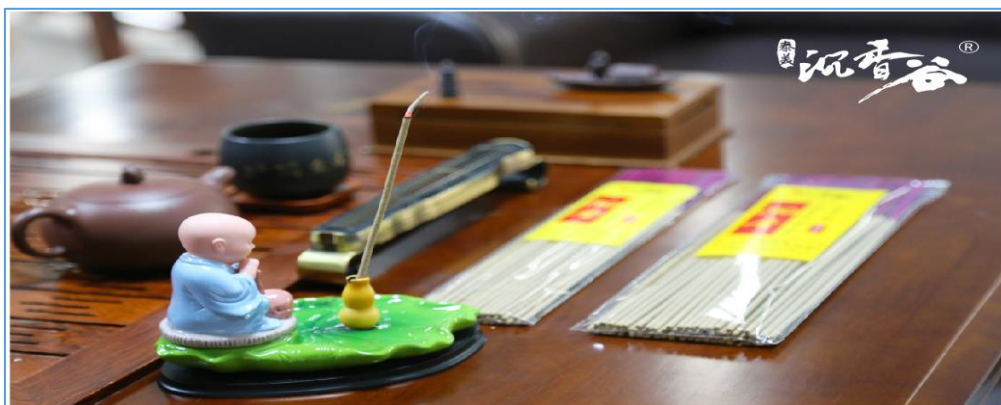




新圆沉香

NEEQ : 836624

广东新圆沉香股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	76

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。

公司负责人林建环、主管会计工作负责人罗秋萍及会计机构负责人（会计主管人员）黄慧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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 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
实际控制人控制不当风险	公司控股股东和实际控制人林建环直接持有公司 49.14% 的股份。公司其他股东可能面临公司实际控制人通过股东大会和董事会行使表决权,对公司的重大经营决策以及公司董事选举、高级管理人员选聘、确定股利分配政策、公司章程修改等其他重大事项实施重大影响进而对公司实施控制的风险。实际控制人参与公司经营,能够对公司的经营状况、发展方针等产生重大影响,虽然公司已依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求,建立了比较完善的法人治理结构,制定了包括股东大会会议事规则在内的三会议事规则、《关联交易管理制度》等在内的各项制度,但公司的实际控制人仍可凭借其控股地位,通过行使表决权等方式对公司的财务、人事、生产和经营决策等进行不当控制,从而损害公司及公司中小股东的利益。应对措施:公司加强了内部控制管理体系的建设,对股东、经营者、管理层、员工起到很好的平衡与制约作用,保障股东利益,保障经营者权限,为管理层提供管理制度的依据。
自然灾害风险	自然灾害风险是农林业生产的主要风险之一。干旱、洪涝、病虫害、火灾等自然灾害对公司树木生产影响较大。因此,未来若发生严重的自然灾害,将会对公司树木种植产生影响。沉香树等

	珍贵树种对生长环境有要求,在国内主要在海南、广东、广西、云南、福建等少部分区域可种植,沉香种植面临病虫害、台风暴雨等风险。因此,公司面临一定的自然灾害风险。应对措施:公司会采取各种应对自然灾害的措施,公司将加强施工计划和现场管理,强化安全生产,确保质量、成本、安全、效益可控;加强对苗木基地的工作巡查和技术指导,定期做好水、肥管理。预防为主,采取周密的技术措施预防霜冻、病虫害对种植苗木的影响,避免公司资产重大损失。分步实施农业自动化控制系统,对土壤的温湿度、成份等进行监测,加强储水、排洪、病虫害、火灾等的预防管理工作,建立相应的管理体系及应对措施,以及人员配备。
公司治理风险	股份公司设立后,公司逐步建立健全了法人治理结构,相应的内部控制制度得以健全。但由于股份公司设立时间距今较短,各项内部控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。应对措施:公司管理层会按公司法要求治理公司,对各制度提出更高的要求。公司未来经营中内部管理将不断完善,内部控制制度落实到底,让公司持续、稳定、健康发展。
公司控股股东、实际控制人被纳入失信被执行人名单	2022年1月17日,实际控制人公司董事长林建环与惠州五戈云文化艺术有限公司申请执行农村土地承包合同纠纷一案,被纳入失信被执行人名单。截至本报告公告日尚未撤销。公司控股股东、实际控制人被纳入失信被执行人名单被纳入失信被执行人名单,已对公司声誉产生负面影响。
技术人才流失风险	公司作为专业从事苗木花卉及沉香树等珍贵树种植的企业,重视培育种植技术研发,掌握了主要的核心技术,并培养了一批技术人才。苗木花卉及沉香树的种植、销售是公司的主营业务。公司种植的绿化树木产品,特别是沉香树等珍贵树木具有一定的技术含量,除要求技术人员具备土壤分析、肥水管理、养护等相关专业知识外,还须具备多年的树木培育管理经验。因此,一旦出现关键技术人员大量流失,将会对公司造成一定的损失。应对措施:对核心技术管理人才建立长期激励机构,加强对核心技术管理人才的储备及培养。
公众认知风险	沉香特有的生物学特性,决定了沉香在药品、养生香品、日化用品等终端领域都有特殊的地位,沉香产业的发展,有赖于公众对沉香价值的认可,如果沉香的价值不能更快、更深入地为公众熟知,必然会影响沉香产业的进一步发展。应对措施:加大宣传力度,有针对性进行宣传,如:通过我们的战略合作伙伴、销售渠道、媒体、展会等各种渠道推广宣传。
存货跌价准备风险	报告期内,公司的存货余额 75,392,021.83 元,占总资产的比例为 79.67%。公司存货绝对金额和占比均较大,如果存货滞销或市场销售价格大幅下降,公司的资金流动性受到一定的影响,将导致存货的账面价值高于其可变现净值,使公司面临因存货跌价造成损失的风险。应对措施:合理计提存货跌价准备;提高企业库存管理水平;密切关注宏观政策及市场行情。公司经营将立足现在放眼未来。我们的发展战略是立足农业沉香产业,实施农

	业经营多元化销售。
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
股东大会	指	广东新圆沉香股份有限公司股东大会
董事会	指	广东新圆沉香股份有限公司董事会
监事会	指	广东新圆沉香股份有限公司监事会
主办券商、湘财证券	指	湘财证券股份有限公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
沉香谷/子公司	指	惠州市沉香谷农林发展有限公司
华夏古韵/全资子公司	指	广东华夏古韵沉香产业有限公司
珈瑜文化/控股子公司	指	珈瑜文化(惠州)发展有限公司
沉香	指	指白木香在受到自然界伤害或者人为破坏后, 在自我修复过程中分泌的油脂受到特殊真菌感染, 所凝结出的分泌物。
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	广东新圆沉香股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Xinyuan Agarwood Co., Ltd Xinyuan Agarwood
证券简称	新圆沉香
证券代码	836624
法定代表人	林建环

二、 联系方式

董事会秘书	林琼花
联系地址	广东省惠州市博罗县泰美镇三径村沉香谷
电话	0752-6831622
传真	0752-6831633
电子邮箱	375864002@qq.com
公司网址	www.xycxgf.com
办公地址	广东省惠州市博罗县泰美镇三径村沉香谷
邮政编码	516166
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	广东省惠州市博罗县泰美镇三径村沉香谷

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 7 月 17 日
挂牌时间	2016 年 4 月 6 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-01 农业-017 中药材种植-0170 中药材种植
主要业务	种植、加工、销售:花卉、苗木、盆景;园林绿化工程设计、施工、养护;土石方工程、市政工程。
主要产品与服务项目	沉香木片、沉香种植、沉香茶、礼佛香、沉香精油、沉香养护等
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	87,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（林建环）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林建环），无一致行动人

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	914413220507085763	否
注册地址	广东省博罗县泰美镇三径村委	否
注册资本（元）	87,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	湘财证券
主办券商办公地址	长沙市天心区湘府中路 198 号新南城商务中心 A 栋 11 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	湘财证券

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	955,431.73	2,192,271.36	-56.42%
毛利率%	24.2%	24.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-590,241.650	-743,898.91	47.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-595,279.40	-743,898.91	
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.76%	-0.94%	-
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）	-0.77%	-0.94%	-
基本每股收益	-0.007	-0.008	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	95,544,291.06	95,779,351.15	
负债总计	18,294,424.90	17,939,243.34	
归属于挂牌公司股东的净资产	77,249,866.16	77,840,107.81	
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.89	
资产负债率%（母公司）	15.29%	15.20%	-
资产负债率%（合并）	19.15%	18.73%	-
流动比率	5.07	5.15	-
利息保障倍数	-	-330.81	-

(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	32,983.46	-781,047.50	104.22%
应收账款周转率	0.08	0.10	-
存货周转率	0.01	0.02	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.25%	-0.57%	-
营业收入增长率%	-56.42%	-51.62%	-
净利润增长率%	-47.27%	-1,038.75%	-

（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

公司属于农林牧渔行业中的林业，主要经营沉香树的种植和采香，沉香的精加工和销售，经过几年的发展，公司主要以沉香全产业链经营模式。在沉香资源储备方面，公司种植有上百万棵沉香树；在科研投入方面，公司坚持自主研发和技术合作相结合的方式，公司采取一整套的采购—种植—养护—销售的经营模式，生产经营销售业务结构完整。公司业务主要立足于苗木花卉和沉香树的种植和销售。其中公司目前主要的经营业务为各类苗木花卉、沉香树苗的培育与销售，公司以沉香苗木种植行业全产业链的发展模式，利用惠州市优越的自然条件发展，这为公司种植沉香等珍贵苗木提供了特有良好的土地资源，目前已建立规模化的沉香苗木种植基地。公司所需的主要苗木、化肥及其他物资均通过采购部集中统一采购。

公司建立并逐步完善了线上线下等销售渠道，丰富了不同的沉香产品系列，以满足不同市场的需求，公司与沉香行业上下游建立了稳定良好的合作关系，这能够为公司提供较为积极的外部发展环境，同时为公司业务的拓展和产业链的延伸奠定了坚实的基础。公司拥有完整的产品研发、采购、制造、仓储、销售、服务等业务环节，经营模式清晰，商业模式稳定。

公司主要收入来源是产品销售收入。公司拥有完整的产品研发、采购、制造、仓储、销售、服务等业务环节，经营模式清晰，商业模式稳定。受疫情影响，公司本年度销售收入大幅下降。

根据《挂牌公司管理型行业分类指引》文件，结合公司主营业务的实际情况，公司所处行业可属于中药材种植。公司主营业务范围是沉香树种培育、种植；白木香高效科技结香技术指导推广及委托管理；沉香制品的研发、生产和销售；香文化推广及服务。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化，对公司的经营也没有明显影响。

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	108,647.56	0.11%	64,164.10	0.07%	69.33%
应收票据					
应收账款	15,102,253.10	15.81%	13,226,460.62	13.81%	14.18%
存货	76,410,262.68	79.97%	77,149,675.93	80.55%	-2.28%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	779,437.89	0.82%	902,076.05	0.94%	-13.60%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款					
其他流动资产			152,759.65	0.16%	-100.00%
其他债权投资					
一年内到期的非流动负债			0	0%	
其他应付款	3,273,323.22	3.43%	3,409,087.64	3.56%	3.98%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金本期期末金额108,647.56元与上年期末相比较增高了69.33%，主要原因是：本年度收回了部分应收账款。
- 2、应收账款从13,226,460.62元增至15,102,253.10元增长14.18%，是有沉香木格出货未收到款项。
- 3、存货从77,149,675.93元减少至76,410,262.68元，变动比率为-2.28%，本期变动不大。
- 4、固定资产减少了13.60%，主要是由于本期摊销固定资产折旧导致。
- 5、其他应付款从3,409,087.64元减少至3,273,323.22元，主要是因为本期偿还了林建环的往来款。本期变动不大。

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%	
经营活动产生的现金流量净额	32,983.46	-	-781,047.50	-	104.22%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	11,500	-	423,953.75	-	-97.29%

项目重大变动原因:

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 32,983.46 元与上年期末相比较增加 104.22%。 原因为：主要原因是推广沉香茯砖茶取得了一定的收入，但受到疫情影响还很大。

2、筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额 11500 元与上年期末相较减少 97.29%. 原因：本年度少收了股东的借款所致。

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（与公司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）	5,888.240
非流动性资产处置损益	-850.49
非经常性损益合计	5,037.75
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	5,037.75

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	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠州市沉香谷农林发展有限公司	子公司	销售沉香制品	10,000,000	7,500,034.33	-3,954,052.24	199,009.26	-284,796.36
广东华夏古韵沉香产业发展有限公司	子公司	沉香种植	10,000,000	260.30	-69,339.70	0	-4.80
珈瑜文化(惠州)	子公司	日化用	8,000,000	0	0	0	0

州)发展有限 公司		品					
--------------	--	---	--	--	--	--	--

(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	
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (五)
是否存在失信情况	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (六)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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		
2. 销售产品、商品, 提供劳务	60,000	0
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		

第二届董事会第十四次会议及 2021 年度股东大会审议通过《关于预计公司 2022 年度日常性关联交易的议案》，预计公司关联交易 60,000 元，截至 2022 年 6 月 30 日，公司实际发生关联交易为 0。

（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	限售承诺	2015 年 10 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	2015 年 10 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	消除关联交易的承诺	2015 年 10 月 9 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2015 年 10 月 9 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（五） 调查处罚事项

因公司未按期编制并披露 2021 年年度报告，2022 年 7 月 8 日收到了《全国中小企业股份转让系统处分书》给予广东新圆沉香股份有限公司公开谴责的纪律处分，并记入证券市场诚信档案。给予林建环公开谴责的纪律处分。并记入证券市场诚信档案。2022 年 7 月 8 日收到了《全国中小企业股份转让系统处分书》给予林琼花采取出具警示函监管管理措施，并记入证券市场诚信档案。

（六） 失信情况

2022 年 1 月 17 日，公司董事长林建环与惠州五戈云文化艺术有限公司申请执行农村土地承包合同纠纷一案，被纳入失信被执行人名单。

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	无限售股份总数	44,273,925	50.89%	-	44,273,925	50.89%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	10,688,925	12.29%	-	10,688,925	12.29%
	董事、监事、高管	14,242,025	16.37%	-	14,242,025	16.37%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	42,726,075	49.11%	-	42,726,075	49.11%
	其中：控股股东、实际控制人	32,066,775	36.86%	-	32,066,775	36.86%
	董事、监事、高管	10,659,300	12.25%	-	10,659,300	12.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		87,000,000	-	0	87,000,000	-
普通股股东人数		59				

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	林建环	42,755,700		42,755,700	49.14%	32,066,775	10,688,925		2,000,000
2	惠州市新圆共富股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000		10,000,000	11.49%	0	10,000,000		
3	邓志海	6,168,400		6,168,400	7.09%	4,626,300	1,542,100		
4	何正伟	4,517,000		4,517,000	5.19%	3,387,750	1,129,250		
5	广东弘安资产管理有限公司	2,631,000		2,631,000	3.02%	0	2,631,000		
6	吴浩领	2,330,000		2,330,000	2.68%	1,747,500	582,500		
7	林卫钧	2,020,267		2,020,267	2.32%		2,020,267		
8	陈惠卿	2,015,600		2,015,600	2.32%		2,015,600		
9	林惠兰	1,200,000		1,200,000	1.38%		1,200,000		
10	王小龙	899,000		899,000	1.03%		899,000		
合计		74,536,967	-	74,536,967	85.67%	41,828,325	32,708,642	0	2,000,000
普通股前十名股东间相互关系说明：实际控制人林建环与林卫钧是父子关系，林建环与林惠兰是姐									

弟关系，除此之外，无关联关系。

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
林建环	董事长、总经	男	1971 年 12 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日

	理				
何正伟	董事	男	1973 年 8 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日
邓志海	董事	男	1970 年 6 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日
林红英	董事	女	1962 年 12 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日
石和军	董事	男	1971 年 2 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日
吴浩领	监事主席	男	1958 年 12 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日
林琼花	副总经理、董秘	女	1970 年 11 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日
蔡来弟	监事	女	1975 年 10 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日
邓燕彬	监事	男	1964 年 8 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日
张金来	副总经理	男	1973 年 11 月	2018 年 9 月 20 日	2021 年 9 月 20 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

由于公司领导班子处于调整时期,也由于疫情原因,没能及时换届。待领导班子确定后再决定换届。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人林建环不存在关联关系。

(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
林琼花	财务总监、董秘、副总	离任	董秘、副总	个人原因

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用 √不适用

(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
核心技术人员	3	3
行政管理人员	4	4
销售人员	3	3

财务人员	4	4
生产人员	10	10
员工总计	24	24

(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
流动资产：			
货币资金	五（一）	108,647.56	64,164.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	15,102,253.10	13,226,460.62
应收款项融资			
预付款项			
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）	1,068,553.74	995,335.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（四）	75,392,021.83	77,149,675.93
合同资产		865,481.2	865,481.2
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（五）	152,759.65	152,759.65
流动资产合计		92,689,717.08	92,453,877.47
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（六）	779,437.89	902,076.05
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（七）	2,075,136.09	2,423,397.63
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,854,573.98	3,325,473.68
资产总计		95,544,291.06	95,779,351.15
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	五（九）	7,828,535.48	7,976,197.77
预收款项			
合同负债	五（十）	4,587,405.33	4,587,405.33
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（十一）	2,514,280.22	1,654,696.29
应交税费	五（十二）	90,880.65	311,856.31
其他应付款	五（十三）	3,273,323.22	3,409,087.64
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		18,294,424.90	17,939,243.34
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		18,294,424.90	17,939,243.34
所有者权益：			
股本	五（十四）	87,000,000	87,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十五）	2,080,017.99	2,080,017.99
减：库存股			
其他综合收益		500,000.00	500,000.00
专项储备			
盈余公积	五（十六）	213,840.16	213,840.16
一般风险准备			
未分配利润	五（十七）	-12,543,991.99	-11,953,750.34
归属于母公司所有者权益合计		77,249,866.16	77,840,107.81
少数股东权益			
所有者权益合计		77,249,866.16	77,840,107.81
负债和所有者权益总计		95,544,291.06	95,779,351.15

法定代表人：林建环

主管会计工作负责人：罗秋萍

会计机构负责人：黄慧

（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
流动资产：			
货币资金		99,997.75	54,239.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		11,571,672.31	12,449,588.59
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		3,517,686.88	3,467,981.83
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		74,150,745.29	73,317,255.32
合同资产		841,187.19	841,187.19
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		90,181,289.42	90,130,252.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		484,725.89	515,391.32
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		1,981,165.15	2,261,660.79
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,465,891.04	2,777,052.11
资产总计		92,647,180.46	92,907,304.24
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,404,108.09	5,484,476.38
预收款项			
合同负债		1,530,726.29	1,530,726.29
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,354,569.92	2,259,216.94
应交税费		231,021.59	272,958.65
其他应付款		4,645,220.81	4,572,951.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,165,646.70	14,120,329.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,165,646.70	14,120,329.99
所有者权益：			
股本		87,000,000.00	87,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,080,017.99	2,080,017.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		213,840.16	213,840.16
一般风险准备			
未分配利润		-10,812,324.39	-10,506,883.90
所有者权益合计		78,481,533.76	78,786,974.25
负债和所有者权益合计		92,647,180.46	92,907,304.24

（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	五（十九）	955,431.73	2,192,271.36
其中：营业收入		955, 431. 73	2, 192, 271. 36
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（十九）	1,550,711.13	2,733,417.82
其中：营业成本		724,210.86	1,658,135.82
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（二十）	468.06	
销售费用	五（二十一）	23,473.78	73,542.35
管理费用	五（二十二）	800,508.4	994,233.16
研发费用			
财务费用	五（二十三）	2,050.03	7,506.49
其中：利息费用			1,046.25
利息收入			592.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十四）		-202,752.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-595,279.4	-743,898.91
加：营业外收入	五（二十五）	5,888.24	
减：营业外支出		850.49	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-590,241.65	-743,898.91
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-590,241.65	-743,898.91
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）		-590,241.65	-743,898.91
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）		-590,241.650	-743,898.91
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		-590,241.65	-743,898.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-590,241.65	-743,898.91
（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）		-0.007	-0.008
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：林建环

主管会计工作负责人：罗秋萍

会计机构负责人：黄慧

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入		756,422.47	1,962,174.17
减：营业成本		411,953.51	886,752.46
税金及附加		468.06	
销售费用		11,300.86	47,613.84
管理费用		636,951.86	837,140.13

研发费用			
财务费用		1,552.50	5,551.12
其中：利息费用			1,046.25
利息收入			475.32
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-164,899.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-305,804.32	20,217.29
加：营业外收入		400.69	
减：营业外支出		36.86	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-305,440.49	20,217.29
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-305,440.49	20,217.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-305,440.49	20,217.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-305,440.49	20,217.29
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 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		766,397.88	2,558,985.18
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		5,486.9	
收到其他与经营活动有关的现金		120,935.39	342,592.72
经营活动现金流入小计		892,820.17	2,901,577.90
购买商品、接受劳务支付的现金		330,269.36	1,545,970.28
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		376,227.03	442,327.05
支付的各项税费		36,493.19	34,554.43
支付其他与经营活动有关的现金		116,847.13	1,659,773.64
经营活动现金流出小计		859,836.71	3,682,625.40
经营活动产生的现金流量净额		32,983.46	-781,047.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		42,000	
筹资活动现金流入小计		42,000	500,000.00
偿还债务支付的现金			76,046.25
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		30,500	
筹资活动现金流出小计		30,500	76,046.25
筹资活动产生的现金流量净额		11,500	423,953.75
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		44,483.46	-357,093.75
加：期初现金及现金等价物余额		64,164.1	520,988.84
六、期末现金及现金等价物余额		108,647.56	163,895.09

法定代表人：林建环

主管会计工作负责人：罗秋萍

会计机构负责人：黄慧

（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
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		652,165.08	2,155,590.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		93,916.72	407,570.93
经营活动现金流入小计		746,081.8	2,563,160.93
购买商品、接受劳务支付的现金		272,280.17	1,457,258.28
支付给职工以及为职工支付的现金		352,968.5	409,301.33
支付的各项税费		7,014.1	26,788.20
支付其他与经营活动有关的现金		89,560.48	1,441,144.52

经营活动现金流出小计		721,823.25	3,334,492.33
经营活动产生的现金流量净额		24,258.55	-771,331.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		42,000	
筹资活动现金流入小计		42,000	500,000.00
偿还债务支付的现金			76,046.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		20,500	
筹资活动现金流出小计		20,500	76,046.25
筹资活动产生的现金流量净额		21,500	423,953.75
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		45,758.55	-347,377.65
加：期初现金及现金等价物余额		54,239.20	502,131.05
六、期末现金及现金等价物余额		99,997.75	154,753.40

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

广东新圆沉香股份有限公司 财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 广东新圆沉香股份有限公司

注册地址: 惠州市博罗县泰美镇三径村民委员会

营业期限: 长期

股本: 人民币捌仟柒佰万元

法定代表人：林建环

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：农林牧种植行业。

公司经营范围：种植、加工、销售:花卉、苗木、盆景；园林绿化工程设计、施工、养护；土石方工程、市政工程；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）

（三）公司历史沿革

广东新圆沉香股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或是“新圆沉香”）于2012年7月27日在博罗县工商行政管理局核准设立，在2015年9月整体变更为股份有限公司，同时于2015年10月9日在广东省惠州市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照，成立时注册资本为人民币8700万元。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2021年8月23日批准报出。

（五）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司如下：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
惠州市沉香谷农林发展有限公司	100.00	100.00
广东华夏古韵沉香产业发展有限公司	100.00	100.00

（六）合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，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——基本准则》和42项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至2021年6月30日止的2021年半年度财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（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

以人民币作为记账本位币。

（五） 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，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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；资本公积中的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相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应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；经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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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转入当期投资收益，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除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方

重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本节之“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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十）应收款项

1、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

（1）单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项
组合 3（内部关联方组合）	内部关联方的应收款项
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的投标保证金

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

量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	预计平均损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	2.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（合并范围内的无明显减值迹象的内部关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

3、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款一致。

（十一） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，

根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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的近似汇率（即平均汇率）折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十二） 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：消耗性生物资产（包括农业生产成本）、原材料、委托加工物资、周转材料等。消耗性生物资产主要为苗木成本，包括：苗木在种植期间所发生的成本、苗木种植前发生的场地整理费等相关费用。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价。

低值易耗品采用一次摊销法。

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。①生物资产按照成本进行初始计量。②外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、以及可直接归属于购买该资产的其他支出。③自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的劳务费、土地费用、管护费、后期维护费、耗用的农用物资和应分摊的间接费用等必要支出。④消耗性生物资产在郁闭后发生的费用计入当期损益。

消耗性生物资产郁闭前的苗木成本、土地成本、劳务成本、农用物资等支出计入到消耗性生物资产成本中。郁闭之后的消耗性生物资产进入稳定的生长期，基本上可以比较稳定地成活，自然生长能力强，公司一般只需要发生较少的管护费用。因此，郁闭后发生的土地成本、劳务成本、农用物资等计入当期费用。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十三） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节之“金融工具”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意 后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

3、后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，

按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享

有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四） 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十五） 固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

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本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够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。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5—10	5.00	9.50～19.00
办公设备	3—5	5.00	19.00～31.67
其 他	3—5	5.00	19.00～31.67

3、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。

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。

（十六） 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十七） 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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者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；该项中断如果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，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，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十八） 生物资产

本公司生物资产分为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

（十九） 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	5	技术更新换代程度

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

(二十) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十一） 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
办公室装修及附属工程	5	资产的预计使用情况
各林场维修道路、蓄水池等基础设施	剩余土地租赁期间与剩余使用年限孰短	根据租赁合同约定，在剩余租赁期间摊销；预计可以使用年限

（二十二） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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。

所有设定受益计划义务，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，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

场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；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转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）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。
- （2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，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产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- （1）服务成本。
- （2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- （3）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。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十三） 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十四） 收入

1、销售商品收入

（1）确认和计量原则

①公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；②既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）具体收入确认时点及计量方法

公司目前只存在国内销售，收入确认具体方法：公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

（二十五） 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。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。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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。

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。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（二十七） 经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1）本公司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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司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本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司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）本公司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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司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。

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

2、融资租赁的会计处理

(1) 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本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：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

(1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

(2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价

值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(二十九) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 14 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），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。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，根据准则规定，首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。执行新租赁准则对本公司期初留存收益无影响。

① 其他会计政策变更

本公司本年度内无其他会计政策变更。

2、重要会计估计的变更

本报告期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	按照税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、10%、13%、16%
	按照税法规定计算的应收劳务/服务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、20%

（二）税收优惠及批文

据财政部、国家税务总局《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第538号）农业生产者销售自产农产品等七项免征增值税的规定，本公司及子公司惠州市沉香谷农林发展有限公司批发和零售的自产苗木等产品免征增值税。2020年本公司及子公司惠州市沉香谷农林发展有限公司增值税减免税已获取博罗县国家税务局减免税文书。

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第63号）第二十七条第（一）项“从事农、林、牧、渔业项目的所得可以减免征收企业所得税”，本公司及子公司所从事的自产苗木等产品销售所得免征企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金	56,706.9	26,019.57
内部存款	51,940.7	38,144.53
合计	108,647.56	64,164.10
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

（二）应收帐款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内（含 1 年，下同）	3,652,325.71	2,776,533.23
1 至 2 年	9,266,929.60	8,266,929.60
2 至 3 年	3,717,909.05	3,717,909.05
3 至 4 年	2,408,664.93	2,408,664.93
4 至 5 年	4,770,435.82	4,770,435.82
5 年以上	23,959.35	23,959.35
小计	23,840,224.46	21,964,431.98
减：坏账准备	8,737,971.36	8,737,971.36
合计	15,102,253.10	13,226,460.62

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的 应收账款	4,187,269.58	55.20%	4,187,269.58	100. 00	1,875,792.48
按组合计提坏账准备的 应收账款	19,652,954.88	89.48	19,652,954.88	32. 70	13,226,460.62
其中：账龄组合	19,652,954.88	89.48	19,652,954.88	32. 70	13,226,460.62
采用其他方法组合					
合计	23,840,224.46	100	23,840,224.46	39. 78	15,102,253.10

(续)

类别	上年年末余额				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	2,311,477.10	10.52	2,311,477.10	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,652,954.88	89.48	6,426,494.26	32.70	13,226,460.62
其中：账龄组合	19,652,954.88	89.48	6,426,494.26	32.70	13,226,460.62
采用其他方法组合					
合计	21,964,431.98	100.00	8,737,971.36	39.78	13,226,460.62

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	应收账款	坏账准备		

惠州市绿意园林装饰工程有限公司	1,141,750.00	1,141,750.00	100.00	公司注销 联系不上
惠州市东江设计装饰安装工程	830,867.10	830,867.10	100.00	公司注销 联系不上
张卫良	338,860.00	338,860.00	100.00	债务人已 死亡
合计	2,311,477.10	2,311,477.10	100.00	

(4) 坏账准备的情况

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的坏账准备

项目	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核销	
应收账款坏账准备	8,737,971.36	0	-	-	8,737,971.36

① 本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项单位情况。

② 本期末无单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

③ 信用风险特征组合中，按组合 1（账龄组合）计提坏账准备的应收款项：

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期无实际核销的应收账款情况。

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	占应收账款总额的比例（%）
惠州市正奇百耀实业有限公司	4,048,850.50	26.81%
罗玉萍	3,678,379.00	24.36%
何伟炎	1,361,560.00	9.02%
惠州市博泰实业发展有限公司	1,223,073.00	8.10%
惠州市绿意园林装饰工程有限公司	1,141,750.00	7.56%
合计	11,453,612.50	75.84%

本期期末余额前五名中的个人大额应收账款的是上年罗玉萍购买绿化苗木的货款，何伟炎的是上年购买绿化苗木和木格的货款，由于疫情原因，导致回款受到影响。

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（三）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年，下同）	703,829.18	830,611.42
1 至 2 年	215,090.27	15,090.27
2 至 3 年	238,805.50	238,805.50
3 至 4 年	5,240.87	5,240.87
4 至 5 年	11,750.00	11,750.00
5 年以上		
小计	1,174,715.82	1,101,498.06
减：坏账准备	106,162.08	106,162.08
合计	1,068,553.74	995,335.98

②其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	330,796.37	33.23	106,162.08	32.09	224,634.29
其中：账龄组合	330,796.37	33.23	106,162.08	30.29	224,634.29
不计提坏账组合	770,701.69	66.77			770,701.69
合计	1,101,498.06	100.00	106,162.08	9.64	995,335.98

（续）

类别	上年年末余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	330,796.37	33.23	106,162.08	32.09	224,634.29
其中：账龄组合	330,796.37	33.23	106,162.08	30.29	224,634.29
不计提坏账组合	770,701.69	66.77			770,701.69
合计	1,101,498.06	100.00	106,162.08	9.64	995,335.98

③按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	330,796.37	330,796.37
代扣代缴款项	64,591.17	64,591.17
往来款	706,110.52	706,110.52
小计	1,101,498.06	1,101,498.06
减：坏账准备	106,162.08	106,162.08
合计	995,335.98	995,335.98

④ 本期末无单项金额重大并单独计提坏帐准备的其他应收款单位情况。

⑤ 本期末无单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款情况。

⑥ 本期无涉及政府补助的应收款项。

⑦ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 本公司报告期无以其他应收款为标的进行证券化的情况。

（三）存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	599,758.09	23,895.00	575,863.09
在产品			0.00
库存商品	3,765,399.31		3,765,399.31
发出商品	119,903.54		119,903.54
委托加工物资	609,565.08		609,565.08
消耗性生物资产	74,791,836.87	4,470,546.06	70,321,290.81
合计	79,886,462.89	4,494,441.06	75,392,021.83

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	599,758.09	23,895.00	575,863.09
在产品			
库存商品	3,765,399.31		3,765,399.31
发出商品	119,903.54		119,903.54
委托加工物资	609,565.08		609,565.08
消耗性生物资产	76,549,490.97	4,470,546.06	72,078,944.91
合计	81,644,116.99	4,494,441.06	77,149,675.93

(2) 存货跌价准备情况

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	收回或转回	其他	
原材料	23,895.00					23,895.00
消耗性生物资产	4,470,546.06					4,470,546.06
合计	4,494,441.06			-	-	4,494,441.06

(3)、本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

(4)、期末无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

(四) 合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	865,481.19		865,481.19	865,481.19		865,481.19
减：计入其他非流动资产	-		-	-		-
合计	865,481.19		865,481.19	865,481.19		865,481.19

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	148,513.23	148,513.23
预交企业所得税	4,246.42	4,246.42
合计	152,759.65	152,759.65

(六) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	779,437.89	902,076.05
固定资产清理		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	779,437.89	902,076.05

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	315,756.41	743,071.00	1,736,271.22	2,795,098.63
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	315,756.41	743,071.00	1,736,271.22	2,795,098.63
二、累计折旧				
1、上年年末余额	132,617.25	221,419.10	1,538,986.23	1,893,022.58
2、本期增加金额	7,601.62	52,808.81	62,227.73	122,638.16
(1) 计提	7,601.62	64,052.16	62,227.73	133,881.51
3、本期减少金额				
4、期末余额	140,218.87	274,227.91	1,601,213.96	2,015,660.74
三、减值准备				
1、上年年末余额				
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	175,537.54	468,843.09	135,057.26	779,437.89
2、期初账面价值	183,139.16	521,651.90	197,284.99	902,076.05

(1) 报告期无固定资产清理无

(2) 报告期无暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金	本期摊销金额	其他减少金	期末余额
装修费	2,419,190.45		344,054.36		2,075,136.09
宽带服务费	4,207.18		4,207.18		0.00
合计	2,423,397.63		348,261.54		2,075,136.09

(八) 信用减值准备明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	7,557,488.14	0			7,557,488.14
存货跌价准备	4,494,441.06				4,494,441.06
合计	12,051,929.20	0			12,051,929.20

(九) 应付账款

①按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,399,849.09	2,521,555.80
1—2年	2,269,400.22	3,254,988.48
2—3年	2,929,489.63	791,738.00
3年以上	1,377,458.83	930,085.54
合计	7,976,197.77	7,498,367.82

②应付账款分类列示:

项目	期末余额	期初余额
应付货款	351,749.54	351,749.54
应付材料款	2,742,281.83	2,742,281.83
应付工程款	324,192.39	324,192.39
应付劳务费	180,822.69	180,822.69
应付加工费	1,719,435.71	1,719,435.71
应付广告费	—	—
应付地价款	68,078.41	68,078.41
应付关联方款项	67,936.67	67,936.67
其他	2,374,038.23	2,521,700.52
合计	7,828,535.48	7,976,197.76

② 应付账款中无持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（十）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收养护费	4,522,468.34	4,522,468.34
预收货款	64,936.99	64,936.99
合计	4,587,405.33	4,587,405.33

（十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,654,696.29	859,583.93	0	2,514,280.22
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,654,696.29	859,583.93	0	2,514,280.22

2、短期薪酬列示

短期薪酬项目	上年年末余额	本期应付	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,654,696.29	859,323.63		2,514,019.92
二、职工福利费	-			-
三、社会保险费	-			-
其中：1. 医疗保险费				
2. 工伤保险费				
3. 生育保险费				
四、住房公积金				-
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
十、苗木销售提成				
合计	1,654,696.29	859,323.63		2,514,019.92

(十二) 应交税费

项目	上年年末余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	185,394.83	-139039.84	46,354.99	62,553.81
企业所得税	34,584.48	0.00	34,584.48	
个人所得税				
房产税				
土地使用税				
城市维护建设税	18,722.82		18,722.82	
教育费附加	11,137.29		11,137.29	
地方教育费附加	6,851.86		6,851.86	
堤防费	16.20		16.2	
印花税	26,821.99		26,821.99	
其他	28,326.84			28,326.84
合计	311,856.31	39,240.20	35,774.65	90,880.65

(十三) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,273,323.22	3,409,087.645
合计	3,273,323.22	3,409,087.64

1、其他应付款

(1) 其他应付款项按性质分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	634,971.73	2,262,247.06
代垫款		963.41
运输费	2,076.00	1,600.03
预提费用		12,134.86
其他		120,592.37
其他关联方款项	2,636,275.49	1,011,549.92
合计	3,273,323.22	3,409,087.65

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款:

单位名称	期末金额	欠款时间	经济内容	未偿还或结转的原因
钟燕秋	100,000.00	2018 年	赔偿金	未清偿
合计	100,000.00			

(3) 其他应付款项中持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项情况见下表：

单位名称	与本公司关系	期末金额	占其他应付款总额的比例(%)	款项性质
林建环	控股股东兼董事长	2,636,275.49	80.54	往来款
合计		2,636,275.49	80.54	

(十四) 股本

类别	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发 行 新股	送 股	积 金 转股	其 他	小 计	
1、有限售条件股份							
(1)国家持股							
(1)国有法人持股							
(3)其他内资股	42,726,075.00						42,726,075.00
其中：境内法人持股	32,066,775.00						32,066,775.00
境内自然人持股	10,659,300.00						10,659,300.00
(4)外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份小计	42,726,075.00						42,726,075.00
2、无限售条件股份	44,273,925.00						44,273,925.00
(1)人民币普通股	44,273,925.00						44,273,925.00
(2)境内上市外资股							
(3)境外上市外资股							
(4)其他							
无限售条件股份小计	44,273,925.00						44,273,925.00
股份总数	87,000,000.00						87,000,000.00

(十五) 资本公积

1、明细情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价（股本溢价）	2,080,017.99			2,080,017.99
(1) 投资者投入的资本	2,080,017.99			2,080,017.99
(2) 同一控制下企业合并的影响				

(3) 其他				
小计	2,080,017.99			2,080,017.99
2、其他资本公积				
(1) 原制度资本公积转入				
(2) 政府因公共利益搬迁给予补偿款的结余				
(3) 其他				
小计				
合计	2,080,017.99			2,080,017.99

(十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	213,840.16			213,840.16
合计	213,840.16			213,840.16

本公司本期法定盈余公积无变化。

(十七) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-11,953,750.34	-9,961,869.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	1,328,604.39
调整后年初未分配利润	0.00	-8,633,265.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-590,241.65	-3,320,485.06
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	-12,543,991.99	-11,953,750.34

(十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他综合收益	500,000.00			500,000.00
合计	500,000.00	-	-	500,000.00

1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	955,431.73	724,210.86	1,975,290.23	1,658,135.82
其他业务			216,981.13	
合 计	955,431.73	724,210.86	2,192,271.36	1,658,135.82

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
销售园 林 绿 化苗木			79,490.00	66,745.42
苗木养护			175,503.04	17,533.88
沉香产品	955,431.73	724,210.86	451,730.19	995,873.36
其他收入			28,367.00	2,460.00
销售沉香树			1,240,200.00	575,523.16
合 计	955,431.73	724,210.86	1,975,290.23	1,658,135.82

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
李杰	230000	24.07%
袁怀志	98,150.00	10.27%
王小翠	46,720.00	4.89%
袁子程	28,240.00	2.96%
林露强	26,000.00	2.72%
合计	429,110.00	44.91%

（二十）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	-	2,490.94
教育费附加	-	1,494.56
地方教育费附加	-	996.38
其他税费	468.06	
合计	468.06	4,981.88

（二十一）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬		
广告费		2,200.00
业务招待费	8,572.92	4,620.51
社保费		
住房公积金		
宣传费		6,000.00
其 他	8,900	47,968.00
运费		11,782.98
管网建设费	970.86	970.86
销售提成	5,000	
合计	23,473.78	73,542.35

(二十二) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	551,100.0	519,233.34
办公费	2,161.95	611.00
差旅费		9,420.00
折 旧	44,000.81	67,703.91
业务招待费		3,465.00
车辆费		37,049.57
其 他	5,951.00	9,374.40
摊销费	80,915.79	85,151.12
水电费	13,386.69	14,094.32
专利费	1,680.00	1,200.00
劳务费		20,400.00
挂牌费		1,132.08
通讯费	9,231.88	11,151.19
审计费		121,026.99
社保费	57,606.58	44,199.96
住房公积金	21,714.00	21,114.00
福利费	12,759.70	24,559.78
低值易耗品		3,346.50

检测费	0.00	
合计	800508.4	994,233.16

(二十三) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
一、利息费用	52.20	1046.25
减：利息收入		592.18
二、汇兑损失		
减：汇兑收益		
三、银行手续费	1,997.83	410.88
四、贷款保险费		
五、其他		6,641.54
合计	2,050.03	7,506.49

(二十四) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	0	-202,752.45
存货跌价损失		
合计	0	-202,752.45

(二十五) 营业外收入

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	5,888.24	5,888.24		
合计	5,888.24	5,888.24		

营业外支出：

项 目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	850.49	850.49		
合计	850.49	850.49		

(二十六) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	0
递延所得税费用		

合计	-	0
----	---	---

(二十七) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来资金款		342,000.54
利息收入	35.47	592.18
其他	120,899.92	
备用金及押金		
合计	120,935.39	342,592.72

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来资金款		160,000.00
管理费用	1,680.00	1,312,797.69
销售费用	5,814.94	179,923.53
备用金及押金		
手续费	2618.48	410.88
其他	106,733.71	6,641.54
合计	116,847.13	1,659,773.64

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-590,241.65	-743,898.91
加：资产减值准备	0.00	202,752.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	122,638.16	146,887.98
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	348,261.54	390,068.82
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）	2050.03	1046.25
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）	1,757,654.10	-38,790.18
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,875,792.48	-7,840,209.80

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	70,465.76	317,943.89
其他		6,783,152.00
经营活动产生的现金流量净额	32,983.46	-781,047.50
2. 不涉及现金收支的重大经营、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	108,647.56	163,895.05
减：现金的期初余额	64,164.10	520,988.84
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	35,833.65	-357,093.79

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	108,647.56	163,895.09
其中：库存现金	56,699.90	23,738.88
可随时用于支付的银行存款	51,947.66	140,156.21
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、现金和现金等价物余额	108,647.56	163,895.09
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		

（二十八）有权或使用权受限制的资产

本公司期末无所有权或使用权受限制的资产。

③ 合并范围的变更

公司本期合并范围无变更。

④ 在其他主体中的权益

（二十九）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	注册资本（万元）	业务性质
-------	-------	-----	----------	------

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本（万元）	业务性质
惠州市沉香谷农林发展有限公司	博罗县泰美镇三径村老围经济合作社邓公坑	博罗县泰美镇三径村老围经济合作社邓公坑	1,000.00	种植、加工、销售：花卉、苗木、盆景植物；承接园林绿化工程、土石方工程、市政工程；生态农业观光、农业技术研发、农产品展示；销售家禽、家畜；农家乐观光旅游；食用农产品销售；销售沉香制品、沉香工艺品、预包装食品、散装食品；网络销售；从事货物与技术的进出口业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
广东华夏古韵沉香产业发展有限公司	惠州市博罗县泰美镇三径村民委员会	惠州市博罗县泰美镇三径村民委员会	1,000.00	沉香、降香、檀香等香树的种苗培育、种植及其产品研发、加工及销售；茶叶、农作物、苗木、花卉、盆景、中药材、农副产品的种植、收购、加工、销售；农业、林业技术开发、推广及咨询服务；农机作业服务；园林绿化工程设计、施工、养护；旅游生态农业开发；文化艺术培训；文化艺术交流；沉香产业投资；农业投资；林业投资；科技项目投资；股权投资；实业投资；创业投资、管理及咨询服务；品牌推广策划；商务信息咨询；市场营销策划；电子商务；销售：预包装食品、保健品、化妆品、日用品、土特产、茶、酒、饮料、工艺品、纪念品；国内贸易；货物及技术的进出口。
珈瑜文化（惠州）发展有限公司	博罗县泰美镇三径村委	博罗县泰美镇三径村委	800.00	销售：日化用品、化妆品、护肤品、工艺品。

续前表：

子公司名称	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
	直接	间接		
惠州市沉香谷农林发展有限公司	100.00		100.00	新设成立
广东华夏古韵沉香产业发展有限公司	100.00		100.00	新设成立
珈瑜文化（惠州）发展有限公司	51.00		51.00	新设成立

注：公司于 2016 年 12 月 18 日与孙玉涛共同设立了子公司珈瑜文化（惠州）发展有限公司，注册资本为 800.00 万元，其中本公司认缴出资额 408.00 万元，持股比例 51%，统一社会信用代码：91441322MA4W347Q88；截止至 2021 年 6 月 30 日公司未实缴投资款，珈瑜文化（惠州）发展有限公司未开展任何经营活动。

（三十）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制该子公司的情况

本公司本期未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制该子公司的情况。

（三十一）在合营企业和联营企业中的权益

本公司无在合营企业和联营企业中的权益。

（三十二）重要的共同经营

本公司无重要的共同经营情况。

（三十三）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

（三十四）关联方及关联方交易

i. 本公司的母公司或控股股东情况

控股股东姓名	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
林建环	49.14	49.14

本公司最终控制方是林建环。

ii. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注【七】

iii. 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
惠州市汉诺企业管理顾问有限公司	受同一控制人控制
惠州市沉香协会	受同一控制人控制
惠州市新圆共富股权投资合伙企业(有限合伙)	受同一控制人控制
林建环	控股股东兼董事长
林卫钧	股东
钱莉	股东
叶学文	股东
余国营	股东
袁怀志	股东
吴浩领	股东兼监事
何正伟	股东兼董事
邓志海	股东兼董事
林琼花	董事兼董事会秘书、财务负责人
张金来	副总经理
林红英	股东兼董事
邓燕彬	监事
石和军	股东兼董事
蔡来弟	监事

iv. 关联方交易情况

1、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名	关联交易内容	关联交易	本期金额	上期金额
------	--------	------	------	------

称		定价方式 及决策程 序	金额	占同类交 易金额的 比例 (%)	金额	占同类交易 金额的比例 (%)
钱莉	供沉香树养护	公允定价	0	0	12,500.00	4.69
叶学文	提供沉香树养 护	公允定价	0	0	12,500.00	4.69

2、关联方担保情况

本公司及子公司作为被担保方：无

3、关联方资金拆借

关联方	上年年末金额	本期增加		本期减少	期末余额
		本金	利息		
拆入：					
林红英	261,567.42				261,567.42
石和军	348,756.56				348,756.56
袁怀志	273,907.95				273,907.95
合计	884,231.93				884,231.93

注：根据协议约定，上述三人的合作开发投资款应在其验收所有认购的沉香树种植完成后向本公司支付。截至报告日，林红英投资本金 186,000.00 元，其中 86,000.00 元资金未到位；石和军投资本金 248,000.00 元，其中 148,000.00 元资金未到位；袁怀志投资本金 207,000.00 元，其中 7,000.00 元资金未到位。

4、关联方应收应付款项

公司应收关联方款项：

报表项目	关联 方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	钱莉	9,583.35	191.67	9,583.35	191.67
应收账款	林红英	87,500.00	1,750.00	87,500.00	1,750.00
其他应收款	林红英	86,000.00	1,720.00	86,000.00	1,720.00
其他应收款	石和军	148,000.00	2,960.00	148,000.00	2,960.00
其他应收款	袁怀志	7,000.00	140.00	7,000.00	140.00

公司应付关联方款项：

报表项目	关联方	期末余额	上年年末余额
------	-----	------	--------

其他应付款	林建环	4,167,680.97	4,167,680.97
长期应付款	林红英	261,567.42	261,567.42
长期应付款	石和军	348,756.56	348,756.56
长期应付款	袁怀志	273,907.95	273,907.95
预收账款	林红英	212.60	212.60
预收账款	蔡来弟	275.00	275.00
预收账款	林卫钧	118.00	118.00

（四）关联方重大承诺

本公司本年无关联方重大承诺。

⑤ 重要承诺及或有事项

a) 重要承诺事项

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

b) 重要或有事项

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

⑥ 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

⑦ 母公司财务报表主要项目附注

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00	500,000.00		500,000.00	500,000.00	
合计	500,000.00	500,000.00		500,000.00	500,000.00	

（2）对子公司投资

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠州市沉香谷农林发展有限公司	500,000.00			500,000.00
减：长期投资减值准备	500,000.00			500,000.00
合计	-			-

十二、补充资料

净利润	报告期	加权平均净资产	每股收益	
		收益率（%）	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	本期			
	上期	-0.76	-0.007	-0.007
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	本期			
	上期	-0.77	-0.007	-0.007

广东新圆沉香股份有限公司（盖章）

日期：2022 年 08 月 22 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）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：

公司董秘办公室
