



龙参生态  
NEEQ : 873190

龙井市龙参农业生态股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人刘曦元、主管会计工作负责人刘曦元及会计机构负责人（会计主管人员）刘曦元保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

|       |                             |    |
|-------|-----------------------------|----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 5  |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 6  |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 10 |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 12 |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 15 |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 17 |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 58 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 59 |

|        |  |
|--------|--|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 |
|        | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。            |
|        | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。         |
| 文件备置地址 | 公司董事长办公室                                     |

## 释义

| 释义项目             |   | 释义                             |
|------------------|---|--------------------------------|
| 公司、本公司、股份公司、龙参生态 | 指 | 龙井市龙参农业生态股份有限公司                |
| 主办券商、浙商证券        | 指 | 浙商证券股份有限公司                     |
| 全国股份转让系统公司       | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司             |
| 中国证监会            | 指 | 中国证券监督管理委员会                    |
| 《证券法》            | 指 | 《中华人民共和国证券法》                   |
| 《公司法》            | 指 | 《中华人民共和国公司法》                   |
| 《公司章程》或章程        | 指 | 最近一次股东大会通过的《龙井市龙参农业生态股份有限公司章程》 |
| 三会               | 指 | 股东大会、董事会、监事会                   |
| 公司高级管理人员         | 指 | 总经理、董事会秘书、财务负责人                |
| “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》 |
| 报告期              | 指 | 2024 年度 1-6 月份                 |

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |   |                |                     |
|-----------------|---|----------------|---------------------|
| 公司中文全称          | 龙井市龙参农业生态股份有限公司                                       |                |                     |
| 英文名称及缩写         |   |                |                     |
| 法定代表人           | 刘曦元   | 成立时间           | 2014年11月5日          |
| 控股股东            | 控股股东为（龙井市盛山参业有限公司）                                    | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（许文宣），无一致行动人  |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-木材加工和木、竹、藤、棕、草制品业（C20）-造板制造（C202）-纤维板制造（C2022） |                |                     |
| 主要产品与服务项目       | 生产、加工、销售竹木纤维集成墙面板、线条、模块及配套产品                          |                |                     |
| 挂牌情况            |   |                |                     |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统  |                |                     |
| 证券简称            | 龙参生态  | 证券代码           | 873190              |
| 挂牌时间            | 2019年3月4日   | 分层情况           | 基础层                 |
| 普通股股票交易方式       | 集合竞价交易  | 普通股总股本（股）      | 15,000,000          |
| 主办券商（报告期内）      | 浙商证券  | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                   |
| 主办券商办公地址        | 浙江省杭州市上城区五星路 201 号                                    |                |                     |
| 联系方式            |   |                |                     |
| 董事会秘书姓名         |   | 联系地址           | 吉林省龙井市龙门街富源综合楼 2 号楼 |
| 电话              | 0573-86058192   | 电子邮箱           | 373007759@qq.com    |
| 传真              | 0573-86058166   |                |                     |
| 公司办公地址          | 吉林省龙井市龙门街富源综合楼 2 号楼                                   | 邮政编码           | 133400              |
| 公司网址            |   |                |                     |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                                       |                |                     |
| 注册情况            |   |                |                     |
| 统一社会信用代码        | 9133042432298265XQ                                    |                |                     |
| 注册地址            | 吉林省延边朝鲜族自治州龙井市龙门街富源综合楼 2 号楼                           |                |                     |
| 注册资本（元）         | 15,000,000  | 注册情况报告期内是否变更   | 否                   |

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

##### 一、业务概述

公司于 2022 年 4 月 15 日开始停产报告期内，公司积极开拓新的业务，并对经营范围和注册地址进行了变更，公司主营业务拟由“木塑墙板的制造加工”变更为“生态农业、林业园林的休闲观光旅游服务”。公司将依托丰富的经营范围，重点围绕人参种植、生产、加工和销售展开业务。截至本年报披露日，公司的主营业务尚未恢复生产。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力                                    | 本期           | 上年同期         | 增减比例%   |
|---|--------------|--------------|---------|
| 营业收入                                    | -            | 0.00         | -       |
| 毛利率%                                    | -            | -            | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -167,224.93  | -126,163.70  | -32.55% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -205,953.49  | -126,171.53  | -63.23% |
| 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）          | -87.80%      | -44.17%      | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依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） | -108.14%     | -44.17%      | -       |
| 基本每股收益                                  | -0.01        | -0.01        | -       |
| 偿债能力                                    | 本期期末         | 上年期末         | 增减比例%   |
| 资产总计                                    | 1,230,841.57 | 1,706,692.53 | -27.88% |
| 负债总计                                    | 1,124,003.40 | 1,432,629.43 | -21.54% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 106,838.17   | 274,063.10   | -61.02% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 0.01         | 0.02         | -50.00% |
| 资产负债率%（母公司）                             | 91.32%       | 83.94%       | -       |
| 资产负债率%（合并）                              | 91.32%       | 83.94%       | -       |

|               |           |             |              |
|---------------|-----------|-------------|--------------|
| 流动比率          | 1.10      | 1.19        | -            |
| 利息保障倍数        | 0.00      | 0.00        | -            |
| <b>营运情况</b>   | <b>本期</b> | <b>上年同期</b> | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -7,429.01 | -426,382.16 | 98.26%       |
| 应收账款周转率       | -         | -           | -            |
| 存货周转率         | -         | -           | -            |
| <b>成长情况</b>   | <b>本期</b> | <b>上年同期</b> | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%       | -27.88%   | -26.65%     | -            |
| 营业收入增长率%      | 0.00%     | -100.00%    | -            |
| 净利润增长率%       | 32.55%    | 83.79%      | -            |

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目     | 本期期末         |          | 上年期末         |          | 变动比例%    |
|--------|--------------|----------|--------------|----------|----------|
|        | 金额           | 占总资产的比重% | 金额           | 占总资产的比重% |          |
| 货币资金   | 16,574.38    | 1.35%    | 24,003.39    | 1.41%    | -30.95%  |
| 应收票据   |              | 0.00%    |              | 0.00%    |          |
| 应收账款   |              | 0.00%    | 706,956.62   | 41.42%   | -100.00% |
| 其他应收款  | 948,728.56   | 77.08%   | 975,732.52   | 57.17%   | -2.77%   |
| 其他流动资产 | 265,538.63   | 21.57%   |              | 0.00%    | -        |
| 无形资产   |              | 0.00%    |              | 0.00%    | -        |
| 应付职工薪酬 |              | 0.00%    | 55,793.00    | 3.27%    | -100.00% |
| 应交税费   |              | 0.00%    | 52,833.03    | 3.10%    | -100.00% |
| 其他应付款  | 1,124,003.40 | 91.32%   | 1,124,003.40 | 65.86%   | 0.00%    |

#### 项目重大变动原因

- (1) 应收账款较上年末减少100%，主要系本期收回上海易启驰贸易有限公司货款68.75万元，并根据会计政策对应收账款余额计提坏账影响所致；
- (2) 应付职工薪酬较上年末减少100%，主要系支付了上年末员工工资、以及因本期停产未发生员工薪酬影响所致；
- (3) 应交税费较上年末减少100%，主要系增值税留抵税额重分类至其他流动资产影响所致。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

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          |             | -         |             | -         |             |
| 营业成本          |             |           |             |           |             |
| 毛利率           |             | -         |             | -         | -           |
| 营业外收入         | 38,728.56   | -         | 7.83        | -         | 494,517.62% |
| 税金及附加         | 14,652.34   | -         | 4,714.09    | -         | 210.82%     |
| 管理费用          | 171,990.07  | -         | 156,009.35  | -         | 10.24%      |
| 财务费用          | -125.54     | -         | -2,153.48   | -         | 94.17%      |
| 信用减值损失        | -19,436.62  | -         | 32,398.43   | -         | 159.99%     |
| 营业利润          | -205,953.49 | -         | -           | -         | -63.23%     |
|               |             |           | 126,171.53  |           |             |
| 净利润           | -167,224.93 | -         | -           | -         | -32.55%     |
|               |             |           | 126,163.70  |           |             |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -7,429.01   | -         | -426,382.16 | -         | 98.26%      |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -           | -         | 540,000.00  | -         | -100.00%    |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -           | -         | -           | -         |             |

#### 项目重大变动原因

- (1) 营业外收入较上年同期增加 494517.62%，主要系本期收到股东借款利息影响所致；
- (2) 财务费用较上年同期增加 94.17%，主要系本期存款利息收入下降影响所致；
- (3) 税金及附加较上年同期增加 210.82%，主要系本期城建税和水利基金增长影响所致；
- (4) 信用减值损失较上年同期增加 159.99%，主要是系本期对应收账款全额计提坏账影响所致；
- (5) 营业利润较上年同期减少 63.23%，主要系税金及附加、信用减值损失增长影响所致；
- (6) 经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 98.26%，主要系收回以前年度客户回款 69 万元影响所致；
- (7) 投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 100%，主要系上期退出子公司时取得投资收益影响所致；

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用



## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称       | 重大风险事项简要描述   |
|----------------|--|
| 盈利能力降低的风险      | 公司于 2022 年 4 月 15 日开始停产,从 2023 年起,公司积极开拓新的业务,并对经营范围和注册地址进行了变更,公司主营业务拟由“木塑墙板的制造加工”变更为“生态农业、林业园林的休闲观光旅游服务”。公司将依托丰富的经营范围,重点围绕人参种植、生产、加工和销售展开业务。   |
| 可持续经营的风险       | 公司 2024 年 1-6 月实现净利润为 -167,224.93 元。截至 2024 年 6 月 30 日,公司累计未分配利润为-14,923,142.77 元,实收股本总额为 15,000,000.00 元,未弥补亏损已超过实收股本总额的三分之二。这些事项或情况,表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对目前情况,公司已采取了拟改善措施,具体如下:<br>1. 本公司已变更主营业务,主营业务已由“木塑墙板的制造加工”变更为“农副产品的种植、收购及销售”。将继续提升在农副产品的种植、收购及销售方面的收入和利润。<br>2. 本公司已从部门结构、员工数量、成本费用控制等方面采取措施,将继续开源节流,确保实现盈利。<br>3. 本公司将充分利用各项税收优惠政策,并利用政府对中小企业及新三板挂牌企业的扶持政策,拓宽融资渠道,以使公司运营资金得到有效补充。 |
| 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  |

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

| 事项   | 是或否  | 索引      |
|--|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在破产重整事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 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) 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 |
|-------------------|------|------------------------|-----------------|--------|--------|
| 公告编号：<br>2023-040 | 收购人  | 其他承诺（保持公司独立的承诺）        | 2023年10月<br>23日 | -      | 正在履行中  |
| 公告编号：<br>2023-040 | 收购人  | 其他承诺（规范关联交易、避免同业竞争的承诺） | 2023年10月<br>23日 | -      | 正在履行中  |
| 公告编号：<br>2023-040 | 收购人  | 其他承诺（关于收购完成后12个月内      | 2023年10月<br>23日 | -      | 正在履行中  |

|                   |     |  |             |   |       |
|-------------------|-----|--|-------------|---|-------|
|                   |     | 不转让股票的承诺)                              |             |   |       |
| 公告编号：<br>2023-040 | 收购人 | 其他承诺（关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺） | 2023年10月23日 | - | 正在履行中 |
| 公告编号：<br>2023-040 | 收购人 | 其他承诺（关于履行收购报告书相关承诺）                    | 2023年10月23日 | - | 正在履行中 |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

|   |
|---|
| 无 |
|---|

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 14,855,501 | 99.0366% | 144,499   | 15,000,000 | 100.00%  |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,986,100  | 33.2407% | 2,952,101 | 7,938,201  | 52.9213% |
|                 | 董事、监事、高管      | 0          | 0%       |           | 0          | 0%       |
|                 | 核心员工          | 0          | 0%       |           | 0          | 0%       |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 144,499    | 0.9633%  | -144,499  | 0          | 0%       |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 0          | 0%       |           | 0          | 0%       |
|                 | 董事、监事、高管      | 0          | 0%       |           | 0          | 0%       |
|                 | 核心员工          | 0          | 0%       |           | 0          | 0%       |
| 总股本             |               | 15,000,000 | -        | 0.00      | 15,000,000 | -        |
| 普通股股东人数         |               |            |          |           |            | 35       |

#### 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  | 龙井市盛山参业有限公司 | 0.00    | 7,938,201 | 7,938,201 | 52.9213% | 0          | 7,938,201   |             |               |
| 2  | 方勇          | 536,101 | 936,173   | 1,472,274 | 9.8152%  | 0          | 1,472,274   |             |               |

|    |                |           |           |            |         |      |            |             |             |
|----|----------------|-----------|-----------|------------|---------|------|------------|-------------|-------------|
|    | 强              |           |           |            |         |      |            |             |             |
| 3  | 黄智鹏            | 0.00      | 1,286,702 | 1,286,702  | 8.5780% |      | 1,286,702  |             |             |
| 4  | 吴顺松            | 0.00      | 1,012,800 | 1,012,800  | 6.7520% |      | 1,012,800  |             |             |
| 5  | 厦门冯室企业管理咨询有限公司 | 0.00      | 747,995   | 747,995    | 4.9866% |      | 747,995    |             |             |
| 6  | 郑鑫达            | 742,463   | -1,500    | 740,963    | 4.9398% |      | 740,963    |             |             |
| 7  | 潘世阳            | 724,210   | 0.00      | 724,210    | 4.8281% |      | 724,210    |             |             |
| 8  | 上海弘诚良行投资管理有限公司 | 261,200   | 250,000   | 511,200    | 3.4080% |      | 511,200    |             |             |
| 9  | 陈舒婷            | 254,000   | 37,500    | 291,500    | 1.9433% |      | 291,500    |             |             |
| 10 | 赵兴初            | 0.00      | 159,100   | 159,100    | 1.0607% |      | 159,100    |             |             |
|    | <b>合计</b>      | 2,517,974 | -         | 14,884,945 | 99.23%  | 0.00 | 14,884,945 | <b>0.00</b> | <b>0.00</b> |

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

### 是否合并披露

是 否

2023年10月23日、2023年12月25日戴一凡、嘉兴三乐投资有限公司、程明捷、嘉兴雷蒙智能科技合伙企业（有限合伙）与龙井市盛山参业有限公司签署《股份转让协议》、《股份转让协议之补充协议》，多方一致同意，戴一凡、嘉兴三乐投资有限公司、程明捷、嘉兴雷蒙智能科技合伙企业（有限合伙）将持有的龙参生态全部流通股中的7,937,301股股份，占标的公司总股本的52.92%，以每股0.5元的价格，通过大宗交易的交易方式转让给收购方龙井市盛山参业有限公司。上述股份变动事项涉及投资者披露《收购报告书》，已于2023年10月23日、2023年12月25日披露

《收购报告书》、《收购报告书（修订稿）》。截至 2024 年 3 月 22 日，龙井市盛山参业有限公司已完成收购戴一凡、嘉兴三乐投资有限公司、程明捷、嘉兴雷蒙智能科技合伙企业（有限合伙）持有的合计 7,937,301 股股份。本次收购完成后，龙井市盛山参业有限公司直接持有公司股份 7,938,201 股（包含收购期间从二级市场买入的 900 股），占比 52.92%，成为公司的第一大股东、控股股东，许文宣为公司实际控制人。

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 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

单位：股

| 姓名  | 职务       | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期     |            | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% |
|-----|----------|----|----------|------------|------------|----------|------|----------|------------|
|     |          |    |          | 起始日期       | 终止日期       |          |      |          |            |
| 刘曦元 | 董事长      | 男  | 1988年3月  | 2023年4月25日 | 2024年6月17日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 刘曦元 | 总经理、法人代表 | 男  | 1988年3月  | 2023年4月25日 | 2024年6月17日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 李彦  | 董事       | 男  | 1995年2月  | 2023年1月13日 | 2024年6月17日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 叶培胜 | 董事       | 男  | 1956年1月  | 2021年7月8日  | 2024年6月17日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 蒋春雨 | 董事       | 男  | 1980年4月  | 2023年1月13日 | 2024年6月17日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 戴平  | 董事       | 男  | 1967年12月 | 2022年1月28日 | 2024年6月17日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 夏佳峰 | 监事会主席    | 男  | 1990年10月 | 2022年1月28日 | 2024年6月17日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 张涛  | 监事       | 男  | 1992年6月  | 2023年5月17日 | 2024年6月17日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |
| 张佳宁 | 监事       | 女  | 1993年9月  | 2021年7月8日  | 2024年6月17日 | 0        | 0    | 0        | 0%         |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

夏佳峰与张佳宁系夫妻关系。其他各董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 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

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    | 3    | 3    |
| 员工总计    | 3    | 3    |

(一) 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



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2024年6月30日          | 2023年12月31日         |
|---------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                     |                     |
| 货币资金          | 五（一） | 16,574.38           | 24,003.39           |
| 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） | -                   | 706,956.62          |
| 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） | 948,728.56          | 975,732.52          |
| 其中：应收利息       |      |                     |                     |
| 应收股利          |      |                     |                     |
| 买入返售金融资产      |      |                     |                     |
| 存货            |      |                     |                     |
| 其中：数据资源       |      |                     |                     |
| 合同资产          |      |                     |                     |
| 持有待售资产        |      |                     |                     |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                     |                     |
| 其他流动资产        | 五（四） | 265,538.63          | -                   |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>1,230,841.57</b> | <b>1,706,692.53</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           |      |              |              |
| 在建工程           |      |              |              |
| 生产性生物资产        |      |              |              |
| 油气资产           |      |              |              |
| 使用权资产          |      |              |              |
| 无形资产           |      |              |              |
| 其中：数据资源        |      |              |              |
| 开发支出           |      |              |              |
| 其中：数据资源        |      |              |              |
| 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>资产总计</b>    |      | 1,230,841.57 | 1,706,692.53 |
| <b>流动负债：</b>   |      |              |              |
| 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（五） | -            | 200,000.00   |
| 预收款项           |      |              |              |
| 合同负债           |      |              |              |
| 卖出回购金融资产款      |      |              |              |
| 吸收存款及同业存放      |      |              |              |
| 代理买卖证券款        |      |              |              |
| 代理承销证券款        |      |              |              |
| 应付职工薪酬         | 五（六） | -            | 55,793.00    |
| 应交税费           | 五（七） | -            | 52,833.03    |
| 其他应付款          | 五（八） | 1,124,003.40 | 1,124,003.40 |
| 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         |      |              |              |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 1,124,003.40 | 1,432,629.43 |
| <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              |       |                |                |
| 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           |       |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>    |       |                |                |
| <b>负债合计</b>       |       | 1,124,003.40   | 1,432,629.43   |
| <b>所有者权益：</b>     |       |                |                |
| 股本                | 五（九）  | 15,000,000.00  | 15,000,000.00  |
| 其他权益工具            |       |                |                |
| 其中：优先股            |       |                |                |
| 永续债               |       |                |                |
| 资本公积              | 五（十）  | 29,980.94      | 29,980.94      |
| 减：库存股             |       |                |                |
| 其他综合收益            |       |                |                |
| 专项储备              |       |                |                |
| 盈余公积              |       |                |                |
| 一般风险准备            |       |                |                |
| 未分配利润             | 五（十一） | -14,923,142.77 | -14,755,917.84 |
| 归属于母公司所有者权益合计     |       |                |                |
| 少数股东权益            |       |                |                |
| <b>所有者权益合计</b>    |       | 106,838.17     | 274,063.10     |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |       | 1,230,841.57   | 1,706,692.53   |

法定代表人：刘曦元

主管会计工作负责人：刘曦元

会计机构负责人：刘曦元

## （二） 利润表

单位：元

| 项目             | 附注 | 2024年1-6月 | 2023年1-6月 |
|----------------|----|-----------|-----------|
| <b>一、营业总收入</b> |    |           |           |
| 其中：营业收入        |    |           | 0.00      |
| 利息收入           |    |           |           |
| 已赚保费           |    |           |           |
| 手续费及佣金收入       |    |           |           |

|                               |       |             |             |
|-------------------------------|-------|-------------|-------------|
| <b>二、营业总成本</b>                |       | 186,516.87  | 158,569.96  |
| 其中：营业成本                       |       |             |             |
| 利息支出                          |       |             |             |
| 手续费及佣金支出                      |       |             |             |
| 退保金                           |       |             |             |
| 赔付支出净额                        |       |             |             |
| 提取保险责任准备金净额                   |       |             |             |
| 保单红利支出                        |       |             |             |
| 分保费用                          |       |             |             |
| 税金及附加                         | 五(十二) | 14,652.34   | 4,714.09    |
| 销售费用                          |       |             |             |
| 管理费用                          | 五(十三) | 171,990.07  | 156,009.35  |
| 研发费用                          |       | -           |             |
| 财务费用                          | 五(十四) | -125.54     | -2,153.48   |
| 其中：利息费用                       |       |             |             |
| 利息收入                          |       | 125.54      | 2,333.36    |
| 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）           |       |             |             |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |       |             |             |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五(十五) | -19,436.62  | 32,398.43   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |       |             |             |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |       | -205,953.49 | -126,171.53 |
| 加：营业外收入                       | 五(十六) | 38,728.56   | 7.83        |
| 减：营业外支出                       |       |             |             |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |       | -167,224.93 | -126,163.70 |
| 减：所得税费用                       |       |             |             |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |       | -167,224.93 | -126,163.70 |
| 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）        |       | -167,224.93 | -126,163.70 |
| 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）  |       | -167,224.93 | -126,163.70 |

|                          |  |             |             |
|--------------------------|--|-------------|-------------|
| <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>          |  | -167,224.93 | -126,163.70 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额      |  | -167,224.93 | -126,163.70 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额        |  |             |             |
| <b>八、每股收益：</b>           |  |             |             |
| （一）基本每股收益（元/股）           |  | -0.01       | -0.01       |
| （二）稀释每股收益（元/股）           |  | -0.01       | -0.01       |

法定代表人：刘曦元

主管会计工作负责人：刘曦元

会计机构负责人：刘曦元

### （三）现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2024年1-6月  | 2023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        |    | 687,520.00 |           |
| 客户存款和同业存放款项净增加额       |    |            |           |
| 向中央银行借款净增加额           |    |            |           |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额       |    |            |           |
| 收到原保险合同保费取得的现金        |    |            |           |
| 收到再保险业务现金净额           |    |            |           |
| 保户储金及投资款净增加额          |    |            |           |
| 收取利息、手续费及佣金的现金        |    |            |           |

|                           |       |                     |                    |
|---------------------------|-------|---------------------|--------------------|
| 拆入资金净增加额                  |       |                     |                    |
| 回购业务资金净增加额                |       |                     |                    |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |       |                     |                    |
| 收到的税费返还                   |       |                     | 6,133.25           |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五（十七） | 1,307,858.06        | 12,450.12          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |       | <b>1,995,378.06</b> | <b>18,583.37</b>   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |       |                     |                    |
| 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           |       | 138,674.16          | 51,458.25          |
| 支付的各项税费                   |       | 332,132.91          | 217,793.06         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五（十七） | 1,532,000.00        | 175,714.22         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |       | <b>2,002,807.07</b> | <b>444,965.53</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |       | <b>-7,429.01</b>    | <b>-426,382.16</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               |       |                     | 540,000.00         |
| 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>         |       |                     | <b>540,000.00</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                   |       |                     |                    |
| 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>投资活动产生的现金流量净额</b>      |       |                     | <b>540,000.00</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                 |       |                     |                    |
| 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         |  |           |            |
| 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            |  |           |            |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  |           |            |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</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>     |  | -7,429.01 | 113,617.84 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 24,003.39 | 862,114.68 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 16,574.38 | 975,732.52 |

法定代表人：刘曦元

主管会计工作负责人：刘曦元

会计机构负责人：刘曦元

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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   | <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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 龙井市龙参农业生态股份有限公司

### 财务报表附注

2024年1-6月

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

龙井市龙参农业生态股份有限公司(原名称为浙江云木新材股份有限公司, 2023年2月更名为现名)(以下简称“公司”或“本公司”), 系于2018年6月18日经股东会批准, 在浙江云木科技环保有限公司的基础上整体变更设立。公司的统一社会信用代码: 9133042432298265XQ。公司股票于2019年3月4日在全国中小企业股转系统挂牌交易。

截至2024年6月30日止, 本公司累计发行股本总数1,500万股, 注册资本为1,500万元,



注册地：吉林龙井，注册地址：吉林省龙井市龙门街富源综合楼 2 号楼。本公司主要经营活动为：生态环境材料、木塑墙板的制造加工、环保技术的开发、生物能源技术、技术咨询、技术服务；环保设备研发、销售；环保工程、室内外装饰工程的设计、施工；装饰材料、建材销售；工业美术设计；产品造型设计；工业产品设计；货物进出口和技术进出口。农副产品的种植、收购及销售。畜牧养殖销售；生态农业、林业园林的休闲观光旅游服务。林产品采集；森林改培；人工造林；森林经营和管护；农业生产托管服务；农作物收割服务；农作物病虫害防治服务；农业园艺服务；非食用林产品初加工；食用农产品初加工；非食用农产品初加工；草种植。（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 30 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无合并财务报表范围内子公司。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

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 2024 年 06 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和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发布的《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。

### （二）持续经营

本公司 2024 年 1-6 月实现净利润为-167,224.93 元。截至 2024 年 06 月 30 日，公司累计未分配利润为-14,923,142.77 元，实收股本总额为 15,000,000.00 元，未弥补亏损已超过实收股本总额的三分之二。这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对目前情况，公司已采取了拟改善措施，具体如下：

1. 本公司已变更主营业务，主营业务将由“木塑墙板的制造加工”变更为“农副产品的种植、收购及销售”。预计未来 1 年内在农副产品的种植、收购及销售方面的收入和利润将有较大提升。
2. 本公司将从部门结构、员工数量、成本费用控制等方面采取措施，开源节流，确保实现盈利。
3. 本公司将充分利用各项税收优惠政策，并利用政府对中小企业及新三板上市企业的扶持政策，拓宽融资渠道，以使公司运营资金得到有效补充。

管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力，因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06

月 30 日的公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

#### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

#### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

#### **(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

#### **(六) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(七) 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## （八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 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

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 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)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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

### （1）应收账款

| 组合名称 | 确定组合的依据  | 计量信用损失的方法                            |
|------|----------|--------------------------------------|
| 组合一  | 合并范围内关联方 | 通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0% |
| 组合二  | 账龄组合     | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失         |

## (2) 其他应收款

| 组合名称 | 确定组合的依据                | 计量信用损失的方法                                   |
|------|------------------------|---|
| 组合一  | 合并范围内关联方               | 通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0% |
| 组合二  | 除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项 | 通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失      |

## (九) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

## **(十) 合同资产**

### **1、合同资产的确认方法及标准**

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### **2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（九）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

## **(十一) 长期股权投资**

### **1、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。本公司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) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。



以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，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当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，

经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

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。因被投资单位除净损益、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，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。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

## （十二） 固定资产

### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选

择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 机器设备    | 年限平均法 | 3-10    | 5.00   | 9.50-31.67  |
| 运输工具    | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 19.00-31.67 |
| 电子及其他设备 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 19.00-31.67 |

### （十三） 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 2、 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

#### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可

使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### **4、借款费用资本化率、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，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### **(十四) 使用权资产**

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### **(十五) 无形资产**

##### **1、无形资产的计价方法**

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，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。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资

产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

## (2) 后续计量

在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，在为企业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企业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。

### 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

| 项 目 | 预计使用寿命（年） | 摊销方法  | 依 据    |
|-----|-----------|-------|--------|
| 软件  | 10        | 年限平均法 | 预计受益期限 |

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

### 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

## (十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **(十七) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括厂房装修费。

##### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

##### **2、 摊销年限**

| 项 目   | 摊销年限（年） |
|-------|---------|
| 厂房装修费 | 3       |

#### **(十八) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### **(十九) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 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，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，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。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；

- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## **(二十一) 收入**

### **1、一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司



在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

## **2、具体原则**

本公司主营业务为农副产品的种植、收购及销售。主要销售模式系通过种植、收购及销售，双方均已签订合同。产品销售收入确认的时点：产品发出并取得客户或经销商收货确认时。

## **(二十二) 合同成本**

### **1、合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

### **2、合同履约成本**

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,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;(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

### **3、合同成本减值**

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十三) 政府补助**

### **1、类型**

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为:

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

## 2、确认时点

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）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；（2）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；（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；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

## 3、会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## （二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## **（二十五） 租赁**

### **2021年1月1日起适用的会计政策**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### **1、 本公司作为承租人**

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### **2、 本公司作为出租人**

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

##### **（1） 经营租赁**

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

##### **（2） 融资租赁**

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## (二十六) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## (二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本公司未发生重要会计政策变更

### 2、重要会计估计变更

本公司未发生重要会计估计变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

| 税 种     | 计税依据  | 税 率    |
|---------|---|--------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 6%、13% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的增值税计缴   | 7%     |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的增值税计缴   | 3%     |
| 地方教育附加  | 按实际缴纳的增值税计缴   | 2%     |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额计缴   | 25%    |

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

| 项 目  | 期末余额      | 期初余额      |
|------|-----------|-----------|
| 库存现金 |           |           |
| 银行存款 | 16,574.38 | 24,003.39 |

|     |           |           |
|-----|-----------|-----------|
| 合 计 | 16,574.38 | 24,003.39 |
|-----|-----------|-----------|

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 1 年以内   |            | 687,520.00 |
| 1 至 2 年 |            |            |
| 2 至 3 年 |            | 19,242.00  |
| 3 至 4 年 | 19,242.00  | 82,720.68  |
| 4 至 5 年 | 82,720.68  | 123,917.79 |
| 5 年以上   | 123,917.79 |            |
| 小计      | 225,880.47 | 913,400.47 |
| 减：坏账准备  | 225,880.47 | 206,443.85 |
| 合 计     | 0.00       | 706,956.62 |

2、 应收账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<br>(%) | 金 额        | 计提比例<br>(%) |      |
| 按单项计提坏账准备 | 80,898.39  | 35.81     | 80,898.39  | 100.00      |      |
| 按组合计提坏账准备 | 144,982.08 | 64.19     | 144,982.08 | 100.00      |      |
| 其中：账龄组合   | 144,982.08 | 64.19     | 144,982.08 | 100.00      |      |
| 合 计       | 225,880.47 | 100.00    | 225,880.47 | 100.00      |      |

续：

| 类 别       | 期初余额       |           |            |             | 账面价值       |
|-----------|------------|-----------|------------|-------------|------------|
|           | 账面余额       |           | 坏账准备       |             |            |
|           | 金 额        | 比例<br>(%) | 金 额        | 计提比例<br>(%) |            |
| 按单项计提坏账准备 | 80,898.39  | 8.86      | 80,898.39  | 100.00      |            |
| 按组合计提坏账准备 | 832,502.08 | 91.14     | 125,545.46 | 15.08       | 706,956.62 |
| 其中：账龄组合   | 832,502.08 | 91.14     | 125,545.46 | 15.08       | 706,956.62 |
| 合 计       | 913,400.47 | 100.00    | 206,443.85 | 22.60       | 706,956.62 |

按单项计提坏账准备:

| 名 称           | 期末余额      |           |             |        |
|---------------|-----------|-----------|-------------|--------|
|               | 账面余额      | 坏账准备      | 计提比例<br>(%) | 计提理由   |
| 嘉善奥力科机械制造有限公司 | 40,000.00 | 40,000.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 海盐海普电气有限公司    | 8,904.86  | 8,904.86  | 100.00      | 预计无法收回 |
| 嘉兴三乐实业有限公司    | 5,352.20  | 5,352.20  | 100.00      | 预计无法收回 |
| 嘉兴井尚检测技术有限公司  | 7,399.33  | 7,399.33  | 100.00      | 预计无法收回 |
| 海盐三乐职业培训学校    | 19,242.00 | 19,242.00 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 合计            | 80,898.39 | 80,898.39 | 100.00      |        |

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

| 类 别       | 期初余额       | 本期变动金额    |           |               |          | 期末余额       |
|-----------|------------|-----------|-----------|---------------|----------|------------|
|           |            | 计提        | 收回或转回     | 转销<br>或核<br>销 | 其他<br>变动 |            |
| 按单项计提坏账准备 | 80,898.39  |           |           |               |          | 80,898.39  |
| 按组合计提坏账准备 | 125,545.46 | 53,812.62 | 34,376.00 |               |          | 144,982.08 |
| 合 计       | 206,443.85 | 53,812.62 | 34,376.00 |               |          | 225,880.47 |

### 4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集期末余额前五名应收账款汇总金额 220,528.27 元，占应收账款期末余额合计数比例 97.63%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 220,528.27 元。

### (三) 其他应收款

#### 1、 其他应收款按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 1 年以内   | 948,728.56 | 975,732.52 |
| 1 至 2 年 |            |            |
| 2 至 3 年 |            |            |
| 3 至 4 年 |            |            |
| 4 至 5 年 |            |            |
| 小 计     | 948,728.56 | 975,732.52 |
| 减：坏账准备  |            |            |

|     |            |            |
|-----|------------|------------|
| 合 计 | 948,728.56 | 975,732.52 |
|-----|------------|------------|

## 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<br>(%) | 金 额  | 计提比例<br>(%) |            |
| 按组合计提坏账准备 | 948,728.56 | 100.00    |      |             | 948,728.56 |
| 其中：       |            |           |      |             |            |
| 账龄组合      | 948,728.56 | 100.00    |      |             | 948,728.56 |
| 合 计       | 948,728.56 | 100.00    |      |             | 948,728.56 |

(续)

| 类 别       | 期初余额       |           |      |             | 账面价值       |
|-----------|------------|-----------|------|-------------|------------|
|           | 账面余额       |           | 坏账准备 |             |            |
|           | 金 额        | 比例<br>(%) | 金 额  | 计提比例<br>(%) |            |
| 按组合计提坏账准备 | 975,732.52 | 100.00    |      |             | 975,732.52 |
| 其中：       |            |           |      |             |            |
| 账龄组合      | 975,732.52 | 100.00    |      |             | 975,732.52 |
| 合 计       | 975,732.52 | 100.00    |      |             | 975,732.52 |

## 3、按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额     | 期初账面余额     |
|------|------------|------------|
| 往来款  | 948,728.56 | 975,732.52 |
| 合 计  | 948,728.56 | 975,732.52 |

## 4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集期末余额前五名其他应收款汇总金额 948,728.56 元，占其他应收款期末余额合计比例 100.00%，相应计提坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

### (四) 其他流动资产

| 项 目 | 期末余额       | 期初余额 |
|-----|------------|------|
| 增值税 | 265,538.63 | 0.00 |
| 合 计 | 265,538.63 | 0.00 |

#### (五) 应付账款

| 项 目   | 期末余额 | 期初余额       |
|-------|------|------------|
| 1 年以内 |      | 200,000.00 |
| 合 计   |      | 200,000.00 |

#### (六) 应付职工薪酬

##### 1、 应付职工薪酬列示

| 项 目          | 期初余额      | 本期增加 | 本期减少      | 期末余额 |
|--------------|-----------|------|-----------|------|
| 短期薪酬         | 55,793.00 |      | 55,793.00 |      |
| 离职后福利-设定提存计划 |           |      |           |      |
| 合 计          | 55,793.00 |      | 55,793.00 |      |

##### 2、 短期薪酬列示

| 项 目             | 期初余额      | 本期增加 | 本期减少      | 期末余额 |
|-----------------|-----------|------|-----------|------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 55,793.00 |      | 55,793.00 |      |
| (2) 职工福利费       |           |      |           |      |
| (3) 社会保险费       |           |      |           |      |
| 其中：医疗保险费        |           |      |           |      |
| 工伤保险费           |           |      |           |      |
| (4) 住房公积金       |           |      |           |      |
| (5) 工会经费和职工教育经费 |           |      |           |      |
| 合 计             | 55,793.00 |      | 55,793.00 |      |

#### (七) 应交税费



| 税费项目    | 期末余额 | 期初余额      |
|---------|------|-----------|
| 增值税     |      | 47,172.35 |
| 城市维护建设税 |      | 3,302.06  |
| 教育费附加   |      | 1,415.17  |
| 地方教育费附加 |      | 943.45    |
| 印花税     |      |           |
| 合 计     |      | 52,833.03 |

#### (八) 其他应付款

| 项 目   | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 926,000.00   | 926,000.00   |
| 应付暂收款 |              |              |
| 往来款项  | 198,003.40   | 198,003.40   |
| 合 计   | 1,124,003.40 | 1,124,003.40 |

#### (九) 股本

| 项 目         | 期初余额          | 本期变动增 (+) 减 (-)  |        |                       |             |             | 期末余额          |
|-------------|---------------|------------------|--------|-----------------------|-------------|-------------|---------------|
|             |               | 发<br>行<br>新<br>股 | 送<br>股 | 公<br>积<br>金<br>转<br>股 | 其<br>他      | 小<br>计      |               |
| 有限售股<br>份总数 | 144,499.00    |                  |        |                       | -144,499.00 | -144,499.00 |               |
| 无限售股<br>份总数 | 14,855,501.00 |                  |        |                       | 144,499.00  | 144,499.00  | 15,000,000.00 |
| 股份总额        | 15,000,000.00 |                  |        |                       | 0.00        | 0.00        | 15,000,000.00 |

#### (十) 资本公积

| 项 目         | 期初余额      | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额      |
|-------------|-----------|------|------|-----------|
| 资本溢价 (股本溢价) | 29,980.94 |      |      | 29,980.94 |

(十一) 未分配利润

| 项 目                   | 本期金额           | 上期金额           |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前期初未分配利润            | -14,755,917.84 | -14,681,270.38 |
| 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            | -14,755,917.84 | -14,681,270.38 |
| 加:本期归属于母公司所有者的净利润     | -167,224.93    | -126,163.70    |
| 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               | -14,923,142.77 | -14,807,434.08 |

(十二) 税金及附加

| 项 目     | 本期金额      | 上期金额     |
|---------|-----------|----------|
| 城市维护建设税 | 7,611.63  | 2,164.63 |
| 教育费附加   | 3,262.13  | 2,208.95 |
| 地方教育附加  | 2,174.75  | -44.32   |
| 印花税     |           | 384.83   |
| 水利基金    | 1,603.83  |          |
| 合 计     | 14,652.34 | 4,714.09 |

(十三) 管理费用

| 项 目   | 本期金额       | 上期金额       |
|-------|------------|------------|
| 职工薪酬  | 82,881.16  | 34,298.65  |
| 折旧和摊销 |            | 5,541.15   |
| 办公费   |            | 3,800.00   |
| 咨询费   | 89,108.91  | 105,409.53 |
| 交通差旅费 |            | 6,886.50   |
| 其他    |            | 73.52      |
| 合 计   | 171,990.07 | 156,009.35 |

(十四) 财务费用

| 项 目    | 本期金额    | 上期金额      |
|--------|---------|-----------|
| 利息费用   |         |           |
| 减：利息收入 | 125.54  | 2,333.36  |
| 汇兑收益   |         | -0.02     |
| 手续费支出  |         | 179.90    |
| 合 计    | -125.54 | -2,153.48 |

#### (十五) 信用减值损失

| 项 目       | 本期金额       | 上期金额      |
|-----------|------------|-----------|
| 应收账款坏账损失  | -19,436.62 | 2,320.15  |
| 其他应收款坏账损失 |            | 30,078.28 |
| 合 计       | -19,436.62 | 32,398.43 |

#### (十六) 营业外收入

| 项 目     | 本期金额      | 上期金额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---------|-----------|------|---------------|
| 无需支付的款项 |           |      |               |
| 其他      | 38,728.56 | 7.83 | 38,728.56     |
| 合 计     | 38,728.56 | 7.83 | 38,728.56     |

#### (十七) 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      |
|-------------|--------------|-----------|
| 收到政府补助      |              |           |
| 收到利息收入      | 125.54       |           |
| 收到押金保证金及往来款 | 1,307,732.52 | 12,450.12 |
| 收到其他        |              |           |
| 合 计         | 1,307,858.06 | 12,450.12 |

##### 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 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

|           |              |            |
|-----------|--------------|------------|
| 支付保证金     |              |            |
| 支付期间费用    | 90,000.00    | 175,714.22 |
| 支付往来资金及其他 | 1,442,000.00 |            |
| 合计        | 1,532,000.00 | 175,714.22 |

#### (十八) 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        |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量                |             |             |
| 净利润                              | -167,224.93 | -126,163.70 |
| 加：信用减值损失                         | -19,436.62  | 32,398.43   |
| 资产减值准备                           |             |             |
| 投资性房地产折旧摊销                       |             |             |
| 固定资产折旧                           |             |             |
| 使用权资产折旧                          |             |             |
| 无形资产摊销                           |             | 5,541.15    |
| 长期待摊费用摊销                         |             |             |
| 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）                  |             | -2,153.48   |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |             |             |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             |             |             |
| 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）                 |             |             |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 468,421.95  | -54,171.8   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -289,189.41 | -281,832.76 |
| 其他                               |             |             |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -7,429.01   | -426,382.16 |
| 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动              |             |             |
| 债务转为资本                           |             |             |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |             |             |

|                 |           |            |
|-----------------|-----------|------------|
| 3、现金及现金等价物净变动情况 |           |            |
| 现金的期末余额         | 16,574.38 | 975,732.52 |
| 减：现金的期初余额       | 24,003.39 | 862,114.53 |
| 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    | -7,429.01 | 113,617.99 |

## 2、 现金和现金等价物的构成

| 项 目            | 期末余额      | 期初余额      |
|----------------|-----------|-----------|
| 一、现金           | 16,574.38 | 24,003.39 |
| 其中：库存现金        | 16,574.38 | 24,003.39 |
| 可随时用于支付的银行存款   |           |           |
| 二、现金等价物        |           |           |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 16,574.38 | 24,003.39 |

## 六、 合并范围的变更

截止资产负债表日龙井市龙参农业生态股份有限公司无合并范围变更

## 七、 在其他主体中的权益

截止资产负债表日龙井市龙参农业生态股份有限公司已无其他主体

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

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

### （一）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

#### 1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 360 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (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。

### 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

### 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

## (二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

### (2) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

### （三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 九、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

### （二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

截至本报告期末，龙井市盛山参业有限公司直接持有公司股份 7,938,201 股（包含收购期间从二级市场买入的 900 股），占比 52.92%，成为公司的第一大股东、控股股东，许文宣为公司实际控制人。

### （二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### （三）其他关联方情况

| 其他关联方名称      | 其他关联方与本公司的关系 |
|--------------|--------------|
| 许文宣          | 本公司股东实控人     |
| 李本中          | 本公司股东监事      |
| 嘉兴裕文机电科技有限公司 | 本公司股东控制之企业   |



#### (四) 关联方应收应付款项

##### 1、 应收项目

| 项目名称 | 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 |              |            |            |            |           |
|      | 嘉兴裕文机电科技有限公司 | 144,982.08 | 144,982.08 | 144,982.08 | 91,169.46 |

#### 十一、 承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

##### 1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### (二) 或有事项

##### 1、 资产负债表日存在的重要或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

#### 十二、 其他重要事项

截至本财务报告日止，本公司无需披露的其他重要事项。

#### 十三、 补充资料

##### (一) 当期非经常性损益明细表

| 项 目   | 金 额 | 说 明 |
|---|-----|-----|
| 非流动资产处置损益                                     |     |     |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                          |     |     |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） |     |     |
| 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                         |           |  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                   | 38,728.56 |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    |           |  |
| 小计                                   | 38,728.56 |  |
| 减：所得税影响额                             |           |  |
| 减：少数股东权益影响额（税后）                      |           |  |
| 合计                                   | 38,728.56 |  |

## （二）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（元） |         |
|-------------------------|---------------|---------|---------|
|                         |               | 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          | -87.80        | -0.0111 | -0.0111 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -108.14       | -0.0137 | -0.0137 |

龙井市龙参农业生态股份有限公司

2024年8月29日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目                 | 金额               |
|--------------------|------------------|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 38,728.56        |
| <b>非经常性损益合计</b>    | <b>38,728.56</b> |
| 减：所得税影响数           |                  |
| 少数股东权益影响额（税后）      |                  |
| <b>非经常性损益净额</b>    | <b>38,728.56</b> |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

**附件 II 融资情况**

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用