主办券商：国泰海通

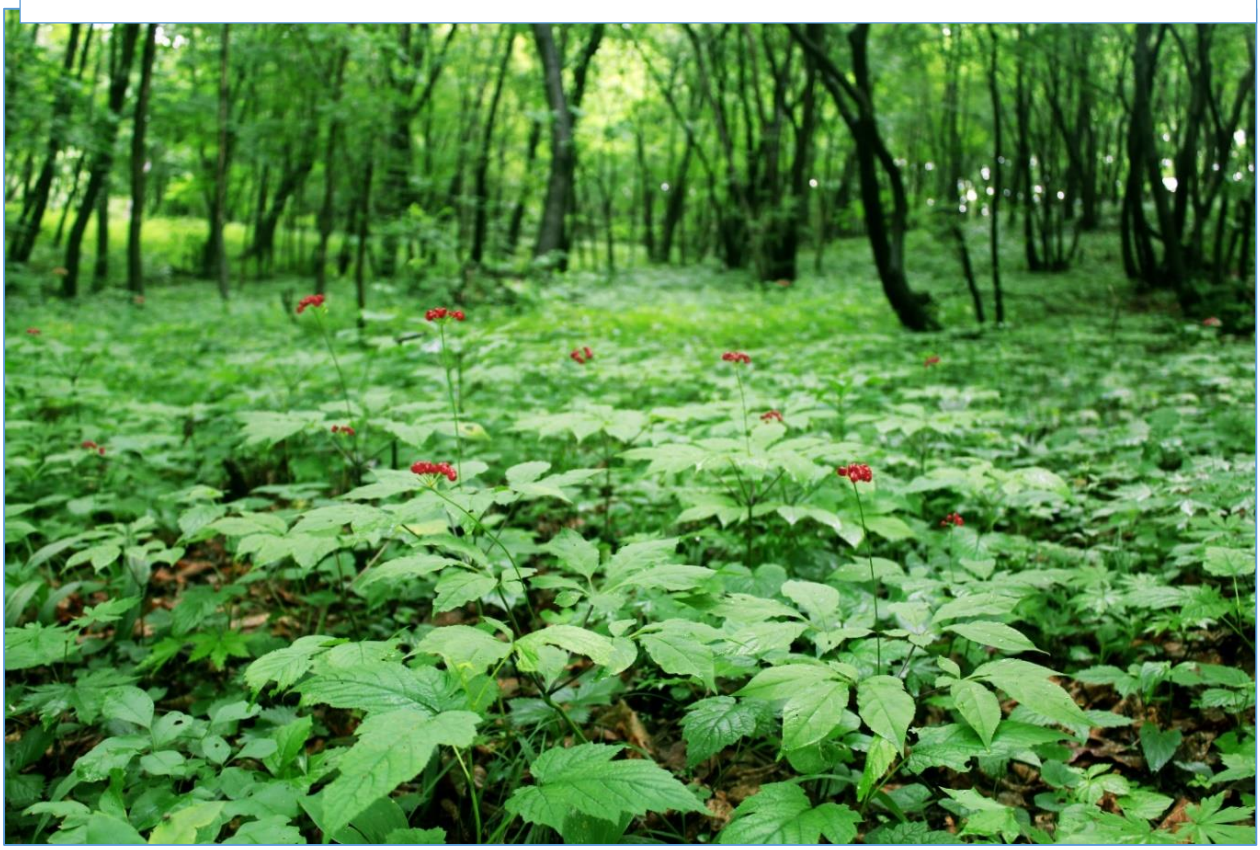
公告编号：2025-013

参仙源

NEEQ: 831399

参仙源参业股份有限公司

SHENXIANYUAN GINSENG CO.,LTD



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、 公司负责人于成波、主管会计工作负责人赵冬颖及会计机构负责人（会计主管人员）赵冬颖保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据有关实际情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了带与持续经营有关的强调事项段落的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，解决审计报告所涉及的问题，切实维护公司及全体股东利益。拟采取包括但不限于如下措施：

1.促进产品流通，增加营业收入。

积极寻找具备电商运营能力、大宗销售能力的合作方进行合作，努力尽早实现野山参产品的流通变现。

积极协调有关部门，争取早日获取新产品的生产许可，做好新产品的生产准备，为新产品进入市场做好准备。丰富产品线，满足更多类型客户的需求，为公司产品打开市场创造更多条件。

随着通往公司景区的高速公路的开通时间临近，做好旅游业务向外扩张的营销方案，准备好旅客增长后的接待能力，为旅游业务的增长做好准备工作。

2. 坚持降本增效。

公司将继续保持节约的优良习惯，在不影响服务质量和产品品质的前提下，尽可能的降低运营成本，提高生产效率。

3.积极寻求战略合作及外部帮助。

公司正在积极探讨与战略投资者深度合作，包括但不限于市场开拓、股权等各个方面，同时，公司将积极参与政府有关部门组织的招商引资活动，为公司发展提供必要的帮助。

公司的控股股东深刻了解野山参长周期的特点，在公司发展的过程给予过公司大力支持。未来公司在必要的时刻，继续寻求控股股东的帮助。

五、 本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、 本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

无

目 录

第一节　公司概况 5
第二节　会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节　重大事件 14
第四节　股份变动、融资和利润分配 17
第五节　公司治理 21
第六节　财务会计报告 25
附件 会计信息调整及差异情况 106

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、参仙源、参仙源参业	指	参仙源参业股份有限公司
股东大会	指	参仙源参业股份有限公司股东大会
董事会	指	参仙源参业股份有限公司董事会
监事会	指	参仙源参业股份有限公司监事会
高管、高级管理人员	指	参仙源参业股份有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、董事会认定的其他高管
公司章程	指	参仙源参业股份有限公司章程
碧水集团、碧水投资、控股股东	指	碧水集团有限公司
中农基金	指	中国农业产业发展基金有限公司
安鹏兴业	指	北京安鹏兴业投资有限公司
上海参仙源	指	上海参仙源投资管理中心（有限合伙）
森林公园	指	天桥沟森林公园
滑雪场	指	天桥沟滑雪场
景区管理公司	指	辽宁天桥沟景区旅游管理有限公司
生物工程公司、生物公司	指	参仙源生物工程有限公司
护肤品公司、护肤公司	指	参仙源护肤品有限公司
实业公司、碧水实业	指	辽宁碧水实业发展有限公司
浦发丹东行	指	上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国结算	指	中国证券登记结算有限公司
主办券商、国泰海通	指	国泰海通证券股份有限公司
期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 年 12 月 31 日
报告期、本期、本年度、本年	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上报告期、上期、上年度、上年	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
企业集团、集团内	指	参仙源参业股份有限公司及其子公司

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	参仙源参业股份有限公司		
英文名称及缩写	SHENXIANYUAN GINSENG CO.,LTD		
	-		
法定代表人	于成波	成立时间	2006 年 12 月 7 日
控股股东	控股股东为碧水集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为于成波，一致行动人为上海参仙源投资管理中心（有限合伙）、罗美玲、于成立、于成明、于洁
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-N78 公共设施管理业-N786 游览景区管理-N7861 名胜风景区管理		
主要产品与服务项目	野山参及其加工品、旅游景区门票、住宿、餐饮、服务等。		
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	参仙源	证券代码	831399
挂牌时间	2014 年 12 月 9 日	分层情况	基础层
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）	107,448,947
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	兰鹏	联系地址	辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组
电话	0415-5956893	电子邮箱	dongmiban@shenxianyuan.com
传真	010-69731303		
公司办公地址	辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组	邮政编码	118224
公司网址	www.sxyshenye.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912106007948345408		
注册地址	辽宁省丹东市宽甸满族自治县双山子镇黎明村七组		
注册资本（元）	107,448,947	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

公司的主营业务属于旅游业务，公司利用自身地里优势，开发了森林公园滑雪场等旅游设施，同事经营住宿、餐饮等森林公园内的二次消费等业务，通过向游客提供服务获取收入。

同时公司的主营业务还包括农业的范畴，主要业务为野山参的种植和销售。野山参种植行业是一个特殊的行业。根据《GB/T18765--2008 野山参鉴定及分等质量》的规定，人工播种于深山密林，生长十五年以上的人参称为野山参。野山参对生长环境的要求极为苛刻，适合野山参生长的区域有限，公司拥有的林地处于最适宜野山参生长的区域内。公司在野山参种植行业处于龙头地位，拥有野山参稀缺资源，通过向下游野山参深加工企业供应原材料。

（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	22,271,777.73	23,143,943.22	-3.77%
毛利率%	-90.45%	-78.76%	–
归属于挂牌公司股东的净利润	-69,562,292.30	-70,940,387.21	1.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-70,251,549.16	-71,796,637.64	2.15%
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）	-8.75%	-8.20%	–
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）	-8.84%	-8.30%	–
基本每股收益	-0.65	-0.66	1.52%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	1,377,125,315.66	1,418,660,242.23	-2.93%
负债总计	621,337,764.99	593,208,108.64	4.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	759,798,832.76	829,361,125.06	-8.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.07	7.72	-8.39%
资产负债率%（母公司）	29.31%	26.94%	–
资产负债率%（合并）	45.12%	41.81%	–
流动比率	1.29	1.35	–

利息保障倍数	-1.94	-2.02	–
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	14,802,066.29	16,615,775.92	-10.92%
应收账款周转率	49.94	128.61	–
存货周转率	0.06	0.06	–
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-2.93%	-2.61%	–
营业收入增长率%	-3.77%	50.67%	–
净利润增长率%	2.05%	55.66%	–

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	1,893,092.05	0.14%	2,401,450.86	0.17%	-21.17%
应收票据	–	–	–	–	–
应收账款	632,667.81	0.05%	248,793.96	0.02%	154.29%
预付款项	234,056.93	0.02%	450,035.02	0.03%	-47.99%
其他应收款	260,377.26	0.02%	101,976.79	0.01%	155.33%
存货	689,187,908.59	50.05%	689,316,168.32	48.59%	-0.02%
其他流动资产	64,817,730.33	4.71%	64,584,791.75	4.55%	0.36%
固定资产	174,442,074.64	12.67%	189,873,079.28	13.38%	-8.13%
在建工程	280,000.00	0.02%	1,484,364.65	0.10%	-81.14%
使用权资产	3,706,939.93	0.27%	4,589,139.29	0.32%	-19.22%
生产性生物资产	437,286,635.80	31.75%	460,113,940.90	32.43%	-4.96%
无形资产	1,428,997.02	0.10%	1,474,901.34	0.10%	-3.11%
长期待摊费用	2,954,835.30	0.21%	2,071,600.07	0.15%	42.64%
其他非流动资产		0.00%	1,950,000.00	0.14%	-100.00%
短期借款	246,596,942.46	17.91%	252,995,262.80	17.83%	-2.53%
应付账款	29,500,219.52	2.14%	31,298,816.15	2.21%	-5.75%
合同负债	3,310,669.77	0.24%	6,015,518.65	0.42%	-44.96%
应付职工薪酬	4,273,922.42	–	–	–	–
应交税费	142,013.73	0.01%	153,130.22	0.01%	-7.26%
其他应付款	302,972,304.87	22.00%	266,881,629.39	18.81%	13.52%
一年内到期的非流动负债	1,314,805.15	0.10%	1,348,290.48	0.10%	-2.48%
其他流动负债	208,086.21	0.02%	170,235.51	0.01%	22.23%
租赁负债	2,795,534.03	0.20%	3,604,892.41	0.25%	-22.45%
预计负债	24,941,217.52	1.81%	24,941,217.52	1.76%	0.00%
递延收益	5,282,049.31	0.38%	5,799,115.51	0.41%	-8.92%

项目重大变动原因

1.应收账款：本期期末较上年期末增加 154.29%，主要原因是为维系客户良好的合作，给予客户更长的付款期限，从而导致期末新增未收回销售款 611,360.00 元。

2.合同负债：本期期末较上年期末减少 44.96%，主要原因是受客户变动影响本期期末预收的旅游消费款较上年期末有所减少。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	22,271,777.73	-	23,143,943.22	-	-3.77%
营业成本	42,415,488.01	190.45%	41,371,624.00	178.76%	2.52%
毛利率%	-90.45%	-	-78.76%	-	-
税金及附加	865,642.80	3.89%	872,117.52	3.77%	-0.74%
销售费用	1,773,439.66	7.96%	1,565,220.13	6.76%	13.30%
管理费用	22,504,068.59	101.04%	25,171,802.90	108.76%	-10.60%
财务费用	24,306,167.94	109.13%	24,000,710.64	103.70%	1.27%
其他收益	732,222.92	3.29%	858,919.33	3.71%	-14.75%
信用减值损失	-8,771.40	-0.04%	352,347.22	1.52%	-102.49%
资产处置收益	-	0.00%	9,195.90	-	-
资产减值损失	1,458,661.30	6.55%	-2,494,568.07	-10.78%	-158.47%
营业外收入	764.40	0.00%	52,705.60	0.23%	-98.55%
营业外支出	2,254,430.87	10.12%	64,570.40	0.28%	3,391.43%
净利润	-69,664,582.92	-312.79%	-71,123,502.34	-307.31%	2.05%

项目重大变动原因

1. 营业成本：本年度较上年度增加 2.52%，主要原因是本期折旧、摊销成本 30,312,801.57 元，较上期减少 0.87%，应付职工薪酬本期 4,890,589.90 元，受社保基数调增及人工成本增加影响，较上期增加 24.50%，燃油费及电费本期 2,856,722.00 元，受车辆使用年限增加及天气变化影响，较上期增加 13.02%，直接材料成本本期 2,327,737.07 元，较上期减少 6.06%。

2.营业外支出：本年度较上年度增加 3,391.43%，主要原因是使用期限到期，导致资产报废增加 2,220,410.47 元；支付给游客的赔偿金较上期减少 30,550.00 元。

3.资产减值损失:本年度资产减值损失较上年度减少 158.47%，主要原因是本年度转回存货跌价准备 1,458,661.30 元。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	21,928,545.24	22,874,240.16	-4.13%

其他业务收入	343,232.49	269,703.06	27.26%
主营业务成本	42,323,169.00	41,315,769.93	2.44%
其他业务成本	92,319.01	55,854.07	65.29%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
野山参收入	983,592.94	22,911,375.73	-2,229.36%	13.34%	0.15%	306.75%
旅游收入	20,636,645.57	19,191,028.09	7.01%	-5.40%	5.34%	-9.47%
深加工产品收入	410,141.59	224,991.93	45.14%	22.09%	3.20%	10.04%
其他收入	241,397.63	88,092.26	63.51%	91.50%	52.82%	9.24%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内，营业收入 22,271,777.73 元，较上期减少 3.77%。其中野山参收入 983,592.94 元，较上期增加 13.34%，旅游收入 20,636,645.57 元，较上期减少 5.4%，深加工产品收入 410,141.59 元，较上期增加 22.09%，其他收入 241,397.63 元，较上期增加 91.50%。本年度收入变动的主要原因是旅游收入较上期减少 1,177,451.63 元，占总收入的 92.66%。虽然其他收入较上期略有涨幅，但整体收入减少 3.77%。野山参营业成本 22,911,375.73 元，其中生物资产折旧 22,849,805.10 元，此部分属于固定成本，不受营业收入变化的影响，所以本期毛利率为-2,229.36%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	辽宁艾领旅行社有限公司	3,708,587.75	16.65%	否
2	林芝鼎孚创业投资管理有限公司	3,048,754.32	13.69%	否
3	北京同仁堂吉林人参有限公司	550,000.00	2.47%	否
4	北京参仙源销售有限公司	461,717.28	2.07%	是
5	沈阳金土地旅行社有限公司	415,226.42	1.87%	否
合计		8,184,285.77	36.75%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	国网辽宁省电力有限公司丹东供电公司	1,347,383.95	11.36%	否
2	辽宁碧水实业发展有限公司	1,343,032.36	11.32%	是

3	宽甸嘉恒煤炭有限公司	1,184,354.42	9.98%	否
4	参仙源酒业有限公司	963,642.58	8.12%	是
5	中国石油天然气股份有限公司辽宁丹东宽甸经营部	753,930.00	6.35%	否
合计		5,592,343.31	47.13%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,802,066.29	16,615,775.92	-10.92%
投资活动产生的现金流量净额	-474,750.00	-2,537,355.08	81.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,868,281.26	-13,153,463.34	-13.04%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额：本年较上年减少 10.92%，主要原因是本年收到销售收入较上年减少 33.25%，收到政府补助款较上年减少 97.34%，收到往来款较上年增加 27.83%，支付职工薪酬较上年减少 20.67%，支付的其他支出较上年减少 36.68%。

2.投资活动产生的现金流量净额：本年较上年增加 81.29%，主要原因是本年购建固定资产较上年减少。

3.筹资活动产生的现金流量净额：本年较上年减少 13.04%，主要原因是本年租入固定资产支付的租金较上年增加 198 万元。

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

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
辽宁天桥沟景区旅游管理有限公司	控股子公司	旅游景区的经营管理	10,000,000.00	246,795,957.85	105,473,811.66	20,733,191.92	-13,313,277.44
参仙源生物工程有限公	控股子公司	以野山参为原材料的	100,000,000.00	391,196,049.14	-94,165,979.33	496,155.77	-2,401,188.21

司		深加工产品研发生产					
参仙源护肤品有限公司	控股子公司	以野山参为原材料的深加工产品研发生产	100,000,000.00	1,160,684.13	-7,596,349.28	–	-660,318.86
辽宁参仙源林下产业有限公司	控股子公司	野山参的种植	10,000,000.00	21,357,394.28	17,170,227.72	8,836.11	-165,093.41
辽宁天桥沟康养小镇开发有限公司	控股子公司	以野山参及旅游业务为基础的小镇开发	50,000,000.00	–	–	–	–

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
生物资产成活率风险	野山参作为公司的核心生物资产，其产量的多少直接影响着公司盈利情况。不同于园参靠人工干预生长，野山参生长过程受自然条件影响较大，并且其生长周期长达 15 年，由于小年份的野山参淘汰率较高，野山参产成品的数量与现有存苗量会有一定差距，其产成品数量在一定的范围内存在不确定性。 应对措施：公司种植野山参的林地地处最适宜野山参生长的地带，具备了种植野山参的天然优势。其次公司规模化种植野山参，有专业的技术团队对野山参进行监护，适时进行必要的维护。第三，公司的经营计划谨慎的考虑了成活率、自然、天气等影响产量的因素。
参地看管和维护风险	公司拥有的林地面积较广，随着野山参的生长年份增加，参地的看管和维护难度将随之增加，公司存在参地看管和维护风险。 应对措施：公司为了保护野山参资产的安全，制定了巡山制度，以发现和制止非法组织的采挖行为，并肩负护林防火等职责。巡山制度有效维护了公司资产的安全，并起到了尽可能降低损失的作用。必要时公司将采用高科技手段，改善周边防护设施。
控股股东股份质押和冻结风险	截止报告期末，控股股东质押和冻结股份数量共计 72,065,662.00 股，占其持股数的比例为 77.60%，占公司总股本的比例为 67.07%，如果质权方全部或大部分行使质押权，有导致控股股东或实际控制人变更的风险。 应对措施：公司根据有关法律、法规及《公司章程》的有关规定，建立了整套的公司治理制度，三会运作制度清晰，能够有效运作，保障公司有效运营及各位股东权益。
持续经营不确定性风险	2022 年至 2024 年净利润分别为-16,039.26 万元、-7,112.35 万元、-6,966.46 万元，三年营业收入分别为 1,536.04 万元、2,314.39 万元、2,227.18 万元；目前出现了借款逾期被诉讼的情况。这些表明存在可能导致对参业股份持续经营能力产生重大不确定性。 应对措施：1.促进产品流通，增加营业收入。积极寻找具备电商运营能力、大宗销售能力的合作方进行合作，努力尽早实现野山参产品的流通变现。积极协调有关部门，争取早日获取新产品的生产许可，做好新产品的生产准备，为新产品进入市场好做好准备。丰富产品线，满足更多类型客户的需求，为公司产品打开市场创造更多条件。随着通往公司景区的高速公路的开通时间临近，做好旅游业务向外扩张的营销方案，准备好

	旅客增长后的接待能力，为旅游业务的增长好做准备工作。2. 坚持降本增效。公司将继续保持节约的优良习惯，在不影响服务质量和产品品质的前提下，尽可能的降低运营成本，提高生产效率。3.积极寻求战略合作及外部帮助。公司正在积极探讨与战略投资者深度合作，包括但不限于市场开拓、股权等各个方面，同时，公司将积极参与政府有关部门组织的招商引资活动，为公司发展提供必要的帮助。公司的控股股东深刻了解野山参长周期的特点，在公司发展的过程给予过公司大力支持。未来公司在必要的时刻，继续寻求控股股东的帮助。
重大诉讼风险	公司与中农基金合同纠纷一案，北京市一中院做出的(2020)京 01 民初 382 号民事判决书（详见公司 2021 年 5 月 26 日于全国股转系统披露的 2021-017 号《公司涉及诉讼进展公告》）已经生效。中农基金向北京市一中院申请强制执行 。公司与上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行(以下简称“浦发丹东行”)贷款合同纠纷，判决已经生效，浦发丹东行申请法院冻结了公司四个银行账户（详见公司 2022 年 11 月 21 日于全国股转系统披露的 2022-035 号《公司银行账户被冻结风险提示公告》）。 应对措施：公司将积极组织法务有关人员积极应对本次诉讼事宜，后续进展将根据有关规定及时披露。
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	√是 □否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、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	三.二.(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	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一）　重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)　诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	8,484,170.67	1.12%
作为被告/被申请人	150,697,786.77	19.94%
作为第三人	-	-
合计	159,181,957.44	21.06%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况

公告编号：2020-059	被告/被申请人	合同纠纷	否	24,941,217.52	是	申请执行阶段
公告编号：2022-009	被告/被申请人	合同纠纷	否	125,756,569.25	否	申请执行阶段
合计	被告/被申请人	-	–	150,697,786.77	–	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

公司作为被告的两个重大诉讼，已经进入执行阶段，因丹东浦发行诉讼，公司账户被冻结资金415,322.54元（详见公司2022年11月21日披露的2022-035号《关于公司银行账户被冻结的风险提示公告》），此外，重大诉讼暂时还未对公司经营直接产生其他重大不利影响，具体结果还要视执行情况而定，公司将会根据后续进展履行信息披露义务，请广大投资者注意后续临时公告。

（一）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

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

（二）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	7,000,000.00	450,334.53
销售产品、商品，提供劳务	205,000,000.00	794,213.16
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	7,000,000.00	2,256,662.54
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	–	–
与关联方共同对外投资	–	–
提供财务资助	–	–
提供担保	–	–
委托理财	–	–
–	–	–
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

日常性关联交易履行，将对公司的发展带来积极作用，有利于公司的运营及市场开拓，是合理的、必要的。日常关联交易有利于公司业务发展，不损害公司和其他股东的利益。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 9 日	-	挂牌	其他承诺	避免处罚承受损失承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 9 日	-	挂牌	资金占用承诺	杜绝任何不正常的资金、资产占用行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 12 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	415,322.54	0.03%	浦发丹东行诉讼
林证字（2010）第083088 号林权证	生物资产	抵押	21,464,271.05	1.56%	中农基金增资时用于其权利保障抵押。
枫叶会馆、办公楼、雪具大厅、羊汤馆	固定资产	抵押	36,348,769.11	2.64%	用于向辽宁东港农村商业银行股份有限公司贷款抵押
办公楼、雪具大厅、羊汤馆	无形资产	抵押	1,428,997.02	0.10%	用于向辽宁东港农村商业银行股份有限公司贷款抵押
天桥沟森林公园门票收费经营权	应收账款	质押	-	-	用于向辽宁东港农村商业银行股份有限公司贷款抵押
总计	-	-	59,657,359.72	4.33%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产冻结、抵押、质押行为，目前没有直接对公司经营造成重大影响，如果权利人行使有关权利，对公司相关资产进行处分，有可能会对公司造成一定影响。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

（二）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	43,509,888	40.49%	0	43,509,888	40.49%
	其中：控股股东、实际控制人	28,976,366	26.97%	0	28,976,366	26.97%
	董事、监事、高管	14,775	0.02%	0	14,775	0.02%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	63,939,059	59.51%	0	63,939,059	59.51%
	其中：控股股东、实际控制人	63,894,734	59.47%	0	63,894,734	59.47%
	董事、监事、高管	44,325	0.04%	0	44,325	0.04%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		107,448,947	-	0	107,448,947	-
普通股股东人数		72				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

（三）　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	碧水集团	92,871,100	0	92,871,100	86.43%	63,894,734	28,976,366	63,250,000	8,815,662
2	中农基金	2,971,100	0	2,971,100	2.77%	0	2,971,100		
3	上海参仙	2,387,800	0	2,387,800	2.22%	0	2,387,800		

	源								
4	安鹏兴业	0	823,900	823,900	0.77%	0	823,900		
5	林向辉	657,746	0	657,746	0.61%	0	657,746		
6	刘喜峰	601,675	0	601,675	0.56%	0	601,675	360,531	
7	王惠勤	564,500	0	564,500	0.53%	0	564,500		
8	魏虹	457,000	0	457,000	0.43%	0	457,000		
9	臧志海	376,538	0	376,538	0.35%	0	376,538		
10	刘民强	353,300	0	353,300	0.33%	0	353,300		
合计		**101,240,759**	**823,900**	**102,064,659**	**95.00%**	**63,894,734**	**38,169,925**	**63,610,531**	**8,815,662**

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

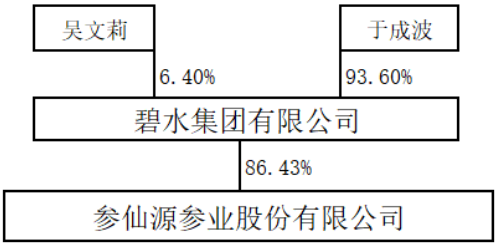
□是 √否

（一）控股股东情况

截止报告期期末，碧水集团持有公司 92,871,100 股，占公司股本总额的 86.43%，为公司控股股东。碧水集团的法定代表人为于成波，1994 年 4 月 5 日成立，统一社会信用代码 9111000010267134X2，注册资本 10,000 万元。

（二）实际控制人情况

于成波先生持有碧水集团 93.6%的股权，通过碧水集团间接持有公司 86,927,349 股股份，间接持股比例为 79.89%，为公司实际控制人。公司实际控制人于成波，中国国籍，男，1960 年出生，高中学历。1979 年至 1982 年任辽宁本溪市劳动服务公司贸易公司经理；1983 年至 1988 年任香港罗氏企业集团总经理；1989 年至 1992 年任东莞市东泰实业公司总经理；1993 年任天津市广利集团房地产开发公司副总经理；1994 年至 2012 年 5 月任北京碧水庄园房地产开发有限公司董事长兼总经理；1995 年至 2004 年任北京碧水物业管理有限公司董事长；2004 年至 2016 年任北京碧水饭店管理有限公司执行董事；2006 年 12 月至 2014 年 5 月任辽宁碧水林业发展有限公司董事长；2014 年 5 月至今任参仙源参业股份有限公司董事长；2009 年 9 月至今任辽宁碧水实业发展有限公司董事长；2012 年 5 月至今任碧水集团有限公司董事长兼总经理；2012 年 12 月至 2013 年 6 月任参仙源酒业有限公司执行董事兼总经理；2014 年 10 月至 2016 年 3 月任参仙源酒业有限公司执行董事兼总经理；2016 年 4 月至今任参仙源酒业有限公司执行董事；2014 年 7 月至今任参仙源生物工程有限公司董事长；2014 年 10 月至今任北京参仙源销售有限公司执行董事兼总经理；2015 年 2 月至今任参仙源护肤品有限公司董事长；2015 年 3 月至今任参仙源饮品有限公司董事长；2015 年 4 月至今任上海参仙源投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人；现任公司董事长，任期三年。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（三） 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

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节　公司治理

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				
于成波	董事长	男	1960 年 6 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
李开伟	副董事长	男	1978 年 1 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
李殿文	董事、总经理	男	1962 年 8 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	27,700	0	27,700	0.0258%
张伟	董事、副总经理	男	1985 年 4 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
燕忠凤	董事	女	1976 年 1 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
魏屹挺	监事会主席	男	1986 年 11 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
于永湖	监事	男	1975 年 12 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
邢超	监事	男	1988 年 9 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
张建荣	副总经理	男	1973 年 12 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	29,400	0	29,400	0.0274%
宋晓军	副总经理	男	1964 年 1 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
赵冬颖	财务总监	女	1976 年 12 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	2,000	0	2,000	0.0019%
刘湘林	其他高管	男	1974 年 6 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%
兰鹏	董事会秘书	男	1981 年 9 月	2023 年 11 月 30 日	2026 年 11 月 29 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长于成波先生为公司实际控制人，在控股股东碧水集团任董事长兼总经理职务，李殿文、张伟、张建荣、宋晓军任碧水集团董事；其他的董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

□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

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23	1	-	24
生产人员	124	3	-	127
销售人员	12	-	2	10
技术人员	9	1	-	10
财务人员	15	-	1	14
行政人员	13	-	1	12
员工总计	196	5	4	197

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	16	17
专科	28	30
专科以下	150	148
员工总计	196	197

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 薪酬政策

公司严格按照《中华人民共和国劳动法》以及其他有关法律、法规及政策实行全员劳动合同制，与全体员工签订劳动合同，并支付员工薪酬，为员工办理社会保险，包括养老、医疗、工伤、失业、生育等险种，为员工代扣代缴个人所得税。

2. 培训计划

公司人力资源部及总经理助理办公室汇总各职能部门的培训需求，结合公司实际情况，各职能部门负责各部门的专业技能培训，按月实施。需要由外部专家进行的培训，公司统一协调，按季度实施。

3. 没有需要公司承担费用的离退休人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立起各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括但不限于《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《投资者关系管理制度》《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》《关联交易管理办法》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《信息披露管理制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》《募集资金管理制度》《防范控股股东及关联方资金占用制度》《承诺管理制度》《利润分配管理制度》《财务会计管理制度》等在内的一系列管理制度。

报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均勤勉履行义务。

今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构。依照《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《信息披露管理制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》等有关文件的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。公司建立和完善公司制度体系，制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《投资者关系管理制度》《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》《关联交易管理办法》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《信息披露管理制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》《募集资金管理制度》《防范控股股东及关联方资金占用制度》《承诺管理制度》《利润分配管理制度》《财务会计管理制度》等公司制度，在制度层面保障公司独立、自主经营。

（四） 对重大内部管理制度的评价

在本年度内，各岗位人员勤勉尽责，公司各项制度得以正常实施。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	□无　□强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2025）第 014203 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO　B 座 20 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	范起超	朱守诚
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25 万	

参仙源参业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了参仙源参业股份有限公司（以下简称“参业股份公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了参业股份公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注（二）2 及（十一）（2 ）所述，公司连续多年亏损，2022 年至 2024 年净利润分别为-16,039.26 万元、-7,112.35 万元、-6,966.46 万元，三年营业收入分别为 1,536.04 万元、2,314.39 万元、2,227.18 万元；目前出现了借款逾期被诉讼的情况。这些表明存在可能导致对参业股份持续经营能力产生重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

参业股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括参业股份公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估参业股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算参业股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督参业股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　中国注册会计师：范起超
（项目合伙人）

中国·北京　中国注册会计师：朱守诚

2025 年 4 月 25 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注（六）1	1,893,092.05	2,401,450.86
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	附注（六）2	632,667.81	248,793.96
应收款项融资			
预付款项	附注（六）3	234,056.93	450,035.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注（六）4	260,377.26	101,976.79
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	附注（六）5	689,187,908.59	689,316,168.32
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	附注（六）6	64,817,730.33	64,584,791.75
流动资产合计		757,025,832.97	757,103,216.70
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	附注（六）7	174,442,074.64	189,873,079.28
在建工程	附注（六）8	280,000.00	1,484,364.65
生产性生物资产	附注（六）9	437,286,635.80	460,113,940.90
油气资产			
使用权资产	附注（六）10	3,706,939.93	4,589,139.29
无形资产	附注（六）11	1,428,997.02	1,474,901.34
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	附注（六）12	2,954,835.30	2,071,600.07
递延所得税资产			
其他非流动资产	附注（六）14	-	1,950,000.00
非流动资产合计		620,099,482.69	661,557,025.53
资产总计		1,377,125,315.66	1,418,660,242.23
流动负债：			
短期借款	附注（六）15	246,596,942.46	252,995,262.80
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	附注（六）16	29,500,219.52	31,298,816.15
预收款项			
合同负债	附注（六）17	3,310,669.77	6,015,518.65
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	附注（六）18	4,273,922.42	-
应交税费	附注（六）19	142,013.73	153,130.22
其他应付款	附注（六）20	302,972,304.87	266,881,629.39
其中：应付利息		37,159,626.79	25,551,151.61
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	附注（六）21	1,314,805.15	1,348,290.48
其他流动负债	附注（六）22	208,086.21	170,235.51
流动负债合计		588,318,964.13	558,862,883.20
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	附注（六）23	2,795,534.03	3,604,892.41
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注（六）24	24,941,217.52	24,941,217.52
递延收益	附注（六）25	5,282,049.31	5,799,115.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,018,800.86	34,345,225.44
负债合计		621,337,764.99	593,208,108.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注（六）26	107,448,947.00	107,448,947.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注（六）27	1,272,725,664.23	1,272,725,664.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注（六）28	22,548,522.98	22,548,522.98
一般风险准备			
未分配利润	附注（六）29	-642,924,301.45	-573,362,009.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		759,798,832.76	829,361,125.06

少数股东权益		-4,011,282.09	-3,908,991.47
所有者权益（或股东权益）合计		755,787,550.67	825,452,133.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,377,125,315.66	1,418,660,242.23

法定代表人：于成波　　主管会计工作负责人：赵冬颖　　会计机构负责人：赵冬颖

（二）　母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		590,300.11	405,752.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注（十四）1	269,269,703.79	268,738,282.35
应收款项融资			
预付款项		128,387.11	138,902.69
其他应收款	附注（十四）2	50,161,137.77	52,755,249.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		210,946,438.45	209,893,804.24
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		526,588.68	536,775.29
流动资产合计		531,622,555.91	532,468,766.79
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	附注（十四）3	480,116,645.00	480,116,645.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		23,623,365.07	26,408,372.56
在建工程			
生产性生物资产		312,367,322.52	329,246,088.84
油气资产			

使用权资产		1,813,158.11	2,224,523.47
无形资产		421,531.25	436,906.25
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			
非流动资产合计		818,342,021.95	838,432,536.12
资产总计		1,349,964,577.86	1,370,901,302.91
流动负债：			
短期借款		206,596,942.46	212,995,262.80
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,071,565.08	15,995,757.52
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,189,915.18	-
应交税费		27,813.21	26,776.02
其他应付款		142,707,975.79	110,326,152.06
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		40,163.81	242,600.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		418,535.43	438,402.64
其他流动负债			
流动负债合计		367,052,910.96	340,024,951.81
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		1,507,222.07	1,870,308.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		24,941,217.52	24,941,217.52
递延收益		2,145,045.53	2,451,261.65
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,593,485.12	29,262,787.67
负债合计		395,646,396.08	369,287,739.48

所有者权益（或股东权益）：			
股本		107,448,947.00	107,448,947.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,016,172,192.34	1,016,172,192.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,548,522.98	22,548,522.98
一般风险准备			
未分配利润		-191,851,480.54	-144,556,098.89
所有者权益（或股东权益）合计		954,318,181.78	1,001,613,563.43
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,349,964,577.86	1,370,901,302.91

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		22,271,777.73	23,143,943.22
其中：营业收入	附注（六）30	22,271,777.73	23,143,943.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		91,864,807.00	92,981,475.19
其中：营业成本	附注（六）30	42,415,488.01	41,371,624.00
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	附注（六）31	865,642.80	872,117.52
销售费用	附注（六）32	1,773,439.66	1,565,220.13
管理费用	附注（六）33	22,504,068.59	25,171,802.90
研发费用			
财务费用	附注（六）34	24,306,167.94	24,000,710.64
其中：利息费用		23,696,756.44	23,544,066.02
利息收入		2,079.45	4,895.77

加：其他收益	附注（六）35	732,222.92	858,919.33
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（损失以“-”号填列）			
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）	附注（六）36	-8,771.40	352,347.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注（六）37	1,458,661.30	-2,494,568.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注（六）38	-	9,195.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-67,410,916.45	-71,111,637.54
加：营业外收入	附注（六）39	764.40	52,705.60
减：营业外支出	附注（六）40	2,254,430.87	64,570.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-69,664,582.92	-71,123,502.34
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-69,664,582.92	-71,123,502.34
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）		-69,664,582.92	-71,123,502.34
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）		-102,290.62	-183,115.13
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-69,562,292.30	-70,940,387.21
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		-69,664,582.92	-71,123,502.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-69,562,292.30	-70,940,387.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-102,290.62	-183,115.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.65	-0.66
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.65	-0.66

法定代表人：于成波　　主管会计工作负责人：赵冬颖　　会计机构负责人：赵冬颖

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	附注（十四）4	1,100,930.04	988,448.04
减：营业成本	附注（十四）4	17,003,603.84	17,201,012.60
税金及附加		136,258.29	136,269.77
销售费用		9,300.33	580.42
管理费用		10,588,515.25	9,513,148.90
研发费用			
财务费用		21,050,662.24	20,862,210.28
其中：利息费用		20,820,839.77	20,615,856.57
利息收入		734.33	790.38
加：其他收益		436,379.61	308,670.31
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（损失以“-”号填列）			
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）		-8,593.75	352,706.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	9,195.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,259,624.05	-46,054,200.89
加：营业外收入		764.40	51,405.60
减：营业外支出		36,522.00	9,338.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-47,295,381.65	-46,012,133.69

减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,295,381.65	-46,012,133.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-47,295,381.65	-46,012,133.69
（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		-47,295,381.65	-46,012,133.69
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.44	-0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.44	-0.43

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		19,851,781.72	29,742,615.58
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			
收到其他与经营活动有关的现金	附注（六）41	20,045,966.39	18,912,998.57
经营活动现金流入小计		39,897,748.11	48,655,614.15
购买商品、接受劳务支付的现金		9,359,547.40	11,023,681.19
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		9,499,884.22	11,974,575.32
支付的各项税费		1,347,143.04	1,320,357.77
支付其他与经营活动有关的现金	附注（六）41	4,889,107.16	7,721,223.95
经营活动现金流出小计		25,095,681.82	32,039,838.23
经营活动产生的现金流量净额		14,802,066.29	16,615,775.92
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		-	16,000.00
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			16,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		474,750.00	2,553,355.08
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		474,750.00	2,553,355.08
投资活动产生的现金流量净额		-474,750.00	-2,537,355.08
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		158,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		158,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		158,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,088,281.26	12,353,463.34
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	附注（六）41	2,780,000.00	800,000.00

筹资活动现金流出小计		172,868,281.26	53,153,463.34
筹资活动产生的现金流量净额		-14,868,281.26	-13,153,463.34
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		-540,964.97	924,957.50
加：期初现金及现金等价物余额		2,018,734.48	1,093,776.98
六、期末现金及现金等价物余额		1,477,769.51	2,018,734.48

法定代表人：于成波　　主管会计工作负责人：赵冬颖　　会计机构负责人：赵冬颖

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		9,569.27	64,496.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		790,595.73	324,391.31
经营活动现金流入小计		800,165.00	388,887.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,062.30	3,778.30
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		11,544.99	379,284.40
经营活动现金流出小计		12,607.29	383,062.70
经营活动产生的现金流量净额		787,557.71	5,824.61
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		-	16,000.00
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			16,000.00
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			16,000.00
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		118,000,000.00	-

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		118,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		118,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		635,616.39	-
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		118,635,616.39	-
筹资活动产生的现金流量净额		-635,616.39	-
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		151,941.32	21,824.61
加：期初现金及现金等价物余额		23,036.25	1,211.64
六、期末现金及现金等价物余额		174,977.57	23,036.25

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	107,448,947.00				1,272,725,664.23				22,548,522.98		-573,362,009.15	-3,908,991.47	825,452,133.59
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	107,448,947.00	-	-	-	1,272,725,664.23	-	-	-	22,548,522.98	-	-573,362,009.15	-3,908,991.47	825,452,133.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-69,562,292.30	-102,290.62	-69,664,582.92
（一）综合收益总额											-69,562,292.30	-102,290.62	-69,664,582.92
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	107,448,947.00	-	-	-	1,272,725,664.23	-	-	-	22,548,522.98	-	-642,924,301.45	-4,011,282.09	755,787,550.67

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	107,448,947.00				1,272,725,664.23				22,548,522.98		-425,957,832.72	-323,406.61	976,441,894.88
加：会计政策变更													
前期差错更正											-76,463,789.22	-3,402,469.73	-79,866,258.95
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	107,448,947.00	-	-	-	1,272,725,664.23	-	-	-	22,548,522.98	-	-502,421,621.94	-3,725,876.34	896,575,635.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-70,940,387.21	-183,115.13	-71,123,502.34
（一）综合收益总额											-70,940,387.21	-183,115.13	-71,123,502.34
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	107,448,947.00	-	-	-	1,272,725,664.23	-	-	-	22,548,522.98	-	-573,362,009.15	-3,908,991.47	825,452,133.59

法定代表人：于成波　　主管会计工作负责人：赵冬颖　　会计机构负责人：赵冬颖

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	107,448,947.00				1,016,172,192.34				22,548,522.98		-144,556,098.89	1,001,613,563.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	107,448,947.00	-	-	-	1,016,172,192.34	-	-	-	22,548,522.98	-	-144,556,098.89	1,001,613,563.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-47,295,381.65	-47,295,381.65
（一）综合收益总额											-47,295,381.65	-47,295,381.65
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	107,448,947.00	-	-	-	1,016,172,192.34	-	-	-	22,548,522.98	-	-191,851,480.54	954,318,181.78

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	107,448,947.00				1,016,172,192.34				22,548,522.98		-98,543,965.20	1,047,625,697.12

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	107,448,947.00	-	-	-	1,016,172,192.34	-	-	-	22,548,522.98	-	-98,543,965.20	1,047,625,697.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-46,012,133.69	-46,012,133.69
（一）综合收益总额											-46,012,133.69	-46,012,133.69
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股												

本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	107,448,947.00	-	-	-	1,016,172,192.34	-	-	-	22,548,522.98	-	-144,556,098.89	1,001,613,563.43

三、 财务报表附注

（一）公司（企业）基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

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

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

公司挂牌的同时及挂牌后都有定向增发事宜，截至 2024 年 12 月 31 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股权转让备案后，总股本 107,448,947 股，公司前五名股东持股情况如下：

单位：元

股东名称	实收资本	持股比例(%)
碧水集团有限公司	92,871,100.00	86.4328
中国农业产业发展基金有限公司	2,971,100.00	2.7651
上海参仙源投资管理中心（有限合伙）	2,387,800.00	2.2223
北京安鹏兴业投资有限公司	823,900.00	0.7668
林向辉	657,746.00	0.6121

2.公司的业务性质和主要经营活动

公司经批准的经营范围：野山参种植、销售；林木营造；果树栽植；中药材，山野菜，食用菌种植；林蛙、梅花鹿、山鸡养殖；旅游景区经营管理；旅游景区

基础配套服务；旅游景区观光服务；滑雪；零售：食品、化妆品、农畜产品、烟；餐饮服务；货物及技术进出口；酒、保健品生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3.财务报表的批准报出：

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 25 日决议批准报出。

4.合并范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注（八） “在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

（二）财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

公司连续多年亏损，2022 年至 2024 年净利润分别为-16,039.26 万元、-7,112.35 万元、-6,966.46 万元，三年营业收入分别为 1,536.04 万元、2,314.39 万元、2,227.18 万元。为改善本公司的经营情况，保证公司正常经营，本公司管理层采取了以下措施：

(1)促进产品流通，增加营业收入。

积极寻找具备电商运营能力、大宗销售能力的合作方进行合作，努力尽早实现野山参产品的流通变现。

积极协调有关部门，争取早日获取新产品的生产许可，做好新产品的生产准备，为新产品进入市场好做好准备。丰富产品线，满足更多类型客户的需求，为公司产品打开市场创造更多条件。

随着通往公司景区的高速公路的开通时间临近，做好旅游业务向外扩张的营销

方案，准备好旅客增长后的接待能力，为旅游业务的增长好做准备工作。

(2) 坚持降本增效。

公司将继续保持节约的优良习惯，在不影响服务质量和产品品质的前提下，尽可能的降低运营成本，提高生产效率。

(3)积极寻求战略合作及外部帮助。

公司正在积极探讨与战略投资者深度合作，包括但不限于市场开拓、股权等各个方面，同时，公司将积极参与政府有关部门组织的招商引资活动，为公司发展提供必要的帮助。

经过评估，本公司未来 12 个月能持续经营。

（三）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

（四）重要会计政策、会计估计

本公司及各子公司从事野山参种植、加工、销售经营及旅游业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对生物资产、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注（四）13“生物资产”、附注（四）20“收入”描述。

1.会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3.企业合并

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股/资本溢价），资本公积（股/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

非同一控制下的企业合并购买日、出售日的确定方法：公司以取得或丧失被购买方的控制权为基础确定购买日或出售日。

4.合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍

冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

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，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

5.合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

6.现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

7.外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，本公司对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中【股东权益/所有者权益】项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8.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）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未

扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具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，计量预期信用损失。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

C、合同资产

- 合同资产组合 1：产品销售
- 合同资产组合 2：工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 1：应收代垫款

- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（4）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

9.存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法。

10.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为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。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、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）。

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投

资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）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，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注（四）23。

11.固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿

命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：（注意：此处分类应与固定资产项目注释的分类保持一致）

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	20 年	5.00	4.75
机器设备	10 年	5.00	9.5
运输工具	5 年	5.00	19.00
电子设备	5 年	5.00	19.00
办公设备	5 年	5.00	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注（四）23。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

12.在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注（四）23。

13.生物资产

消耗性生物资产

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

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品或出租等目的而持有的生物资产，本公司的生产性生物资产为山林，本公司持有山林的目的不是为了出售林木，而是为野山参的种植提供必要的生长环境，为收获野山参服务。生产性生物资产按照成本进行初始计量。生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。根据生产性生物资产的种植总量、期限、公司的经营规划等综合因素判断，预计生产性生物资产为公司带来经济利益期限为 30 年。本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按 30 年平均折旧。在达到预定生产目的后，为保证野山参的生存环境对山林进行修整、择伐、补植等支出，按照生产性生物资产剩余年限予以计提折旧。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14.使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注（四）23。

15.无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注（四）23。

16.长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

17.资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18.职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，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。

19.预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20.收入的确认原则

（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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注（四）9、（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

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

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

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

21.合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称"与合同成本有关的资产"）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在"存货"项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在"其他非流动资产"项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

22.政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23.递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

24.租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注（四）20。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法【或其他系统合理】的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法【或其他系统合理】的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确

认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法【或其他更为系统合理的方法】确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

25.会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（二）会计估计变更

无

（三）其他调整事项

无

（四）前期差错更正

无

（五）税项

（一）主要税种及税率

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

注：根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起：
本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。本公司购进农产品，原适用 10%扣除率的，扣除率调整为 9%。购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。

（二）优惠税负及批文

（1）根据《企业所得税法》第二十七条第（一）项规定，本公司从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税；根据《增值税暂行条例》第十五条第（一）项规定，本公司销售的自产农产品免征增值税。

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

（3）根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46 号)规定，自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，本公司从事娱乐业经

营活动应缴纳的文化事业建设税继续享受减征 50%。

（六）财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	254,932.18	239,556.20
银行存款	1,638,159.87	2,161,894.66
合　计	1,893,092.05	2,401,450.86
其中：存放在境外的款项总额		

注：于 2024 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 415,322.54 元（2023 年 12 月 31 日：人民币 382,716.38 元），系本公司与上海浦东发展银行股份有限公司诉讼所致。

2、应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账　龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	642,267.73	9,599.92	246,100.48	755.14
1 至 2 年			3,522.00	73.38
2 至 3 年				
3 年以上				
合　计	**642,267.73**	**9,599.92**	**249,622.48**	**828.52**

（2）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类　别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	642,267.73	100.00	9,599.92	1.49	632,667.81	249,622.48	100.00	828.52	0.33	248,793.96

类　别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：										
无风险组合										
账龄组合	642,267.73	100.00	9,599.92	1.49	632,667.81	249,622.48	100.00	828.52	0.33	248,793.96
合　计	**642,267.73**	**100.00**	**9,599.92**	**1.49**	**632,667.81**	**249,622.48**	**100.00**	**828.52**	**0.33**	**248,793.96**

组合计提项目：账龄组合

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)	642,267.73	100.00	9,599.92	246,100.48	0.31	755.14
1 至 2 年				3,522.00	2.08	73.38
2 至 3 年						
3 年以上						
合　计	**642,267.73**	**——**	**9,599.92**	**249,622.48**	**——**	**828.52**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合计提坏账准备	828.52	8,771.40			9,599.92
合　计	**828.52**	**8,771.40**			**9,599.92**

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 642,267.73 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 9,599.92 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金 额	比例（%）		金 额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	234,056.93	100.00		450,035.02	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合 计	**234,056.93**	**100.00**		**450,035.02**	**100.00**	

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	账龄
中国石油天然气股份有限公司辽宁丹东宽甸经营部	124,070.02	57.69	1 年以内
国网辽宁省电力有限公司丹东供电公司	105,686.91	38.96	1 年以内
北京时力达业包装材料销售部	3,300.00	2.57	1 年以内
北京中泽胶粘标签制品有限公司	1,000.00	0.78	1 年以内
合 计	**234,056.93**	**100.00**	——

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	260,377.26	101,976.79
合 计	**260,377.26**	**101,976.79**

（1）其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	6,147,504.00	98.37	6,147,504.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	260,377.26	4.06			260,377.26
其中：账龄组合					
其他组合	260,377.26				260,377.26
合 计	**6,407,881.26**	——	**6,147,504.00**	**95.94**	**260,377.26**

续：

类 别	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	6,147,504.00	98.37	6,147,504.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	101,976.79	1.63			101,976.79
其中：账龄组合					
其他组合	101,976.79				101,976.79
合　计	**6,249,480.79**	**——**	**6,147,504.00**	**98.37**	**101,976.79**

① 单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
桥海生态科技（深圳）有限公司	6,147,504.00	6,147,504.00	100.00	预计无法收回
合计	6,147,504.00	6,147,504.00	100.00	——

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额			6,147,504.00	6,147,504.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			**6,147,504.00**	**6,147,504.00**

② 收回或转回的坏账准备

无

③ 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
桥海生态科技（深圳）有限公司	往来款	6,147,504.00	5年以上	95.94	6,147,504.00
王明旭	备用金	100,806.00	1年以内	1.57	
合　计		6,248,310.00		97.51	6,147,504.00

5、存货

（1）存货分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	277,849,513.07	80,902,165.72	196,947,347.35	280,687,066.06	82,360,827.02	198,326,239.04
库存商品	9,742,003.99		9,742,003.99	9,321,476.05		9,321,476.05
周转材料	967,777.69	473,284.92	494,492.77	1,446,180.91	473,284.92	972,895.99
低值易耗品						-
消耗性生物资产	482,004,064.48		482,004,064.48	480,695,557.24		480,695,557.24
合计	**770,563,359.23**	**81,375,450.64**	**689,187,908.59**	**772,150,280.26**	**82,834,111.94**	**689,316,168.32**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	82,360,827.02			1,458,661.30			80,902,165.72
周转材料	473,284.92						473,284.92
合　计	**82,834,111.94**			**1,458,661.30**			**81,375,450.64**

6、其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	64,813,849.08	64,580,910.50

项　目	期末余额	期初余额
预缴税金	3,881.25	3,881.25
合　计	64,817,730.33	64,584,791.75

7、固定资产

项　目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	174,442,074.64	189,873,079.28
固定资产清理		
合　计	**174,442,074.64**	**189,873,079.28**

（1）固定资产

④　固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	办公设备	合计
一、账面原值						
1、2023.12.31	337,752,059.24	36,641,730.37	5,184,749.41	5,572,049.62		385,150,588.64
2、本期增加金额		1,940,403.49	3,050.00	488,521.71		2,431,975.20
（1）购置		1,940,403.49	3,050.00	16,823.60		1,960,277.09
（2）在建工程转入				471,698.11		471,698.11
（3）资产重新分类						
（4）划拨						
3、本期减少金额			403,041.37	62,567.68		465,609.05
（1）转为投资性房地产						
（2）资产重新分类						
（3）处置或报废			403,041.37	62,567.68		465,609.05
4、2024.12.31	337,752,059.24	38,582,133.86	4,784,758.04	5,998,003.65		387,116,954.79
二、累计折旧						
1、2023.12.31	155,193,719.93	30,501,331.22	4,854,609.81	4,727,848.40		195,277,509.36
2、本期增加金额	16,366,871.76	1,262,012.78	39,009.83	171,805.01		17,839,699.38
（1）计提	16,366,871.76	1,262,012.78	39,009.83	171,805.01		17,839,699.38
（2）企业合并增加						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	办公设备	合计
（3）资产重新分类						
3、本期减少金额			382,889.30	59,439.29		442,328.59
（1）转为投资性房地产						
（2）资产重新分类						
（3）处置或报废			382,889.30	59,439.29		442,328.59
4、2024.12.31	171,560,591.69	31,763,344.00	4,510,730.34	4,840,214.12		212,674,880.15
三、减值准备						
1、2023.12.31						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、2024.12.31						
四、账面价值						
1、2024年12月31日账面价值	166,191,467.55	6,818,789.86	274,027.70	1,157,789.53		174,442,074.64
2、2023年12月31日账面价值	182,558,339.31	6,140,399.15	330,139.60	844,201.22		189,873,079.28

8、在建工程

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
在建工程	280,000.00		280,000.00	1,484,364.65		1,484,364.65
工程物资						
合　计	**280,000.00**		**280,000.00**	**1,484,364.65**		**1,484,364.65**

（1）在建工程情况

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
栈道翻新工程				557,411.10		557,411.10
生态停车场工程				146,344.55		146,344.55
边沟挡墙维修工程				308,910.89		308,910.89
景区 5A 智慧化建设				471,698.11		471,698.11
景区导视系统	280,000.00		280,000.00			
合　计	**280,000.00**		**280,000.00**	**1,484,364.65**		**1,484,364.65**

9、生产性生物资产

（1） 以成本计量

项　目	种植业-山林	合计
一、账面原值		
1、年初余额	664,681,310.62	664,681,310.62
2、本年增加金额	22,500.00	22,500.00
（1）外购	22,500.00	22,500.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	664,703,810.62	664,703,810.62
二、累计折旧		
1、年初余额	204,567,369.72	204,567,369.72
2、本年增加金额	22,849,805.10	22,849,805.10
（1）计提	22,849,805.10	22,849,805.10
（2）企业合并增加		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	227,417,174.82	227,417,174.82
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置或报废		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	437,286,635.80	437,286,635.80
2、年初账面价值	460,113,940.90	460,113,940.90

10、使用权资产

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	7,428,224.57	1,309,942.26	1,292,125.70	7,446,041.13
其中：土地				
房屋、建筑物	6,258,753.90	1,309,942.26	1,292,125.70	6,276,570.46
机器、运输、办公设备	1,169,470.67			1,169,470.67
其他				
二、累计折旧合计	2,839,085.28	2,192,141.62	1,292,125.70	3,739,101.20
其中：土地				
房屋、建筑物	1,920,215.46	2,025,074.38	1,292,125.70	2,653,164.14
机器、运输、办公设备	918,869.82	167,067.24		1,085,937.06
其他				
三、使用权资产账面净值合计	4,589,139.29			3,706,939.93
其中：土地				
房屋、建筑物	4,338,538.44			3,623,406.32
机器、运输、办公设备	250,600.85			83,533.61
其他				
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋、建筑物				
机器、运输、办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计	4,589,139.29			3,706,939.93
其中：土地				
房屋、建筑物	4,338,538.44			3,623,406.32
机器、运输、办公设备	250,600.85			83,533.61
其他				

11、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2023.12.31	1,831,800.00	801,348.54	2,633,148.54
2、本年增加金额			
（1）划拨			
（2）购置			
（3）企业合并增加			
3、本年减少金额			

（1）处置			
（2）对原值调整			
4、2024.12.31	1,831,800.00	801,348.54	2,633,148.54
二、累计摊销			
1、2023.12.31	356,898.66	801,348.54	1,158,247.20
2、本年增加金额	45,904.32		45,904.32
（1）计提	45,904.32		45,904.32
（2）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）对期初调整			
4、2024.12.31	402,802.98	801,348.54	1,204,151.52
三、减值准备			
1、2023.12.31			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、2024.12.31			
四、账面价值			
1、2024.12.31	1,428,997.02		1,428,997.02
2、2023.12.31	1,474,901.34		1,474,901.34

12、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少 额	期末余额
生物工程车间改造	80,654.38		26,884.68		53,769.70
护肤车间改造	1,297,613.04		519,045.60		778,567.44
研发中心改造	47,499.32		18,999.96		28,499.36
景区山门、咨询中心、卫生间外立面翻新	245,833.33		50,000.04		195,833.29
卫生间升级改造工程	400,000.00		80,000.04		319,999.96
景区改造		1,599,323.71	21,158.16		1,578,165.55

项　目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合　计	**2,071,600.07**	**1,599,323.71**	**716,088.48**		**2,954,835.30**

13、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	87,532,554.56	88,982,444.46
可抵扣亏损	382,748,309.32	377,749,935.98
合　计	**470,280,863.88**	**466,732,380.44**

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	——	64,666,209.58	
2024 年	77,385,559.27	77,385,559.27	
2025 年	89,732,338.88	89,732,338.88	
2026 年	74,842,325.91	74,842,325.91	
2027 年	71,123,502.34	71,123,502.34	
2028 年	69,664,582.92	——	
合　计	**382,748,309.32**	**377,749,935.98**	

14、其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付资产购置款		1,950,000.00
合　计		**1,950,000.00**

15、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	69,000,000.00	69,000,000.00
抵押借款	177,596,942.46	183,995,262.80
合　计	**246,596,942.46**	**252,995,262.80**

（2）　已逾期未偿还的短期借款情况

公司向上海浦东发展银行股份有限公司的借款 8,859.69 万元，已逾期未偿还。

16、应付账款

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,658,062.58	6,449,355.35

账　龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	2,575,402.05	1,976,909.19
2 至 3 年	1,664,787.95	8,099,946.93
3 年以上	17,601,966.94	14,772,604.68
合　计	**29,500,219.52**	**31,298,816.15**

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
宽甸满族自治县旭日鸿源劳动服务有限公司	9,950,808.65	尚未结算
宽甸满族自治县国营林场管理事务服务中心	2,000,000.00	尚未结算
辽宁碧水实业发展有限公司	3,967,080.12	尚未结算
曲阳县源利石材雕塑有限公司	2,103,550.10	尚未结算
宽甸满族自治县双山子镇老郝蔬菜商店	1,121,721.67	尚未结算
合　计	**19,143,160.54**	

17、合同负债

项　目	期末余额	期初余额
预收货款	256,692.85	345,128.11
预收消费款	3,053,976.92	5,670,390.54
合　计	**3,310,669.77**	**6,015,518.65**

18、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		11,383,606.02	7,109,683.60	4,273,922.42
离职后福利-设定提存计划		1,444,499.53	1,444,499.53	
辞退福利		45,575.00	45,575.00	
合　计		**12,873,680.55**	**8,599,758.13**	**4,273,922.42**

（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
工资、奖金、津贴和补贴		9,943,899.41	5,669,976.99	4,273,922.42
职工福利费		423,600.00	423,600.00	
社会保险费		841,823.99	841,823.99	
其中：医疗保险费		759,945.84	759,945.84	
工伤保险费		81,878.15	81,878.15	
生育保险				

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		174,282.62	174,282.62	
合　计		**11,383,606.02**	**7,109,683.60**	**4,273,922.42**

（3）设定提存计划列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		1,400,728.11	1,400,728.11	
失业保险费		43,771.42	43,771.42	
企业年金缴费				
合　计		**1,444,499.53**	**1,444,499.53**	

19、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
应交增值税	13,176.09	24,972.13
城建税	658.80	1,254.94
个人所得税	26,778.06	24,265.79
教育费附加	395.28	749.16
地方教育费附加	263.52	499.44
印花税	581.73	1,268.05
房产税	50,116.58	50,057.13
应交土地使用税	50,023.87	50,014.87
文化事业建设费	19.80	48.71
合计	**142,013.73**	**153,130.22**

20、其他应付款

类　别	期末余额	期初余额
应付利息	37,159,626.79	25,551,151.61
其他应付款项	265,812,678.08	241,330,477.78
合　计	**302,972,304.87**	**266,881,629.39**

（1）应付利息

项　目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	37,159,626.79	25,551,151.61
合　计	**37,159,626.79**	**25,551,151.61**

（2）其他应付款项

⑤　按款项性质列示

项　目	期末余额	期初余额

项　目	期末余额	期初余额
往来款	258,996,437.67	233,807,957.33
押金	86,360.00	105,160.00
费用及其他	6,729,880.41	7,417,360.45
合　计	**265,812,678.08**	**241,330,477.78**

账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
碧水集团有限公司	120,364,385.33	尚未结算
北京参仙源销售有限公司	132,217,112.00	尚未结算
国泰海通证券股份有限公司	2,260,000.00	尚未结算
双山子镇人民政府	1,830,000.00	尚未结算
北京济和律师事务所	1,000,000.00	尚未结算
宽甸满族自治县总工会	263,792.62	尚未结算
合　计	**257,935,289.95**	

21、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,314,805.15	1,348,290.48
合　计	**1,314,805.15**	**1,348,290.48**

22、其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税额	208,086.21	170,235.51
合　计	**208,086.21**	**170,235.51**

23、租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,704,032.45	5,761,301.58
减：未确认的融资费用	593,693.27	808,118.69
重分类至一年内到期的非流动负债	1,314,805.15	1,348,290.48
租赁负债净额	**2,795,534.03**	**3,604,892.41**

24、预计负债

项　目	期末余额	期初余额
对外提供担保	24,941,217.52	24,941,217.52
合　计	**24,941,217.52**	**24,941,217.52**

注：2021 年 11 月 30 日，北京市高级人民法院出具（2021）京民终 753 号《民事判决书》，判决中国农业产业发展基金有限公司有权对本公司抵押给其的林权

（他项权证号：宽林权管他字第 014001 号）进行拍卖或变卖所得价款享有优先受偿权。该林权 2024 年 12 月 31 日账面价值 21,464,271.05 元，其中原值 34,806,926.03 元，累计折旧 13,342,654.98 元。

25、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2014 年县财政局服务业发展专项款	990,000.00		90,000.00	900,000.00
政府专项补助用于旅游卫生间专项资金	194,594.69		16,216.20	178,378.49
旅游发展基金补助地方项目	185,354.05		10,850.04	174,504.01
丹东市工业发展补贴款	262,499.81		50,000.04	212,499.77
收县委宣传部专项补助资金(冰雪项目)	1,266,666.96		199,999.92	1,066,667.04
国家级滑雪度假地补助	2,900,000.00		150,000.00	2,750,000.00
合　计	**5,799,115.51**		**517,066.20**	**5,282,049.31**

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目	本期返还的金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	本期返还的原因
2014 年县财政局服务业发展专项款	990,000.00		90,000.00	其他收益			900,000.00	资产相关	
政府专项补助用于旅游卫生间专项资金	194,594.69		16,216.20	其他收益			178,378.49	资产相关	
旅游发展基金补助地方项目	185,354.05		10,850.04	其他收益			174,504.01	资产相关	
丹东市工业发展补贴款	262,499.81		50,000.04	其他收益			212,499.77	资产相关	
收县委宣传部专项补助资金(冰雪项目)	1,266,666.96		199,999.92	其他收益			1,066,667.04	资产相关	
国家级滑雪度假地补助	2,900,000.00		150,000.00	其他收益			2,750,000.00	资产相关	
合　计	5,799,115.51		517,066.20				5,282,049.31		

26、股本

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	107,448,947.00					107,448,947.00

27、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,272,725,664.23			1,272,725,664.23

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合　计	**1,272,725,664.23**			**1,272,725,664.23**

28、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	22,548,522.98			22,548,522.98
合　计	**22,548,522.98**			**22,548,522.98**

29、未分配利润

项　目	本期金额	上期金额
上年年末余额	-573,362,009.15	-425,957,832.72
期初调整金额		-76,463,789.22
本期期初余额	-573,362,009.15	-502,421,621.94
本期增加额	-69,562,292.30	-70,940,387.21
其中：本期净利润转入	-69,562,292.30	-70,940,387.21
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
本期期末余额	**-642,924,301.45**	**-573,362,009.15**

30、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,928,545.24	42,323,169.00	22,874,240.16	41,315,769.93
其他业务	343,232.49	92,319.01	269,703.06	55,854.07
合　计	**22,271,777.73**	**42,415,488.01**	**23,143,943.22**	**41,371,624.00**

31、税金及附加

税项	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	22,926.48	24,072.29
水利基金		
教育费附加	13,755.89	14,439.56
地方教育费附加	9,170.58	9,626.38
土地使用税	202,096.65	201,779.77
房产税	601,398.96	598,303.51
车船使用税	14,100.96	14,632.80

税项	本期发生额	上期发生额
印花税	1,657.05	8,676.20
文化事业建设费	536.23	587.01
合计	**865,642.80**	**872,117.52**

32、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,271,649.55	1,272,063.82
广告宣传费	249,160.38	160,928.85
服务费	191,264.95	90,478.93
其他	12,955.00	13,587.35
差旅费	34,947.90	20,698.30
办公费	5,092.22	1,668.91
燃料费	7,786.40	4,456.00
折旧	455.76	455.76
招待费	127.50	127.50
低值易耗品		754.71
合　计	**1,773,439.66**	**1,565,220.13**

33、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	10,838,824.51	12,388,130.64
职工薪酬	5,190,735.83	5,667,781.47
维修费	1,235,163.90	1,564,719.86
中介机构费	1,477,050.26	1,280,045.13
低值易耗品	580,622.93	916,721.84
长期待摊费用	651,088.44	569,096.91
办公费	460,388.28	757,522.20
业务招待费	170,015.83	252,150.50
环境绿化	382,420.96	611,006.42
水电费及燃油费	760,693.55	948,237.26
其他	757,064.10	216,390.67
合　计	**22,504,068.59**	**25,171,802.90**

34、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	23,696,756.44	23,544,066.02
减：利息收入	2,079.45	4,895.77
未确认融资费用	372,605.96	411,862.79

项　目	本期发生额	上期发生额
减：汇兑收益		
银行手续费	238,884.99	49,677.60
合　计	**24,306,167.94**	**24,000,710.64**

35、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
2014 年县财政局服务业发展专项款	90,000.00	90,000.00
政府专项补助用于旅游卫生间专项资金	16,216.20	16,216.20
收县委宣传部专项补助资金(冰雪项目)	199,999.92	199,999.92
代扣个人所得税手续费返还	4,160.74	3,701.13
丹东市工业发展补贴款	50,000.04	50,000.04
稳岗补贴		312.00
旅游发展基金补助地方项目	10,850.04	10,850.04
国家级滑雪度假地补助	150,000.00	100,000.00
省文化产业发展专项资金		260,000.00
增值税减免	-42,776.69	91,647.78
其他	83,520.35	36,192.22
公益林补偿金	170,252.32	
合　计	**732,222.92**	**858,919.33**

36、信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-8,771.40	352,347.27
合　计	**-8,771.40**	**352,347.27**

37、资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	1,458,661.30	-2,494,568.07
合　计	**1,458,661.30**	**-2,494,568.07**

38、资产处置收益（损失以“-”号填列）（不适用的项目，删除）

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得		9,195.90	
合　计		**9,195.90**	

39、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		50,605.60	
罚款收入		-	
其他	764.40	2,100.00	764.40
合计	**764.40**	**52,705.60**	**764.40**

40、40 营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
存货报废损失			
赔偿金	20,450.00	51,000.00	20,450.00
对外捐赠			
资产报废	2,233,980.87	13,570.40	
其他			
合　计	**2,254,430.87**	**64,570.40**	**20,450.00**

41、现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	87,681.09	3,300,120.08
往来款	19,958,285.30	15,612,878.49
合　计	**20,045,966.39**	**18,912,998.57**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
经营性支出	3,127,595.91	5,562,710.89
往来款项	1,761,511.25	2,158,513.06
合　计	**4,889,107.16**	**7,721,223.95**

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
租入固定资产支付的租金	2,780,000.00	800,000.00
合　计	**2,780,000.00**	**800,000.00**

42、现金流量表补充资料

项　目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-69,664,582.92	-71,123,502.34
加：资产减值损失	-1,458,661.30	2,494,568.07

项　目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	-8,771.40	352,347.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,689,504.48	41,879,948.11
使用权资产折旧	2,192,140.86	2,139,669.86
无形资产摊销	45,904.32	45,904.32
长期待摊费用摊销	716,088.48	569,096.91
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）		-9,195.90
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		13,570.40
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	24,069,362.40	23,955,928.81
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）	128,259.73	-3,284,856.69
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-559,234.81	-236,559.70
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	18,652,056.45	19,818,856.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,802,066.29	16,615,775.92
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		
新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	1,477,769.51	2,018,734.48
减：现金等价物的期初余额	2,018,734.48	1,093,776.98
现金及现金等价物净增加额	-540,964.97	924,957.50

（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	1,477,769.51	2,018,734.48
其中：库存现金	254,932.18	239,556.20
可随时用于支付的银行存款	1,222,837.33	1,779,178.28
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项　目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,477,769.51	2,018,734.48
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		

43、所有权和使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	415,322.54	诉讼冻结
固定资产	36,348,769.11	短期借款抵押
无形资产	1,428,997.02	短期借款抵押
生产性生物资产	21,464,271.05	2014 年，中国农业产业发展基金有限公司增资时用于其权利保障抵押

（七）合并范围的变更

公司本年合并范围未发生变更。

（八）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
辽宁参仙源林下产业有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	种植业	100.00		非同一控制下企业合并
参仙源生物工程有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	加工业	90.00		同一控制下企业合并
参仙源护肤品有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	加工业	95.00		同一控制下企业合并
辽宁天桥沟景区旅游管理有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	旅游业	100.00		设立
辽宁天桥沟康养小镇开发有限公司	辽宁宽甸	辽宁宽甸	商务服务业	80.00		设立

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

②公司对子公司参仙源护肤品有限公司的持股比例为 95.00%，表决权比例为 100.00%。公司注册资本为 1 亿元人民币，因为少数股东没有实际出资，本

公司实际出资 850.00 万元人民币，按参仙源护肤品有限公司《公司章程》的规定，股东按实际出资的比例享有表决权，故本公司对参仙源护肤品有限公司的表决权比例为 100.00%。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
参仙源生物工程有限公司	10.00	-102,290.62		-4,011,282.09

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
参仙源生物工程有限公司	386,177,776.11	5,018,273.03	391,196,049.14	484,936,477.14	425,551.33	485,362,028.47

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
参仙源生物工程有限公司	386,461,293.35	6,119,316.76	392,580,610.11	483,749,055.63	596,345.60	484,345,401.23

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
参仙源生物工程有限公司	496,155.77	-2,401,188.21	-2,401,188.21	198,264.48	410,997.78	-4,298,477.14	-4,298,477.14	-262,628.84

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

（九）与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详

细情况说明见本附注（六）相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策

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

1、信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

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

对于逾期的借款，本公司积极与相关银行进行沟通，并争取对方的谅解，现阶段虽然处于执行阶段，并未进行强制执行。

（十）资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

（十一）其他重要事项

（1）本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注（六）10 及附注（六）23。

②计入本年损益情况

项目	金额
租赁负债的利息	372,605.96

（2）关于本公司偿债情况说明

截止 2024 年 12 月 31 日，本司向上海浦东发展银行股份有限公司的借款 88,596,942.46 万元已逾期还未偿还，且该笔借款产生的应付利息金额 37,159,626.79

元。2022 年 2 月 24 日，上海浦东发展银行股份有限公司向丹东市振兴区人民法院提起民事诉讼，经丹东市振兴区人民法院审理，判令本公司偿还上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行截至 2021 年 12 月 29 日的借款本金及利息。

本公司目前虽然出现了借款逾期被诉讼的情况，但公司仍基本保持正常的经营状态，基本可以保证日常的经营支出；本公司的控股股东就此事项承诺以抵押物优先偿还及提供流动性资金支持，以保证本公司的正常经营。

（十二）关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

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

本公司的最终控制方为于成波。

2、本公司的子公司情况

详见附注（八）1、在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北京碧水饭店管理有限公司	同一最终控制人
辽宁碧水实业发展有限公司	同一最终控制人
辽宁参仙源物业服务有限公司	同一最终控制人
辽宁天桥沟文化遗产保护有限公司	同一最终控制人
辽宁参仙源药业有限公司	同一最终控制人
参仙源酒业有限公司	同一最终控制人
辽宁参仙源国参销售有限公司	同一最终控制人
北京参仙源销售有限公司	同一最终控制人
北京参仙源网络科技有限公司	同一最终控制人
辽宁碧水苗木有限公司	同一最终控制人

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

A、采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
参仙源酒业有限公司	采购商品	50,012.40	281,801.76

辽宁参仙源国参销售有限公司	采购商品	400,322.13	62,375.23

B、出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京参仙源销售有限公司	销售商品	461,717.28	412,149.87
参仙源酒业有限公司	销售商品	10,619.47	324,315.60
辽宁天桥沟文化遗产保护有限公司	销售商品	321,876.41	302,028.34

（2）其他关联交易

A、租赁

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
辽宁碧水实业发展有限公司	房屋租赁	1,343,032.36	1,290,386.57
参仙源酒业有限公司	房屋租赁	913,630.18	944,049.51

（3） 关联方应收应付款项

B、应付关联方款项

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
辽宁碧水实业发展有限公司	3,967,080.12	5,163,746.81
参仙源酒业有限公司	1,475,805.37	734,839.37
辽宁参仙源国参销售有限公司	3,840.00	
合计	5,446,725.49	5,898,586.18
合同负债(预收账款)：		
辽宁天桥沟文化遗产保护有限公司	39,339.00	9,686.00
北京参仙源销售有限公司	281,540.28	335,870.40
合计	320,879.28	345,556.40
其他应付款：		
碧水集团有限公司	120,364,385.33	120,364,385.33
北京参仙源销售有限公司	132,217,112.00	113,417,112.00
合计	252,581,497.33	233,781,497.33

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
参仙源酒业有限公司	3,000.00	2024-4-10	2025-4-9	否
于成波 吴文莉 碧水集团有限公司	8,859.69	2021-7-24	2024-7-8	否

（5）关键管理人员报酬

项　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,475,380.00	1,475,225.20

（十三）或有事项

1、2022 年 2 月 24 日，上海浦东发展银行股份有限公司向丹东市振兴区人民法院提起民事诉讼。请求人民法院依法判令本公司（1）偿还上海浦东发展银行股份有限公司丹东分行截至 2021 年 12 月 29 日的借款本金及利息（含罚息、复利）99,103,548.63 元；（2）自 2021 年 12 月 30 日起至实际给付之日止，以借款本金 94,995,322.34 元为基数按合同约定的利率向原告支付利息（包括罚息、复利）。经丹东市振兴区人民法院审理终结，判决已于 2022 年 4 月生效，现上海浦东发展银行股份有限公司已申请强制执行，但未采取进一步实际措施。

2、中国农业产业发展基金有限公司于 2022 年依据已经生效的（2020）京 01 民初 382 号《民事判决书》向北京市第一中级人民法院申请强制执行。北京市第一中级人民法院于 2022 年 3 月 10 日立案执行，并于 2022 年 3 月 23 日出具(2022)京 01 执 258 号《执行通知书》，但未采取进一步实际措施。

（十四）母公司财务报表的主要项目附注

1、应收账款

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	269,278,297.54	100.00	8,593.75		269,269,703.79	268,738,282.35	100.00			268,738,282.35

类别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：										
无风险组合	268,728,297.54	99.80			268,728,297.54	268,738,282.35	100.00			268,738,282.35
账龄组合	550,000.00	0.20	8,593.75	1.56	541,406.25					
合计	269,278,297.54	100.00	8,593.75		269,269,703.79	268,738,282.35	100.00			268,738,282.35

组合计提项目：账龄组合

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	550,000.00	100.00	8,593.75			
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
合　计	**550,000.00**	**100.00**	**8,593.75**			

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合计提坏账准备		8,593.75			8,593.75
合　计		**8,593.75**			**8,593.75**

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 269,278,297.54 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 8,593.75 元。

2、其他应收款

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	50,161,137.77	52,755,249.59
合　计	**50,161,137.77**	**52,755,249.59**

（1）其他应收款

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	6,147,504.00	10.92	6,147,504.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,161,137.77	89.08			50,161,137.77
其中：账龄组合					
其他组合	50,161,137.77	89.08			50,161,137.77
合　计	**56,308,641.77**	**100.00**	**6,147,504.00**	**10.92**	**50,161,137.77**

续：

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	6,147,504.00	10.44	6,147,504.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	52,755,249.59	89.56			52,755,249.59
其中：账龄组合					
其他组合	52,755,249.59				52,755,249.59
合　计	**58,902,753.59**	**100.00**	**6,147,504.00**	**6.91**	**52,755,249.59**

①单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
桥海生态科技（深圳）有限公司	6,147,504.00	6,147,504.00	100.00	预计无法收回
合计	6,147,504.00	6,147,504.00	100.00	——

②其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额			6,147,504.00	6,147,504.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			**6,147,504.00**	**6,147,504.00**

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
参仙源生物工程有限公司	往来款	46,465,696.08	1年以内	82.52	
桥海生态科技（深圳）有限公司	往来款	6,147,504.00	5年以上	10.92	6,147,504.00
参仙源护肤品有限公司	往来款	3,636,567.26	1至2年	6.46	
辽宁参仙源林下产业有限公司	往来款	30,000.00	1至2年	0.05	
代扣社保	代扣代缴	28,874.43	1年以内	0.05	
合　计		56,308,641.77		100.00	6,147,504.00

3、长期股权投资

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	489,510,228.58			489,510,228.58
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小　计	489,510,228.58			489,510,228.58
减：长期股权投资减值准备	9,393,583.58			9,393,583.58
合　计	**480,116,645.00**			**480,116,645.00**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辽宁参仙源林下产业有限公司	453,600,000.00			453,600,000.00		
参仙源生物工程有限公司	29,504,413.02			29,504,413.02		3,858,551.06
参仙源护肤品有限公司	6,405,815.56			6,405,815.56		5,535,032.52
合　计	**489,510,228.58**			**489,510,228.58**		**9,393,583.58**

4、营业收入与营业成本

营业收入、营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	983,592.94	16,960,609.38	867,857.35	17,159,543.41
其他业务	117,337.10	42,994.46	120,590.69	41,469.19
合　计	**1,100,930.04**	**17,003,603.84**	**988,448.04**	**17,201,012.60**

（十五）补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动资产处置损益	-23,280.46	-4,374.50	
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）	648,702.57	822,727.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			

项目	本期金额	上期金额	说明
债务重组损益	83,520.35	36,192.22	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
理财产品投资收益			
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	-19,685.60	1,705.60	
其他符合非经常性损益定义的损益			
小计	689,256.86	856,250.43	
所得税影响			
非经常性损益净额			
减：归属于少数股东的非经常性损益			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	689,256.86	856,250.43	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（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	-8.75	-0.6474	-0.6474
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.84	-0.6538	-0.6538

参仙源参业股份有限公司

2025 年 4 月 25 日

附件 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

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本，公司相应的会计政策亦随之变更。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-23,280.46
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	648,702.57
债务重组损益	83,520.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,685.60
非经常性损益合计	689,256.86
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	689,256.86

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用