游厕所项目	434,081.22		13,533.12	420,548.10	注2
3、护肤品车间项目	362,499.89		25,000.02	337,499.87	注3
4、天桥沟冰雪项目	1,666,666.80		99,999.96	1,566,666.84	注4
合 计	3,633,247.91		183,533.10	3,449,714.81	—

注1：根据丹财指流【2014】377号文《关于拨付2014年省服务业发展专项资金第一阶段资金的通知》的内容。

注2：根据丹财指行【2016】72号文《关于下达2015年国家旅游专项资金的通知》的内容。

注3：根据2018年《丹东市工业发展专项资金管理办法》的通知。

注4：根据2019年《关于做好2019年辽宁省文化产业发展专项资金拨付》的通知。

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
1、天桥沟森林公园基础设施建设项目	1,170,000.00			45,000.00		1,125,000.00	与资产相关
2、旅游厕所项目	434,081.22			13,533.12		420,548.10	与资产相关
3、护肤品车间项目	362,499.89			25,000.02		337,499.87	与资产相关
4、天桥沟冰雪项目	1,666,666.80			99,999.96		1,566,666.84	与资产相关
合 计	3,633,247.91			183,533.10		3,449,714.81	——

## 24、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	107,448,947.00						107,448,947.00

#### 25、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,272,725,664.23			1,272,725,664.23
合计	1,272,725,664.23			1,272,725,664.23

#### 26、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	22,548,522.98			22,548,522.98
合计	22,548,522.98			22,548,522.98

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

#### 27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-345,583,428.56	-247,835,665.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-345,583,428.56	-247,835,665.14
加：本期归属于母公司股东的净利润	-37,835,337.09	-35,105,574.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-383,418,765.65	-282,941,240.08

#### 28、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,977,804.87	18,997,684.79	7,639,302.55	21,054,500.50
其他业务	126,505.25	10,268.18	78,082.75	6,482.67
合计	7,104,310.12	19,007,952.97	7,717,385.30	21,060,983.17

#### 29、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	286,050.48	280,939.92

项 目	本期金额	上期金额
土地使用税	121,862.70	117,445.78
城市维护建设税		2,116.81
教育费附加		1,072.35
地方教育费附加		714.90
车船使用税	2,032.32	3,649.10
文化事业建设费	210.69	
印花税	1,988.80	2,559.84
合 计	412,144.99	408,498.70

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注 E、税项。

### 30、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	716,054.83	597,391.61
燃料费	1,000.00	139,938.25
低值易耗品		50,244.61
广告宣传费	16,250.24	102,067.39
服务费		23,555.98
办公费	1,520.00	11,890.41
产品推广费	45,478.49	5,089.35
差旅费	4,229.99	14,870.78
折旧	582.89	1,084.53
维修维保费	500.00	130,525.28
劳务费	65,230.88	
邮寄费	1,460.00	
通讯费	2,400.00	
其他	3,189.29	30,945.59
合 计	857,896.61	1,107,603.78

### 31、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
固定资产折旧	6,303,228.54	5,924,474.40
职工薪酬	2,948,698.30	3,199,481.60
中介机构服务费	405,660.38	1,425,069.03
电费及燃煤费、水费	800,481.89	596,428.69

项 目	本期金额	上期金额
固定资产折旧	6,303,228.54	5,924,474.40
维修费	521,812.01	330,272.88
长期待摊费用摊销	282,465.12	
业务招待费	244,287.94	378,568.05
通讯费	41,272.00	
低值易耗品	258,682.22	
诉讼费	1,898,401.00	
办公费	58,590.27	51,017.53
差旅费	22,233.49	25,603.32
无形资产摊销	20,560.28	
保险费	4,715.79	8,856.89
其他	798,114.10	387,399.39
合 计	14,609,203.33	12,327,171.78

### 32、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	10,348,322.43	8,599,772.27
减：利息收入	1,171.05	1,967.49
未确认融资费用	27,842.90	
银行手续费	12,326.16	17,410.15
合 计	10,387,320.44	8,615,214.93

### 33、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
1、生态效益补偿		453,223.20	
2、天桥沟冰雪项目补贴	99,999.96	16,203.71	99,999.96
3、天桥沟森林公园基础设施建设项目补贴	45,000.00	45,000.00	45,000.00
4、护肤品车间项目补贴	25,000.02	25,000.02	25,000.02
5、线上培训补贴资金	7,600.00		7,600.00
6、旅游景区厕所项目建设补贴	13,533.12	12,628.95	13,533.12
7、稳岗补贴	47,415.00		47,415.00
8、增值税减免	35,543.83	16,203.71	35,543.83
9、代扣个人所得税手续费返还	3,635.88		3,635.88

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	277,727.81	652,055.84	277,727.81

### 34、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收款坏账损失	-7,027.44	-624.80
其他应收款坏账损失		
合 计	-7,027.44	-624.80

### 35、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	26,400.00		26,400.00
合 计	26,400.00		26,400.00

### 36、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失		3,067.16	
合 计		3,067.16	

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-37,873,107.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,468,276.96
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-9,468,276.96
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	

项 目	本期金额
所得税费用	

### 38、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到往来款	16,250,000.00	13,200,000.00
收到政府补助款	58,650.88	670,223.20
收到其他款	56,454.49	1,663,205.40
合 计	16,365,105.37	15,533,428.60

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款项	711,000.00	1,254,577.49
经营性支出	4,492,059.51	775,753.80
员工备用金	135,422.20	
财务费用	1,391.58	
合 计	5,339,873.29	2,030,331.29

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租入固定资产支付的现金	20,000.00	
合 计	20,000.00	

### 39、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-37,873,107.85	-35,153,723.18
加：资产减值准备		
信用减值损失	7,027.44	624.80
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	22,049,430.96	21,553,091.27
无形资产摊销	22,952.16	25,643.73
长期待摊费用摊销	282,465.12	483,493.52
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)		3,067.16
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	10,376,165.33	8,599,772.27
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-543,130.64	2,099,826.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,885,541.05	144,976.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,566,442.33	11,932,004.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,002,703.80	9,688,777.35
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,284,183.16	1,264,006.79
减：现金的年初余额	1,165,688.94	1,099,303.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	118,494.22	164,703.65
<b>(2) 现金及现金等价物的构成</b>		
项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,284,183.16	1,165,688.94
其中：库存现金	222,888.38	234,533.01
可随时用于支付的银行存款	1,061,294.78	931,155.93
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,284,183.16	1,165,688.94
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		
<b>40、所有权或使用权受限制的资产</b>		
项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产（注2）	30,939,436.91	借款抵押
无形资产（注1）	459,968.75	借款抵押



项 目	年末账面价值	受限原因
生产性生物资产	24,361,189.21	2014年,中国农业产业发展基金有限公司增资时用于其权利保障抵押。
合 计	55,760,594.87	

注 1: 受限无形资产-土地使用权是本公司办公楼和枫叶饭店的土地使用权,其中枫叶饭店的土地使用权与固定资产-房屋建筑物合并入账,账面价值为 0.00 元。

注 2: 截至 2022 年 6 月 30 日,公司部分资产用于借款抵押:

被担保单位	抵押权人	抵押物	借款金额(万元)	借款到期日
参仙源参业股份有限公司	辽宁东港农村商业银行股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	4,900.00	2023-7-4

注 3: 截至 2022 年 6 月 30 日,公司部分资产用于借款质押:

被担保单位	质押权人	质押物	借款金额(万元)	借款到期日
参仙源参业股份有限公司	辽宁东港农村商业银行股份有限公司	天桥沟森林公园门票收费权	2,000.00	2022-10-13
			4,900.00	2022-8-19

#### 41、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
线上培训补贴资金	7,600.00	其他收益	7,600.00
稳岗补贴	47,415.00	其他收益	47,415.00
代扣个人所得税手续费返还	3,635.88	其他收益	3,635.88
合 计	58,650.88		58,650.88

#### G、合并范围的变更

公司本年合并范围未发生变更。

#### H、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
辽宁参仙源林下产业有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	种植业	100.00		非同一控制下企业合并
参仙源生物工程有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	加工业	90.00		同一控制下企业合并
参仙源护肤品有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	加工业	95.00		同一控制下企业合并
辽宁天桥沟景区旅游管理有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	旅游业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
辽宁天桥沟康养小镇开发有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	商务服务业	80.00		设立

注：

①公司对子公司参仙源生物工程有限公司的持股比例为 90.00%，表决权比例为 95.74%。公司注册资本为 1 亿元人民币，因为少数股东实际出资 400.00 万元人民币，本公司实际出资 9,000.00 万元人民币，按参仙源生物工程有限公司《公司章程》的规定，股东按实际出资的比例享有表决权，故本公司对参仙源生物工程有限公司的表决权比例为 95.74%。

②公司对子公司参仙源护肤品有限公司的持股比例为 95.00%，表决权比例为 100.00%。公司注册资本为 1 亿元人民币，因为少数股东没有实际出资，本公司实际出资 8,500.00 万元人民币，按参仙源护肤品有限公司《公司章程》的规定，股东按实际出资的比例享有表决权，故本公司对参仙源护肤品有限公司的表决权比例为 100.00%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益（元）	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额（元）
参仙源生物工程有限公司	10.00	-37,770.76		-209,270.32

重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
参仙源生物工程有限公司	472,903,233.20	6,703,816.53	479,607,049.73	484,524,901.76		484,524,901.76

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
参仙源生物工程有限公司	472,991,287.42	7,134,320.84	480,125,608.26	484,155,847.51		484,155,847.51

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
参仙源生物工程有限公司	166,050.37	-887,612.78		-26,845.16	422,515.73	-1,131,483.51		111,297.04

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 4、重要的共同经营

无。

## 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## I、与金融工具相关的风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 风险管理目标和政策

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

### 1、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## J、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
碧水集团有限公司	北京	投资	100,000,000.00	86.4328	86.4328

注：本公司的最终控制方是于成波

### 2、本公司的子公司情况

详见附注 H、1、在子公司中的权益。

### 3、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
辽宁碧水实业发展有限公司	同一最终控制人
参仙源酒业有限公司	同一最终控制人
辽宁参仙源国参销售有限公司	同一最终控制人
北京参仙源销售有限公司	同一最终控制人
辽宁天桥沟文化遗产保护有限公司	同一最终控制人
辽宁参仙源物业服务管理有限公司	同一最终控制人

### 4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
参仙源酒业有限公司	采购商品	3,727.43	21,769.91
辽宁参仙源国参销售有限公司	采购商品	95,146.02	131,521.25
合计		98,873.45	153,291.16

#### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京参仙源销售有限公司	销售商品	54,627.99	292,057.16
参仙源酒业有限公司	销售商品		9,908.26

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
辽宁天桥沟文化遗产保护有限公司	销售商品		229,055.13
合 计		54,627.99	531,020.55

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
辽宁碧水实业发展有限公司	房屋租赁	618,060.97	726,026.67

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于成波 吴文莉[注①] 碧水集团有限公司[注①]	9,499.53	2021-7-24	2023-7-8	否
参仙源酒业有限公司[注②]	3,000.00	2022-4-21	2024-4-26	否
于成波 吴文莉[注③]	1,000.00	2022-6-30	2025-6-30	否

注：①2019年7月29日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行签订10份《流动资金借款合同》，合同编号为20212019280093/94/95/96/97/98/99/100/101/102，合计金额9,500.00万元。借款期间2019年7月29日至2020年8月2日。

公司实际控制人于成波及其夫人吴文莉于2019年7月24日与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行签订了编号为ZB2021201900000004的《最高额保证合同》和编号为，为上述9,500.00万元借款提供担保。同天，碧水集团有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行签订了编号为ZD2021201900000004的《最高额抵押合同》和编号为ZZ2021201900000003的《最高额质押合同》，以其土地和房屋，以及其对本公司的1,000.00万股股权为上述9,500.00万元借款提供抵押担保和质押担保。

2020年8月上述9,500.00万元借款到期后，公司与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行签订了展期合同，展期一年，相应的担保也展期一年。

截止2022年6月31日，公司偿还0.47万元借款本金，其余本金已到期未偿还。

②参仙源酒业有限公司于2021年4月26日与辽宁东港农村商业银行股份有限公司签订了2021年最高抵字第1340006号《最高额抵押合同》，以其所拥有的房地产为参仙源参业股份有限公司辽宁天桥沟森林公司分公司在2021年4月26日至2024年4月25日期间向辽宁东港农村商业银行股份有限公司签订的所有借款合同提供抵押担保，抵押担保的主债权最高限额为3,750.00万元。2022年4月21日，参仙源参业股份有限公司辽宁天桥沟森林公司分公司向辽宁东港农村商业银行股份有限公司借款3,000.00万元，借款到期日2023年4月20日。

③于成波、吴文莉于 2019 年 7 月与辽宁东港农村商业银行股份有限公司签订 2019 年最高抵字第 1334009 号《最高额抵押合同》中规定以其双子山镇黎明村 7 组房屋为 1,000.00 万元的最高额贷款提供抵押担保，2022 年 6 月 30 日针对此笔借款签订了东港农商银行变更抵字（2022 年）第 1345001 号延期抵押担保合同。

(4) 关联方资金资助情况

资助方名称	本期金额	上期金额
北京参仙源销售有限公司	15,550,000.00	11,700,000.00
碧水集团有限公司		1,500,000.00
合 计	15,550,000.00	13,200,000.00

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	732,887.14	729,213.34

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
合同负债(预收账款):		
辽宁碧水实业发展有限公司	23,978.00	23,978.00
参仙源酒业有限公司	5,000.00	5,000.00
辽宁天桥沟文化遗产保护有限公司	12,013.00	12,013.00
北京参仙源销售有限公司	452,687.83	410,899.71
合 计	493,678.83	451,890.71
其他应付款:		
碧水集团有限公司	120,364,385.33	120,364,385.33
北京参仙源销售有限公司	91,702,792.00	76,152,792.00
辽宁碧水实业发展有限公司	1,295,600.65	1,247,929.21
合 计	213,362,777.98	197,765,106.54

K、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2020年9月，中国农业产业发展基金有限公司（以下简称“中农基金”）起诉碧水集团有限公司、于成波、吴文莉及本公司，要求碧水集团有限公司、于成波、吴文莉回购中农基金增资的股份，支付股份回购款及逾期支付股份回购款的违约金、承担该案件中农基金支付的律师费及保全等诉讼相关费用。同时，对本公司提出如下诉讼请求：

①判令中农基金对本公司抵押给中农基金的林权（权证号为：宽林证字（2010）083088号）折价、拍卖或变卖所得价款享有优先受偿权。

②判令本公司对中农基金诉讼请求中要求碧水集团有限公司、于成波、吴文莉支付的逾期股权回购违约金135,813,828.93元（暂计算至2020年8月6日）、中农基金诉讼请求中要求碧水集团有限公司、于成波、吴文莉承担的该案件中农基金支付的律师费及保全等诉讼相关费用337,506.12元，承担连带清偿责任。

该案经北京市第一中级人民法院于2021年1月14日和2021年5月10日两次公开开庭审理，于2021年5月14日出具（2020）京01民初382号《民事判决书》，判决“一、被告碧水集团有限公司、于成波、吴广莉于本判决生效后10日内向原告中国农业产业发展基金有限公司支付股权回购款；二、被告碧水集团有限公司于本判决生效后10日内向原告中国农业产业发展基金有限公司支付现金补偿款88,009,691.64元及逾期付款违约金，被告于成波、吴文莉对碧水集团有限公司的该项债务承担连带清偿责任；三、原告中国农业产业发展基金有限公司有权以宽林权管他字第014001号《林权他项权证》项下被告参仙源参业股份有限公司抵押的林权折价或者以拍卖、变卖所得的价款在上述第一项、第二项确定的债权范围内优先受偿”。公司不服一审判决，向北京市高级人民法院提起上诉。经审理，2021年11月30日，北京市高级人民法院出具（2021）京民终753号《民事判决书》，判决“驳回上诉，维持原判”。

中国农业产业发展基金有限公司于2022年依据已经生效的（2020）京01民初382号《民事判决书》向北京市第一中级人民法院申请强制执行。北京市第一中级人民法院于2022年3月10日立案执行，并于2022年3月23日出具（2022）京01执258号《执行通知书》，公司已支付诉讼费等费用共计1,898,401.00元。

#### L、资产负债表日后事项

1、2022年2月24日，上海浦东发展银行股份有限公司向丹东市振兴区人民法院提起民事诉讼。请求人民法院依法判令本公司（1）偿还上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行截至2021年12月29日的借款本金及利息（含罚息、复利）99,103,548.63元；（2）自2021年12月30日起至实际给付之日止，以借款本金94,995,322.34元为基数按合同约定的利率向原告支付利息（包括罚息、复利）。

公司于2022年7月18日收到辽宁省丹东市振兴区人民法院在2022年4月20日作出的（2022）辽0603民初781号民事判决书，判决结果如下：一、被告参仙源参业股份有限公司于本判决生效后三日内偿还原告上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行借款本金94,995,322.34元及利息（以9,499,322.34元为本金，从2021年7月22日起至实际付清之日止，按照合同约定计算）；二、

被告碧水集团有限公司、于成波、吴文莉对上述款项承担连带责任；三、原告上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行在上述款项内对坐落于北京市昌平区回龙观镇定福皇庄 75 号综合楼 -1 至 3 层的房屋及分摊土地享有优先受偿权；四、原告上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行在上述款项内对被告碧水集团有限公司证券代码为 831399、证券账号为 0800065289、证券名称为参仙源的壹仟万股限售股享有优先受偿权。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费减半收取 268,659 元，由被告参仙源参业股份有限公司、碧水集团有限公司、于成波、吴文莉共同负担。

#### M、其他重要事项

##### 租赁

##### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注 F、10 及附注 F、21。

##### ②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	27,842.90
短期租赁费用（适用简化处理）		
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

##### ③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	20,000.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计	——	20,000.00

#### N、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	期末余额	期初余额
1 年以内		165,000.00
1 至 2 年	165,000.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		2,873,767.92
4 至 5 年	2,861,880.43	
5 年以上	265,667,667.56	265,667,667.56
小 计	268,694,547.99	268,706,435.48
减：坏账准备		
合 计	268,694,547.99	268,706,435.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	268,694,547.99	100.00			268,694,547.99
其中：无风险组合	268,694,547.99	100.00			268,694,547.99
账龄组合					
合 计	268,694,547.99	100.00			268,694,547.99

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	268,706,435.48	100.00			268,706,435.48
其中：无风险组合	268,706,435.48	100.00			268,706,435.48
账龄组合					
合 计	268,706,435.48	100.00			268,706,435.48

组合中，按无风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	268,694,547.99		不计提坏账
合 计	268,694,547.99		

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合					
合 计					

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
参仙源生物工程有限公司	265,832,667.56	98.93	
辽宁参仙源林下产业有限公司	2,861,880.43	1.07	
合 计	268,694,547.99	100.00	

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	57,121,513.74	58,173,639.84
合 计	57,121,513.74	58,173,639.84

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	32,854.58	134,069.84
1 至 2 年	93,000.00	1,260,000.00
2 至 3 年	1,260,000.00	17,100,300.00
3 至 4 年	17,100,300.00	22,640,000.00
4 至 5 年	22,640,000.00	23,539,270.00
5 年以上	22,495,359.16	
小 计	63,621,513.74	64,673,639.84
减：坏账准备	6,500,000.00	6,500,000.00
合 计	57,121,513.74	58,173,639.84

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
非关联单位往来	6,500,000.00	6,500,000.00
职工个人社保	32,854.58	41,069.84
备用金	13,300.00	13,300.00
关联单位往来	57,075,359.16	58,119,270.00
小 计	63,621,513.74	64,673,639.84
减：坏账准备	6,500,000.00	6,500,000.00
合 计	57,121,513.74	58,173,639.84

③坏账准备计提情况

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）	
年初余额			6,500,000.00	6,500,000.00
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额			6,500,000.00	6,500,000.00

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	6,500,000.00				6,500,000.00
合 计	6,500,000.00				6,500,000.00

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
参仙源生物工程有限公司	往来款	52,699,779.16	1-5年、5年以上	82.82	
桥海生态科技(深圳)有限公司	往来款	6,500,000.00	3-4年	10.22	6,500,000.00
参仙源护肤品有限公司	往来款	4,345,580.00	2-5年、5年以上	6.83	
辽宁参仙源林下产业有限公司	往来款	30,000.00	1-2年	0.05	
于子森	备用金	10,000.00	3-4年	0.02	
合计	-	63,585,359.16	-	99.94	6,500,000.00

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	480,116,645.00		480,116,645.00
合计	480,116,645.00		480,116,645.00

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	489,510,228.58	9,393,583.58	480,116,645.00
合计	489,510,228.58	9,393,583.58	480,116,645.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备 期末余额
辽宁参仙源林下产业有限公司	453,600,000.00			453,600,000.00		
参仙源生物工程有限公司	25,645,861.96			25,645,861.96		
参仙源护肤品有限公司	870,783.04			870,783.04		
合计	480,116,645.00			480,116,645.00		

### 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	260,505.05	8,527,755.20	91,330.84	8,472,398.98
其他业务	26,526.62	9,848.63	22,492.00	6,482.67
合 计	287,031.67	8,537,603.83	113,822.84	8,478,881.65

## 0、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	277,727.81	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	26,400.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	304,127.81	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	321.83	
合 计	303,805.98	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.64	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.67	-0.35	-0.35

注：依据归属于母公司股东的净利润计算。

## 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）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：

董事会秘书办公室

参仙源参业股份有限公司

2022年8月19日