



麦咖股份

NEEQ: 873362

厦门麦咖健康产业股份有限公司



年度报告

— 2024 —

重要提示

一、林颖颖对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
林颖颖	董事	未出席	未能取得联系

二、公司负责人林志敏、主管会计工作负责人罗思达及会计机构负责人（会计主管人员）罗思达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，存在未出席审议的董事。

董事林颖颖未能取得联系，因此无法出席董事会。

四、深圳市泓毅会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了带强调事项段的无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

深圳市泓毅会计师事务所(特殊普通合伙)受厦门麦咖健康产业股份有限公司（以下简称“公司”、“麦咖股份公司”）委托，对公司2024年度财务报表进行了审计，并出具了带强调事项段的无法表示意见的《审计报告》，公司董事会根据规定，现将上述审计报告涉及事项出具说明如下：

一、形成无法表示意见的基础

（一）未能提供真实、可靠、完整的经营和财务资料

截止审计报告出具日，麦咖股份公司未提供厦门创富互动网络科技有限公司、扬州麦咖商贸有限公司、扬州麦咖农业科技有限公司三家子公司的经营和财务资料，仅提供厦门麦咖健康产业股份有限公司2024年1-12月的部分财务资料和蚌埠麦咖供应链科技有限公司2024年1-12月份部分财务资料，导致我们无法执行函证、盘点、检查等重要的审计程序，也无法实施必要的替代程序获取充分、适当的审计证据以确定后附财务报表及附注以及关联方交易、期初数据等已恰当列示和披露。

（二）持续经营

如财务报表附注二、（二）、持续经营所述，截至2024年12月31日，麦咖股份公司累计亏损9,768,864.91元，同时存在重大诉讼，部分银行账户被冻结，公司2024年下半年经营活动基本停滞，

存在较大的经营风险和财务风险。

以上情况表明麦咖股份公司持续经营能力存在重大不确定性，麦咖股份公司在财务报表附注二、（二）、持续经营中未披露了拟采取的应对措施，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断麦咖股份公司基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

二、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，后附财务报表及附注编制所使用财务数据并非全年数据，其中厦门创富互动网络科技有限公司、扬州麦咖商贸有限公司、扬州麦咖农业科技有限公司三家子公司使用的数据为2024年1-6月数据。本段内容不影响已发表的审计意见。

三、董事会意见

公司董事会认为：深圳市泓毅会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了带强调事项段的无法表示意见的审计报告。董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况和经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中所述事项对公司的影响。

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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	117

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、挂牌公司、股份公司	指	厦门麦咖健康产业股份有限公司
蚌埠供应链	指	蚌埠麦咖供应链科技有限公司
主办券商	指	国融证券股份有限公司
报告期/本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
股东会	指	厦门麦咖健康产业股份有限公司股东会
董事会	指	厦门麦咖健康产业股份有限公司董事会
监事会	指	厦门麦咖健康产业股份有限公司监事会
会计师、会计师事务所	指	深圳市弘毅会计师事务所（特殊普通合伙）
创富互动	指	厦门创富互动网络科技有限公司
扬州麦咖农业	指	扬州麦咖农业科技有限公司
扬州麦咖商贸	指	扬州麦咖商贸有限公司
元	指	人民币元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门麦咖健康产业股份有限公司		
英文名称及缩写	—		
	—		
法定代表人	林志敏	成立时间	2004 年 6 月 30 日
控股股东	控股股东为（安徽麦咖科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周艳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农副食品加工业（A13）-谷物磨制（A131）-稻谷加工（A1311）		
主要产品与服务项目	农副产品销售、预包装食品销售		
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	麦咖股份	证券代码	873362
挂牌时间	2020 年 1 月 10 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）	21,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	周艳（暂代）	联系地址	安徽省蚌埠市淮上区淮上大道 3000 号 9 层 905
电话	0592-7236565	电子邮箱	610309926@qq.com
传真	0592-7236565		
公司办公地址	安徽省蚌埠市淮上区淮上大道 3000 号 9 层 905	邮政编码	233000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913502117617134515		
注册地址	福建省厦门市湖里区高林中路 469 号 1605 室之三十九		
注册资本（元）	21,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

公司是一家主要从事农作物生产和销售、预包装食品销售的公司。公司主要农产品目前是水稻农作物，采用“自产自销”的经营模式，自产即通过对田检、插秧、管理、收获等一系列环节监督管理，自销对收获后的水稻进行烘干、脱粒、精选、精加工、包装等多环节的加工，生产出合格健康的大米销售实现盈利。预包装食品销售通过筛选优质供应商加工预先定量包装或制作在包装材料和容器中的食品营销实现盈利，商业模式具体如下：

(一) 采购模式

公司采购主要包括稻苗以及稻苗化肥。公司根据市场需求情况预测制定当年的生产计划，确定生产品种、生产数量和种植面积，合理承包种植基地，与种植户签订种苗及服务合同，约定委托种植面积及种植期间维护管理，种植户根据合同要求进行种植以及种植维护管理。水稻收割前，公司组织田间验收，验收合格的发放田间验收合格证。水稻成熟后，再组织收割、登记入库，公司按照合同约定与种植户进行结算并支付费用。预包装食品通过委托加工的合作方式，跟生产厂家签订品牌授权、委托加工协议。公司根据销售合同，下达采购产品、数量指令，生产厂家接到采购单，在协议约定的时间内生产食品。出库前，需向公司提交对应产品质检报告、合格证。经我司检查无误后方可出库发出，产品到达公司仓库，我司仓管人员仔细检查食品口味、数量、包装、日期、质检报告，如果破损、不合规，仓管有权直接退回，如无问题办理登记入库，公司按照合同约定与厂家结算。

(二) 销售模式

公司大米、预包装食品等农产品，公司通过跟客户签订销售合同。根据签订的供货合同，仓库出库前提交食品质检报告、合格证，核对食品数量、物流信息，经对方负责人确认后，填写出库清单，出库清单需得公司确认，仓储负责人签字后方可放行。公司按照签订的销售合同条款，结算货款。

(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	31,420,996.87	11,447,754.93	174.47%
毛利率%	6.42%	24.20%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	1,878,853.81	-6,648,761.29	128.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-931,636.36	-3,197,909.39	70.87%
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）	11.29%	-34.87%	—
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）	-5.60%	-16.77%	—
基本每股收益	0.09	-0.06	250.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	30,659,707.75	25,475,327.38	20.35%
负债总计	13,080,851.02	9,775,324.46	33.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,578,856.73	15,700,002.92	11.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.84	0.75	12.00%
资产负债率%（母公司）	8.90%	10.37%	—
资产负债率%（合并）	42.66%	38.37%	—
流动比率	2.29	3.09	—
利息保障倍数	—	-103.39	—
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	-2,382,174.87	1,201,851.40	-298.21%
应收账款周转率	5.70	0.98	—
存货周转率	40.13	9.76	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	20.35%	-22.88%	—
营业收入增长率%	174.47%	-92.36%	—
净利润增长率%	128.26%	-425.71%	—

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	1,254,722.48	4.09%	1,260,789.43	4.95%	-0.48%
应收票据				0.00%	
应收账款	4,957,926.78	16.17%	5,235,388.75	20.55%	-5.30%
存货	917,033.50	2.99%	548,424.84	2.15%	67.21%
交易性金融资产	7,034,454.00	22.94%	6,918,667.50	27.16%	1.67%
长期股权投资				0.00%	
固定资产	140,063.20	0.46%	178,331.13	0.70%	-21.46%
在建工程	350,075.00	1.14%		0.00%	
无形资产				0.00%	
商誉	43,919.47	0.14%	43,919.47	0.19%	
短期借款				0.00%	
长期借款				0.00%	
预付款项	5,151,588.73	16.80%	802,160.88	3.15%	542.21%
其他应收款	10,365,807.29	33.81%	10,318,789.27	40.51%	0.46%
其他流动资产	278,112.28	0.91%	152,301.65	0.60%	82.61%
使用权资产				0.00%	
递延所得税资产	166,005.02	0.54%	16,554.46	0.06%	902.78%
应付职工薪酬	37,059.30	0.12%	108,335.79	0.43%	-65.79%
应付账款	7,456,794.91	24.32%	5,502,224.65	21.60%	35.52%
合同负债	1,241,836.04	4.05%	509,028.92	2.00%	143.96%
应交税费	62,991.96	0.21%	72,295.26	0.28%	-12.87%
其他应付款	4,120,730.13	13.44%	1,918,305.53	7.53%	114.81%
其他流动负债	161,438.68	0.53%	33,330.55	0.13%	384.36%

项目重大变动原因

1. 存货比上年同期增加 67.21%，主要原因是营业收入增加，存货较多。
2. 预付账款同比上年同期增加 542.21%，主要原因是本期随着业务量增加，采购农副产品的预付款增加，且新增预付鑫板哥（厦门）网络科技有限公司 2,657,000 元的咨询服务费。
3. 其他流动资产较上期增加 82.61%，主要原因本期公司待抵扣进项税额增多。
4. 递延所得税资产比上年同期增加 902.78%，原因是坏账准备计提增加，导致递延所得税资产增加。
5. 应付账款比上年同期增加了 35.52%，主要原因是增加了采购货款和设备款项。

6. 合同负债比上年同期增加了 143.96%，主要原因是本期随着业务量增加，销售预收货款增加。
7. 其他流动负债同比上期增加了 384.36%，主要原因是报告期内合同负债增加，相应的待转销项税增加。
8. 其他应付款同比上期增加 114.81%，主要原因是与厦门优佳丽广告有限公司侵权纠纷一案，二审已判决，诉讼金额由原来的预计负债转为其他应付款。

（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	31,420,996.87	—	11,447,754.93	—	174.47%
营业成本	29,404,662.27	93.58%	8,677,697.45	75.83%	238.85%
毛利率%	6.42%	—	24.20%	—	—
销售费用	37,334.84	0.12%	40,565.66	0.35%	-7.96%
管理费用	2,315,633.70	7.37%	6,350,308.97	55.47%	-63.54%
研发费用			0.00	0.00%	
财务费用	3,767.35	0.01%	62,517.69	0.55%	-93.97%
信用减值损失	-681,887.53	-2.17%	1,351,193.83	11.08%	-150.47%
资产减值损失			0.00	0.00%	
其他收益			8,549.49	0.07%	
投资收益	-1,660,963.03	-5.29%	-3,148,072.25	-27.50%	47.24%
公允价值变动收益	4,470,182.00	14.23%	1,349,617.00	11.79%	231.22%
资产处置收益			-1,924,794.50	-16.81%	
汇兑收益			0.00	0.00%	
营业利润	1,774,342.83	5.65%	-6,076,795.37	-53.08%	129.20%
营业外收入	159.85	0.00%	95,782.08	0.84%	-99.83%
营业外支出	1.99	0.00%	13,557.50	0.12%	-99.99%
净利润	1,878,853.81	5.98%	-6,648,761.29	-58.08%	128.26%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上期上升了 174.47%，主要原因是今年新增大量农副产品贸易收入。

2、营业成本较上期上升了 238.85%，主要原因是报告期内主营业务收入增加，营业成本相应增加。

4、管理费用较上期下降了 63.54%，主要原因是报告期内诉讼支出减少。

5、财务费用较上期减少了 93.97%，主要原因为本期无租赁负债计提的利息支出。

6、信用减值损失较上期增加 150.47%，主要原因是报告期内应收账款和其他应收款的坏账损失计提增加。

7、公允价值变动收益比上期增加 231.22%，主要原因是报告期内，公允价值上升导致收益增加。

8、营业利润较上期增加 129.20%，主要原因是报告期内，公司刚转型农副产品销售为主，管理费用下降，投资损失减少，公允价值变动收益增加导致。

9、营业外收入较上期减少了 99.83%，主要原因是股东违规收益款项减少。

10、营业外支出较上期减少 99.99%，主要原因是本报告期公司罚款和滞纳金减少。

11、净利润较上期增加 128.26%，主要原因是报告期内公司刚转型农副产品销售为主，管理费用下降，投资损失减少，公允价值变动收益增加导致。

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	31,420,996.87	10,507,590.61	199.03%
其他业务收入	-	940,164.32	-100.00%
主营业务成本	29,404,662.27	8,566,876.74	243.24%
其他业务成本	-	110,820.71	-100.00%

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
预包装食品销售	11,760,456.35	11,518,052.11	2.06%	784.13%	967.22%	-16.80%
农副产品销售	19,536,578.26	17,790,996.49	8.93%	318.22%	495.20%	-27.08%
咨询服务	123,962.26	95,613.67	22.87%	-86.08%	-87.24%	7.03%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

预包装食品销售营业收入较上年同期增加 784.13%，主要原因是 2023 年公司业务正处于转型阶段，预包装食品销售业务较少，报告期内公司调整销售策略，预包装食品销售业务增加。营业成本较上年同期增加 967.22%，是因为营业收入增加，营业成本随之增加。

农副产品销售营业收入较上年同期增加 318.22%，主要原因是 2023 年公司业务正处于转型阶段，农副产品销售业务较少，报告期内公司调整销售策略，农副产品销售业务增加。营业成本较上年同期增加 495.20%，是因为营业收入增加，营业成本随之增加。

咨询服务营业收入较上年同期减少 86.08%，主要原因是报告期内咨询服务减少。营业成本较上年同期减少 87.24%，是因为营业收入减少，营业成本随之减少。

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	江西远鸿供应链有限公司	16,637,614.70	52.95%	否
2	玉溪城投商务有限公司	5,574,424.76	17.74%	否
3	贝壳（北京）贸易有限公司	4,492,035.40	14.30%	否
4	蚌埠农汇振兴农业有限公司	1,579,707.78	5.03%	否
5	广州沐喆农产品贸易合伙企业（有限合伙）	1,300,840.71	4.14%	否
合计		29,584,623.35	94.16%	-

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	同福集团股份有限公司	30,699,612.72	89.60%	否
2	蚌埠市淮上区可豪家庭农场	461,504.42	1.35%	否
3	莘县鑫强威食品科技有限公司	441,924.78	1.29%	否
4	贵州贵派匠酒业有限公司	249,371.68	0.73%	否
5	邯郸康创达食品有限公司	212,304.42	0.62%	否
合计		32,064,718.02	93.59%	-

（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	-2,382,174.87	1,201,851.40	-298.21%
投资活动产生的现金流量净额	2,693,432.47	-6,970,276.26	138.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-69,300.00	515,962.65	-113.43%

现金流量分析

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额，较上年同期下降了 298.12%，主要原因是报告期内增加了农副产品采购业务，增加了预付款项，支出增加导致净额下降。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额，较去年同期增加主要是本期处置了部分交易性金融资产，收回了款项，且本期未对外进行投资，导致现金流量净额增加。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金净额，较上年同期下降 113.43%，本期收到借款减少，支付往来款增加，导致现金流量下降。

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
创富互动网络科技有限公司	控股子公司	信息技术咨询服务	3,000,000	77,232.84	- 143,908.41	0	- 113,639.32
蚌埠麦咖供应链科技有限公司	控股子公司	大米及预包装食品的销售	10,000,000	4,776,444.52	467,630.07	14,783,382.17	353,915.43
扬州麦咖农业科技有限公司	控股子公司	粮食加工食品生产	3,000,000	6,573,999.84	- 561,037.16	16,637,614.70	- 492,167.49
扬州麦咖商贸有限公司	控股子公司	粮食销售	3,000,000	6,269.63	-10,719.82	0	-6,811.45

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
其他产品	自有资金	7,034,454.00	0	不存在
合计	-	7,034,454.00	0	-

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
政府补贴政策变化的风险	我国政府历来高度重视与支持“三农”发展，多年来各级政府出台了农资综合补贴、应急储备承储补贴等一系列相关补贴政策积极鼓励与支持农资流通企业的发展。政府的财政补贴对公司利润存在一定影响，若未来政府相关补贴出现调整或取消，对公司利润产生一定影响。 应对措施：针对上述风险，公司将充分利用目前的税收优惠政策，加快自身发展速度，扩大公司实力，增强公司收入规模，同时努力降低经营成本，提高盈利水平，减少税收优惠政策变化对公司净利润产生的影响。
市场竞争的风险	公司所处的农副产品销售行业近几年的竞争非常激烈，同行业竞争对手的实力非常强劲，如果公司农副产品销售能力不

	能 稳步提升的话，将面临市场份额被抢占的风险。公司目前主要的业务是农副产品销售，销售区域在安徽省内。营业规模较小，在市场上面临激烈的市场竞争，由于竞争比较激烈，开拓新的客户也有一定的压力。如果公司不能通过有效的降低生产成本，会对公司销售收入和业绩产生不利影响。如果公司在未来不能有效地提升销售规模，则会直接影响公司的盈利能力。 应对措施：公司通过深入了解市场需求，积极开拓全国知名连锁餐饮及社区团购等渠道，以期占据更大的市场份额，不断提升品牌影响力。通过渠道和质量等方面的投入，公司将不断强化市场竞争力，增强抗风险能力。
发生食品安全事件所致经营风险	食品安全是全社会关注的重点问题，也是食品生产、销售企业平稳经营的基础。食品企业一旦发生食品安全事件，不仅面临食品安全监管部门的重罚，同时面临商誉的重大损失，销售收入将急剧下降。食品安全监管工作具有繁琐、量大、期长的特点，一旦发生某一环节的工作失误，引致食品安全事件发生，公司将面临商誉损失，市场份额减少等重大经营风险。 应对措施：公司高度重视生产过程中的产品质量控制工作，严格遵照 ISO9001 质量管理体系、HACCP 食品安全管理体系及国家的相关产品标准进行生产，同时针对主要工序均制定了详细的工作标准,将影响产品质量的重要环节作为关键工序进行重点监控。
公司治理风险	报告期内，由于董监高的频繁变更，造成管理团队的不稳定，麦咖股份因内部管理问题无法提供财务资料，财务资料缺失，公司内部管理存在缺陷。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司管理层将严格按照《公司法》、《公司章程》以及公司其他规章制度的规定，进一步完善公司治理结构，提高

	自身的规范运作意识。此外，公司今后将进一步加强管理，稳定管理团队，确保实际控制人、控股股东及其他关联方严格遵守公司的各项规章制度。
应收账款风险	应收账款余额规模较大、占流动资产的比例较高，若下游未来行业发生重大不利变化，客户财务状况、合作关系发生恶化，则可能导致公司应收账款无法收回形成坏账损失，对公司资金状况造成不利影响。 应对措施：公司将通过进一步控制应收账款规模，加大应收账款回收力度的方式降低应收账款风险。
偿债能力不足风险	公司资产负债率较高，流动比率较低。 应对措施：公司将通过资本市场融资等方式，增加权益性资本，调整资本结构降低资产负债率。同时提升自身资金实力，注重现金流管理，以降低流动性不足的风险。
自然灾害的风险	公司农业种植依赖气候，有季节性的局限及自然灾害的风险，自然灾害对粮食的产量、粮食安全、粮食价格波动，都会影响市场，导致公司投入产出不成正比及受市场波动产品销售下降，积压库存，从而增加存货减值风险。 应对措施：针对上述风险，公司寻找有经验的农场团队合作，提高水资源利用率、减少水资源浪费、加强气象预测、建立预警机制并积极配合政府宣导，加强防治方法，实行集中防治，统一管理，以达到高产优质的目的。
持续经营的风险	截至 2024 年 12 月 31 日，公司累计亏损 9,768,864.91 元，同时存在重大诉讼、部分银行账户被冻结的情况，公司 2024 年下半年经营活动基本停滞，公司持续经营能力具有重大的不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险增加“持续经营的风险”

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	三.二.(六)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 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	0	0%
作为被告/被申请人	6,367,767.07	36.22%
作为第三人	0	0%
合计	6,367,767.07	36.22%

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
2024-014	被告/被申请	侵权责任纠	是	1,631,803.76	否	2023 年 8 月

	人	纷				30 日，法院做出一审判决，2024 年 3 月 1 日，厦门市中级人民法院做出二审判决：驳回上诉，维持原判。
2024-046、 2024-072	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	2,994,400.00	否	厦门市湖里区人民法院于 2024 年 9 月 20 日做出一审判决。福建省厦门市中级人民法院于 2024 年 12 月 5 日做出了二审判决：驳回上诉，维持原判。2025 年 5 月 22 日，福建省高级人民法院做出民事裁定书，对本案进行提审，再审期间中止原判决的执行。

注：公告编号为 2024-046、2024-072 的诉讼案件，涉案金额 2,994,400 元仅为借款本金，具体金额详见公告。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

公司因上述案件或将承担一定债务偿付压力，将会对公司财务产生一定不利影响。

(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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
接受财务资助		488,550.00
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

公司接受关联方的财务资助，属于单方面受益，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》“公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等”，可免于按照关联交易的方式进行审议，且该事项属于董事会豁免审议事项。故上述事项无需审议。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
收购人	2022年12月16日		收购	收购承诺	不存在不得收购公众公司的情形、不利用公众公司从事金融或房地产业务、避免同业竞争、规范关联交易、保持公众公司独立性。	正在履行中

收购人的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员	2022年12月16日		收购	收购承诺	避免同业竞争、关联交易	未履行
-----------------------------	-------------	--	----	------	-------------	-----

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

安徽麦咖科技有限公司于2022年12月16日披露《收购报告书》，其控股股东、实际控制人周艳承诺：“1、截至本次收购事实发生日前，本人所投资控股的公司不存在与公众公司主营业务构成直接竞争的情形。2、本人承诺在本次收购完成后，将对本人所投资控股的与公众公司主营业务相类似以及存在潜在同业竞争情形的公司采取资产出售、资产注入、剥离等措施，以避免与公众公司产生同业竞争。3、除本人现已投资控股的企业外，将不以任何形式增加与公众公司现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与公众公司现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与公众公司发生任何形式的同业竞争。4、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公众公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公众公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

报告期内周艳在抖音网络平台销售农副产品，与麦咖股份构成同业竞争，报告期内，周艳未履行上述承诺。由于麦咖股份存在较多在原实际控制人林祥富经营期间产生的诉讼，导致现实际控制人周艳无力经营麦咖股份，因此发生同业竞争的情形。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	742,350.29	2.42%	公司涉及诉讼，司法冻结
总计	-	-	742,350.29	2.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本次货币资金冻结将导致资金受限，无法使用。

注：期后公司存在子公司股权的情况，具体情况如下

资产名称	资产类别	权利受限类型	发生原因
厦门创富互动网络科技有限公司	子公司股权	冻结	公司涉及诉讼，股权冻结

限公司股权			
扬州麦咖农业科技有限公司股权	子公司股权	冻结	公司涉及诉讼，股权冻结
扬州麦咖商贸有限公司股权	子公司股权	冻结	公司涉及诉讼，股权冻结
蚌埠麦咖供应链科技有限公司股权	子公司股权	冻结	公司涉及诉讼，股权冻结

公司涉及诉讼，全资子公司厦门创富互动网络科技有限公司、扬州麦咖农业科技有限公司股权、扬州麦咖商贸有限公司、蚌埠麦咖供应链科技有限公司股权均被冻结，子公司股权冻结可能会对公司的日常经营产生影响。

(六) 调查处罚事项

2024 年 12 月 26 日，收到《厦门证监局关于对厦门麦咖健康产业股份有限公司、周艳、林远培、林祥富、林颖颖、刘倩采取出具警示函措施的决定》，公司治理存在缺陷、内部管理存在缺陷、违规为关联方提供担保、信息披露不及时、不准确等问题，厦门证监局决定对麦咖股份、周艳、林远培、林祥富、林颖颖、刘倩采取出具警示函的监督管理措施，并根据《证券期货市场诚信监督管理办法》将相关情况记入诚信档案。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,942,420	37.82%	12,050,000	19,992,420	95.20%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	12,049,900	12,049,900	57.38%
	董事、监事、高管	12,500	0.06%	0	12,500	0.06%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,057,580	62.18%	- 12,050,000	1,007,580	4.80%
	其中：控股股东、实际控制人	12,050,000	57.38%	- 12,050,000	0	0%
	董事、监事、高管	337,500	1.61%	0	337,500	1.61%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,000,000	-	0	21,000,000	-
普通股股东人数		29				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	安徽麦咖科技有限公司	12,050,000	-100	12,049,900	57.38%	0	12,049,900	0	0
2	泰州桃根实业有限公司	3,980,000	0	3,980,000	18.95%	0	3,980,000	0	0

	司								
3	顺阿投资（广州）有限公司	2,800,000	0	2,800,000	13.33%	0	2,800,000	0	0
4	江苏瑞竹私募基金管理有限公司—瑞竹嘉安二号私募证券投资基金	688,900	0	688,900	3.28%	0	688,900	0	0
5	林远培	653,325	0	653,325	3.11%	653,325	0	0	0
6	林颖颖	350,000	0	350,000	1.67%	337,500	12,500	0	0
7	江苏瑞竹私募基金管理有限公司—信发嘉安一号私募证券投资基金	240,000	0	240,000	1.14%	0	240,000	0	0
8	江苏瑞竹私募基金管理有限公司—信发创新二号私募证券投资基金	0	130,000	130,000	0.62%	0	130,000	0	0
9	福建庆春堂医药有限公司	47,600	0	47,600	0.23%	0	47,600	0	0
10	邓狄岳	17,152	1,450	18,602	0.09%	16,755	1,847	0	0
	合计	20,826,977	131,350	20,958,327	99.80%	1,007,580	19,950,747	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

第四、七、八名股东属于江苏瑞竹私募基金管理有限公司私募基金产品。除此之外，不存在关联关系。

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

报告期内控股股东未发生变化。

控股股东：安徽麦咖科技有限公司，统一社会信用代码：91340311MA8PEF3F38，法定代表人：周艳，设立日期：2022 年 9 月 3 日，注册资本：1,000 万元。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

实际控制人：周艳，女，1982 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居住权。2018 年 4 月至 2023 年 9 月在蚌埠市大米姐姐农作物种植专业合作社任法定代表人。2020 年 9 月至 2023 年 7 月在辉煌大咖（广州）股份有限公司任董事长、经理。2022 年 8 月至 2023 年 7 月在蚌埠辉煌大咖企业管理合伙企业（有限合伙）任执行事务合伙人。2022 年 9 月至今在安徽麦咖科技有限公司任执行董事兼总经理、法定代表人。2022 年 11 月至 2023 年 7 月在蚌埠辉煌麦咖企业管理合伙企业（有限合伙）任执行事务合伙人。

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

（一）报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

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				
周艳	董事长	女	1982年4月	2023年10月12日	2025年7月10日	0	0	0	0%
周艳	董事会秘书（暂代）	女	1982年4月	2024年10月8日	2025年7月10日	0	0	0	0%
林志敏	总经理	男	1993年12月	2024年11月28日	2025年7月10日	0	0	0	0%
林志敏	董事	男	1993年12月	2024年12月17日	2025年7月10日	0	0	0	0%
林颖颖	董事	女	1995年7月	2022年7月11日	2025年7月10日	350,000	0	350,000	1.67%
陈瑞兼	董事	女	1972年3月	2023年6月2日	2025年7月10日	0	0	0	0%
符林奋	董事	男	1996年11月	2025年1月15日	2025年7月10日	0	0	0	0%
徐春	监事会主席	男	1964年3月	2023年10月12日	2025年7月10日	0	0	0	0%
李娜	职工监事代表	女	1991年2月	2023年9月27日	2025年7月10日	0	0	0	0%
卢洁玲	监事	女	1996年11月	2024年5月20日	2025年7月10日	0	0	0	0%

罗思达	财务负责人	男	1997年9月	2024年7月18日	2025年7月10日	0	0	0	0%
-----	-------	---	---------	------------	------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事周艳持有控股股东安徽麦咖科技有限公司 81%的股权，除此之外，无其他关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
周艳	董事长、总经理	离任	董事长、董事会秘书（暂代）	个人原因
刘绪标	董事	离任	无	个人原因
刘倩	董事会秘书、财务负责人	离任	无	个人原因
罗思达	无	新任	财务负责人	个人原因
林志敏	无	新任	总经理、董事	个人原因
赵颖	监事	离任	无	个人原因
卢洁玲	无	新任	监事	个人原因

注：报告期内朱楚楚曾担任公司董事、董事会秘书，刘琴曾担任公司财务负责人，上述人员报告期内已辞职。

报告期后董事李耀杰辞职，新任董事符林奋。

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

朱楚楚，女，1996年9月生，，汉族，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。2019年7月至2022年12月在广州大咖国际信息科技有限公司担任企划，2023年1月至今在蚌埠麦咖供应链科技有限公司担任企划。 卢洁玲，女，1996年11月生，汉族，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历。2019年7月至2020年11月在广州锐傲贸易有限公司担任财务文员，2020年12月至2022年2月再富力环贸港任跟单文员，2022年10月至今在蚌埠麦咖供应链科技有限公司任客服。 刘琴，女，1991年9月生，汉族，中国国籍，无境外永久居住权限，本科学历。2018年7月至2022年3月在广东梵蜜琳生物科技有限公司担任财务主管，2023年9月至2024年5月在领汇（广州）生物科技有限公司担任财务经理。

罗思达，男，1997 年 9 月生，汉族，中国国籍，无境外永久居住权限，大专学历，2021 年 4 月至 2022 年 6 月在安徽沫源食品有限公司担任见习会计；2022 年 7 月至 2024 年 7 月在安徽麦咖科技有限公司担任财务。

林志敏，男，1993 年 12 月出生，侗族，中国国籍，无境外永久居住权限，初中学历。2019 年 4 月 1 日至 2023 年 11 月 1 日在安徽沫源食品有限公司任仓管，2023 年 11 月 1 日至今在蚌埠麦咖供应链科技有限公司任销售。

(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	6	0	3	3
生产人员	2	0	1	1
销售人员	3	0	2	1
技术人员	3	0	1	2
财务人员	3	0	2	1
员工总计	17	0	9	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	2
专科	8	4
专科以下	3	2
员工总计	17	8

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

一、员工薪酬政策

1、岗位工资统一标准，完善绩效奖金与营业额和效益挂钩的机制，引导员工关注销售额、企业盈利情况。奖金与销售额和盈利水平挂钩，体现能者多劳、多劳多得；年度引导员工实现预算指标或项目指标，分红兑现，体现效益优先的原则。

2、没有形成规模效益的前提下，薪酬调整特别是绩效奖金发放必须坚持向关键岗位和骨干员工倾斜；必须坚持“二八定律”，即主要抓 20%的骨干力量的管理，再以 20%的少数带动 80%的多数员工；必须坚持薪随岗变，能上能下，进行差异化管理。

二、需公司承担费用的离退休职工人数

本期无须负担离退休职工人员费用。

(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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。公司管理层能够按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，就增加注册资本、股权转让、关联交易、《公司章程》的修改、公司治理制度的制定和修改、公司财务预决算、利润分配、董事会及监事会的改选等事项召开董事会、股东会和监事会，履行决策程序，执行相关决议。

公司董事林颖颖多次缺席董事会会议，且未委托其他董事代为表决。根据《公司章程》第九十一条规定“董事连续两次未能亲自出席，也不委托其他董事出席董事会会议，视为不能履行职责，董事会应当建议股东大会予以撤换”，但公司未作出更换董事相关安排，报告期内公司治理存在缺陷。由于董监高的频繁变更，造成管理团队的不稳定，麦咖股份因内部管理问题无法提供财务资料，财务资料缺失，公司内部管理存在缺陷。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、机构和财务方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务的独立性，公司具有独立的采购、生产、销售业务体系和相应的工作机构，依法独立对外开展业务活动并独立承担责任，在生产经营及管理上没有依赖于股东及其他关联方的情形。公司不存在与控股股东及其控制的其他企业间有影响公司独立性的同业竞争的情况。公司具有面向市场的自主经营能力以及拥有独立的业务体系。

2、资产的独立性，公司资产权属清晰、完整，拥有与生产经营相关的生产系统、配套设备，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的依赖情况；公司具有独立的原材料采购体系，不存在资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员的独立性，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，公司利用严格和完整的人事制度和财务制度做到了公司人员的独立，不受兼职其他工作的影响，不会造成人员混同和职务混同的情形。同时公司与员工签订了劳动合同，保障了公司员工的合法权益，为公司做到人员独立打下了制度基础。

4、财务的独立性，公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，实行独立核算，具有规范独立的财务会计制度。公司具有独立银行账号，不存在与股东共用账号的情况。公司依法独立核算、独立纳税，公司财务人员机构独立均为专职人员，在公司领取薪酬和办理社会保险。

5、机构的独立性，公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司机构独立于股东，办公场所与股东及其控制的关联企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

综上所述，公司在业务、资产、人员、财务和机构方面独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，具有独立面向市场的经营能力和核心竞争力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，内部管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。

1、公司治理体系，公司制定了《公司章程》、三会议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等一系列规章制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。公司董事林颖颖多次缺席董事会会议，且未委托其他董事代为表决。根据《公司章程》第九十一条规定“董事连续两次未能亲自出席，也不委托其他董事出席董事会会议，视为不能履行职责，董事会应当建议股东大会予以撤换”，但公司未作出更换董事相关安排，报告期内公司治理存在缺陷。

2、财务管理体系，报告期内，由于董监高的频繁变更，造成管理团队的不稳定，相关财务资料保存不善，公司财务管理体系尚需完善。

3、内控管理体系，2023年2月，安徽麦咖科技有限公司收购麦咖股份控股权，并完成股权变更过户，成为麦咖股份的控股股东。2023年10月，安徽麦咖科技有限公司执行董事、法定代表人周艳担任麦咖股份董事长、总经理，但周艳等公司管理层直至2024年1月以后才取得麦咖股份公章、控制公司证券账户，且未及时取得公司以前年度相关资料，报告期内公司内部管理存在重大缺陷。

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	无法表示意见	
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	泓审字(2025)010143 号	
审计机构名称	深圳市泓毅会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5022 号联合广场 B 座 1103	
审计报告日期	2025 年 6 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	万改成	吕冬玲
	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）	7	

审 计 报 告

泓审字(2025)010143 号

厦门麦咖健康产业股份有限公司全体股东：

一、 无法表示意见

我们审计了厦门麦咖健康产业股份有限公司（以下简称“麦咖股份公司”）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。

我们不对后附的麦咖股份公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、 形成无法表示意见的基础

（一）未能提供真实、可靠、完整的经营和财务资料

截止审计报告出具日，麦咖股份公司未提供厦门创富互动网络科技有限公司、扬州麦咖商贸有限公司、扬州麦咖农业科技有限公司三家子公司的经营和财务资料，仅提供厦门麦咖健康产业股份有限公司 2024 年 1-12 月的部分财务资料和蚌埠麦咖供应链科技有限公司 2024 年 1-12 月份部分财务资料，导致我们无法执行函证、盘点、检查等重要的审计程序，也无法实施必要的替代程序获取充分、适当的审计证据以确定后附财务报表及附注以及关联方交易、期初数据等已恰当列示和披露。

（二）持续经营

如财务报表附注二、（二）、持续经营所述，截至 2024 年 12 月 31 日，麦咖股份公司累计亏损 9,768,864.91 元，同时存在重大诉讼，部分银行账户被冻结，公司 2024 年下半年经营活动基本停滞，存在较大的经营风险和财务风险。

以上情况表明麦咖股份公司持续经营能力存在重大不确定性，麦咖股份公司在财务报表附注二、（二）、持续经营中未披露了拟采取的应对措施，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断麦咖股份公司基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，后附财务报表及附注编制所使用财务数据并非全年数据，其中厦门创富互动网络科技有限公司、扬州麦咖商贸有限公司、扬州麦咖农业科技有限公司三家子公司使用的数据为 2024 年 1-6 月数据。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

麦咖股份公司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，管理层负责评估麦咖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麦咖股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督麦咖股份公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对麦咖股份公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“二、 形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于麦咖股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

深圳市泓毅会计师事务所 (特殊普通合伙)	中国注册会计师： (项目合伙人)
中国注册会计师：	
中国·深圳	二〇二五年六月三十日

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	五、（一）	1,254,722.48	1,260,789.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	7,034,454.00	6,918,667.50
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	五、（三）	4,957,926.78	5,235,388.75
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	5,151,588.73	802,160.88
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、（五）	10,365,807.29	10,318,789.27
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	917,033.50	548,424.84
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、（七）	278,112.28	152,301.65
流动资产合计		29,959,645.06	25,236,522.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	140,063.20	178,331.13
在建工程	五、（九）	350,075.00	
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	五、（十）	43,919.47	43,919.47
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（十一）	166,005.02	16,554.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		700,062.69	238,805.06
资产总计		30,659,707.75	25,475,327.38
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十二）	7,456,794.91	5,502,224.65

预收款项			
合同负债	五、（十三）	1,241,836.04	509,028.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十四）	37,059.30	108,335.79
应交税费	五、（十五）	62,991.96	72,295.26
其他应付款	五、（十六）	4,120,730.13	1,918,305.53
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	五、（十七）	161,438.68	33,330.55
流动负债合计		13,080,851.02	8,143,520.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（十八）	-	1,631,803.76
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	1,631,803.76
负债合计		13,080,851.02	9,775,324.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十九）	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	五、（二十）	6,343,383.31	6,343,383.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	4,338.33	4,338.33
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十二）	-9,768,864.91	-11,647,718.72
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,578,856.73	15,700,002.92
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		17,578,856.73	15,700,002.92
负债和所有者权益（或股东权益）总计		30,659,707.75	25,475,327.38

法定代表人：林志敏

主管会计工作负责人：罗思达

会计机构负责人：罗思达

（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		745,908.80	1,055,214.52
交易性金融资产		7,034,454.00	6,918,667.50
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		2,657,000.00	
其他应收款	十四、（一）	8,860,404.15	9,362,436.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,435.36	14,435.36
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		208,139.14	104,087.52

流动资产合计		19,520,341.45	17,454,841.42
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	十四、 (二)	10.00	10.00
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			
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			
非流动资产合计		10	10
资产总计		19,520,351.45	17,454,851.42
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			21,600.00
应交税费			21.72
其他应付款		1,737,368.87	156,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,737,368.87	177,621.72

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		—	1,631,803.76
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,631,803.76
负债合计		1,737,368.87	1,809,425.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,343,383.31	6,343,383.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,338.33	4,338.33
一般风险准备			
未分配利润		-9,564,739.06	-11,702,295.70
所有者权益（或股东权益）合计		17,782,982.58	15,645,425.94
负债和所有者权益（或股东权益）合计		19,520,351.45	17,454,851.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		31,420,996.87	11,447,754.93
其中：营业收入	五、（二十三）	31,420,996.87	11,447,754.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,775,098.82	15,161,043.87

其中：营业成本	五、（二十三）	29,404,662.27	8,677,697.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十四）	13,700.66	29,954.10
销售费用	五、（二十五）	37,334.84	40,565.66
管理费用	五、（二十六）	2,315,633.70	6,350,308.97
研发费用			
财务费用	五、（二十七）	3,767.35	62,517.69
其中：利息费用			57,425.59
利息收入		1,289.18	1,646.89
加：其他收益	五、（二十八）	1,113.34	8,549.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二十九）	-1,660,963.03	-3,148,072.25
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）	五、（三十）	4,470,182.00	1,349,617.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	-681,887.53	1,351,193.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十二）		-1,924,794.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,774,342.83	-6,076,795.37
加：营业外收入	五、（三十三）	159.85	95,782.08
减：营业外支出	五、（三十四）	1.99	13,557.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,774,500.69	-5,994,570.79

减：所得税费用	五、（三十五）	-104,353.12	654,190.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,878,853.81	-6,648,761.29
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）		1,878,853.81	-6,648,761.29
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）		1,878,853.81	-6,648,761.29
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		1,878,853.81	-6,648,761.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,878,853.81	-6,648,761.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	-0.06

法定代表人：林志敏

主管会计工作负责人：罗思达

会计机构负责人：罗思达

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、 (三)		3,129,364.89
减：营业成本	十四、 (三)		3,342,175.45
税金及附加		357.14	7,005.53
销售费用			814.00
管理费用		327,246.47	3,669,340.78
研发费用			
财务费用		-913.87	58,371.50
其中：利息费用			57,425.69
利息收入		1,123.87	1,003.17
加：其他收益			3,503.99
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,660,963.03	-3,292,301.53
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）		4,470,182.00	1,349,617.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-344,970.60	2,336,455.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,924,794.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,137,558.63	-5,475,861.70
加：营业外收入		0.01	95,780.01
减：营业外支出		2.00	13,330.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,137,556.64	-5,393,412.57
减：所得税费用			638,132.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,137,556.64	-6,031,545.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-6,031,545.49
（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		2,137,556.64	-6,031,545.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		34,919,773.09	25,657,207.59
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	五、（三十六）	4,294,211.48	105,978.46
经营活动现金流入小计		39,213,984.57	25,763,186.05
购买商品、接受劳务支付的现金		32,235,752.17	6,251,298.21
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		992,222.38	1,684,569.51
支付的各项税费		92,968.12	475,397.74

支付其他与经营活动有关的现金		8,275,216.77	16,150,069.19
经营活动现金流出小计		41,596,159.44	24,561,334.65
经营活动产生的现金流量净额		-2,382,174.87	1,201,851.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			8,849,900.00
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			665,165.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,400,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、（三十六）	2,693,432.47	-
投资活动现金流入小计		2,693,432.47	10,915,065.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			183,893.81
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	五、（三十六）		17,701,447.85
投资活动现金流出小计			17,885,341.66
投资活动产生的现金流量净额		2,693,432.47	-6,970,276.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十六）	174,550.00	3,845,705.20
筹资活动现金流入小计		174,550.00	3,845,705.20
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			57,425.69
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	五、（三十六）	243,850.00	3,272,316.86
筹资活动现金流出小计		243,850.00	3,329,742.55
筹资活动产生的现金流量净额		-69,300.00	515,962.65
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		241,957.60	-5,252,462.21
加：期初现金及现金等价物余额		270,414.59	5,522,876.80
六、期末现金及现金等价物余额		512,372.19	270,414.59

法定代表人：林志敏

主管会计工作负责人：罗思达

会计机构负责人：罗思达

(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			21,197,319.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,878,360.41	100,287.17
经营活动现金流入小计		2,878,360.41	21,297,606.80
购买商品、接受劳务支付的现金			15,262,943.37
支付给职工以及为职工支付的现金		68,230.93	416,920.36
支付的各项税费		378.86	399,999.40
支付其他与经营活动有关的现金		5,499,464.26	2,788,178.76
经营活动现金流出小计		5,568,074.05	18,868,041.89
经营活动产生的现金流量净额		-2,689,713.64	2,429,564.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			8,849,900.00
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			665,165.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,400,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		2,693,432.47	
投资活动现金流入小计		2,693,432.47	10,915,065.40
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			17,702,456.47
投资活动现金流出小计			17,702,456.47
投资活动产生的现金流量净额		2,693,432.47	-6,787,391.07
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			
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			
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			57,425.69
支付其他与筹资活动有关的现金		65,000.00	854,727.86
筹资活动现金流出小计		65,000.00	912,153.55
筹资活动产生的现金流量净额		-65,000.00	-912,153.55

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		-61,281.17	-5,269,979.71
加：期初现金及现金等价物余额		64,839.68	5,334,819.39
六、期末现金及现金等价物余额		3,558.51	64,839.68

(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
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		- 11,647,718.72	15,700,002.92
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	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		- 11,647,718.72	15,700,002.92
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											1,878,853.81	1,878,853.81
（一）综合收益总额											1,878,853.81	1,878,853.81
（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	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		-9,768,864.91	17,578,856.73

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	21,000,000.00				6,343,383.31				49,325.48		-4,998,957.43		22,393,751.36
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	21,000,000.00				6,343,383.31				49,325.48		-4,998,957.43		22,393,751.36
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									- 44,987.15		-6,648,761.29		-6,693,748.44
（一）综合收益总额											-6,648,761.29		-6,648,761.29
（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								-					-44,987.15
								44,987.15					
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								-					-44,987.15
								44,987.15					
(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	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		- 11,647,718.72	15,700,002.92

法定代表人：林志敏 主管会计工作负责人：罗思达 会计机构负责人：罗思达

(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
一、上年期末余额	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		- 11,702,295.70	15,645,425.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		- 11,702,295.70	15,645,425.94
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											2,137,556.64	2,137,556.64
(一) 综合收益总额											2,137,556.64	2,137,556.64
(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、本期末余额	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		-9,564,739.06	17,782,982.58

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	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		-5,670,750.21	21,676,971.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		-5,670,750.21	21,676,971.43
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-6,031,545.49	-6,031,545.49
(一) 综合收益总额											-6,031,545.49	-6,031,545.49
(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	21,000,000.00				6,343,383.31				4,338.33		- 11,702,295.70	15,645,425.94

厦门麦咖健康产业股份有限公司

2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

厦门麦咖健康产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”、“麦咖股份公司”）系由林启迪、林祥富共同出资设立，于2004年6月30日设立，注册资本为50.00万元。

截止2024年12月31日止，公司注册资本为人民币2,100.00万元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函(2019)4192号核准，公司股票于2020年1月10日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

1.1 公司概况

公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司营业执照号：913502117617134515

营业期限：2004 年 6 月 30 日至长期

法定代表人：林志敏

登记机关：厦门市市场监督管理局

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：厦门市湖里区高林中路 469 号 1605 室之三十九。

公司总部办公地址：安徽省蚌埠市淮上区淮上大道 3000 号 9 层 905。

公司的业务性质和主要经营活动：农副产品销售、预包装食品销售。

本财务报表业经公司董事会于2025年6月30日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

（二）持续经营

截至 2024 年 12 月 31 日，麦咖股份公司累计亏损 9,768,864.91 元，同时存在重大诉

讼，部分银行账户被冻结，公司 2024 年下半年经营活动基本停滞。本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，无法合理预期本公司是否有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司为保持数据的可比性，而按持续经营基础编制本财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

（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及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（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（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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：合并成本为购买方在购买日为取得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。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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并的程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;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。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的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。

(七) 合营安排分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所持有的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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。

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。

这类金融负债主要包括：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、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- （1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）金融资产已转移，且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；
- （3）金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、金融负债的终止确认

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、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，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。

对于其他金融工具，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的变动情况。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6.1 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

6.1.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的商业主体

6.1.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

6.2 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

6.2.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
组合 1：账龄组合	为应收除合并内关联方以外的其他客户的货款
组合 2：其他	为应收合并内关联方客户的货款

6.2.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

6.3. 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

6.4 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

6.4.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损

失。

组合名称	组合内容
组合 1：合并内关联方组合	为应收合并关联方的往来款
组合 2：押金及保证金组合	为应收取的押金、保证金及员工备用金
组合 3：其他	为应收的一般性非合并内关联方往来款等款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

6.4.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（十一）存货

1、存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、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

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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。

（十二）合同资产

合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十三）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，是指对被投资单位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

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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，除非投资符合持有待售的条件。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，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

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，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确

认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

（十四）固定资产

1、固定资产确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、各类固定资产的折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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提供经济利益，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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
------	-------	---	------	-------

3、固定资产处置

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

（十五）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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实际利率计算确定。

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

（十七）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。

（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	摊销方法	残值率
软件	3-5 年	直线法	0%

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

公司不存在使用寿命不确定的无形资产

4、研发支出的归集范围

本公司研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出等

5、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出资本化的具体条件

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十八）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、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、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，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

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。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九）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。

（二十）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十一）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/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：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；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。

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。

（二十二）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公

允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（二十四）优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
- （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

（二十五）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至

各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- （5）客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司

为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：成品销售收入、工程收入、咨询服务收入、农副产品和食品销售收入。

（1）成品销售收入

本公司按照合同约定将产品运送至约定交货地点，将客户验收时点作为控制权转移时点，确认收入，属于按某一时点确认的收入。

（2）工程收入

工程收入为钢结构工程收入，属于在某一时段内履行的履约义务，公司根据约定的相关考核办法确定工程量，在取得按工程量确定的验收单时确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

（3）咨询服务

咨询服务主要为会议营销、策划、咨询，本公司按照合同约定完成相关服务，取得客户客户服务确认单时，确认收入，属于按某一时点确认的收入。

（4）农副产品、食品销售

农副产品、食品销售主要销售大米、粮油、自热米饭等，本公司按照合同约定将产品运送到约定交货地点，将客户验收时点作为控制权转移时点，确认收入，属于按某一时点确认的收入。

（二十六）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- （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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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）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。

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，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（二十七）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或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（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）；

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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于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：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体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；

（2）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。

（二十九）租赁

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。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 1) 固定付款额（包括实质固定付款额），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) 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

- 5) 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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。

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。

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，将差额计入当期损益：

- 1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，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) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，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。但是，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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 5000 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”进行会计处理。

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。

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。

融资租赁的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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（XX）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十）其他重要会计政策和会计估计

公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 10 月 25 日，财政部发布《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》，对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进行进一步规范及明确，自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	/
2024 年 12 月 6 日，财政部发布《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，对“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等方面内容进行规范及明确，自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。	无	/

2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、6%、9%、13%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的 25% 计缴

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
厦门麦咖健康产业股份有限公司	20%
厦门创富互动网络科技有限公司	20%
蚌埠麦咖供应链科技有限公司	20%
扬州麦咖商贸有限公司	20%
扬州麦咖农业科技有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

根据 2022 年 3 月 1 日颁布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》

(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，增值税

小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

国家税务总局公告 2023 年第 6 号文件根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税

(2023) 6 号等规定,就小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题公告如下:自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税,均可享受上述优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2024 年 1 月 1 日,“期末”指 2024 年 12 月 31 日,“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2024 年度,“上期”指 2023 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	93,536.38	39,183.51
银行存款	1,157,627.59	1,221,557.98
其他货币资金	3,558.51	47.94
合计	1,254,722.48	1,260,789.43

其他说明:存在资金受限 742,350.29 元,受限原因为涉及诉讼,司法冻结账户金额共 742,350.29 元。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	7,034,454.00	6,918,667.50
合计	7,034,454.00	6,918,667.50

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,300.00	5,510,935.53
1 至 2 年	5,502,157.53	
小计	5,508,457.53	5,510,935.53
减：坏账准备	550,530.75	275,546.78
合计	4,957,926.78	5,235,388.75

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,508,457.53	100.00%	550,530.75	9.99	4,957,926.78
其中：					
账龄组合	5,508,457.53	100.00%	550,530.75	9.99	4,957,926.78
合计	5,508,457.53	100.00%	550,530.75	9.99	4,957,926.78

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,510,935.53	100.00%	275,546.78	5.00	5,235,388.75
其中：					
账龄组合	5,510,935.53	100.00%	275,546.78	5.00	5,235,388.75
合计	5,510,935.53	100.00%	275,546.78	5.00	5,235,388.75

账龄组合：①组合计提项目

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,300.00	315.00	5.00
1 至 2 年	5,502,157.53	550,215.75	10.00
合计	5,508,457.53	550,530.75	9.99

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	275,546.78	274,983.97				550,530.75
合计	275,546.78	274,983.97				550,530.75

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	计提的坏账准备期末余额
兴化市中天饲料有限公司	5,402,157.53	98.07	540,215.75
江苏中隆泰富实业有限公司	100,000.00	1.82	10,000.00
广州沐喆农产品贸易合伙企业（有限合伙）	6,300.00	0.11	315.00
合计	5,508,457.53	100.00	550,530.75

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	4,349,427.85	84.43	802,160.88	100.00
1至2年	802,160.88	15.57		
合计	5,151,588.73	100.00	802,160.88	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
鑫板哥（厦门）网络科技有限公司	2,657,000.00	51.58
莘县鑫强威食品科技有限公司	822,375.00	15.96
江苏米奇食品科技有限公司	348,204.43	6.76
贵州贵派匠酒业有限公司	281,790.00	5.47
邯郸康创达食品有限公司	245,786.80	4.77
合计	4,355,156.23	84.54

（五）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	11,315,805.02	10,861,883.44
小计	11,315,805.02	10,861,883.44
减：坏账准备	949,997.73	543,094.17

项目	期末余额	期初余额
合计	10,365,807.29	10,318,789.27

1、其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,631,655.45	10,861,883.44
1 至 2 年	7,684,149.57	
小计	11,315,805.02	10,861,883.44
减：坏账准备	949,997.73	543,094.17
合计	10,365,807.29	10,318,789.27

②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
保证金和押金	200.00	200.00
备用金	793,549.46	479,230.89
往来款	10,521,232.58	10,375,348.41
代扣代缴款	822.98	7,104.14
小计	11,315,805.02	10,861,883.44
减：坏账准备	949,997.73	543,094.17
合计	10,365,807.29	10,318,789.27

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按用风险特征组合计提坏账准备	11,315,805.02	100.00	949,997.73	8.40	10,365,807.29
其中：					
账龄组合	11,315,805.02	100.00	949,997.73	8.40	10,365,807.29
合计	11,315,805.02	100.00	949,997.73	8.40	10,365,807.29

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按用风险特征组合计提坏账准备	10,861,883.44	100.00	543,094.17	5.00	10,318,789.27
其中：					
账龄组合	10,861,883.44	100.00	543,094.17	5.00	10,318,789.27
合计	10,861,883.44	100.00	543,094.17	5.00	10,318,789.27

④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）	
2024 年 1 月 1 日余额	543,094.17			543,094.17
2024 年 1 月 1 日余额在本期	543,094.17			543,094.17
——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	406,903.56			406,903.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	949,997.73			949,997.73

⑤本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其 他 应 收 款	543,094.17	406,903.56				949,997.73
合计	543,094.17	406,903.56				949,997.73

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建瑞生祥重工有限公司	往来款	9,406,904.41	1 年以内; 1 至 2 年	83.13	822,793.91
江苏米奇食品科技有限公司	往来款	543,002.33	1 至 2 年	4.80	54,300.23
申涛	备用金	337,623.18	1 至 2 年	2.98	33,762.32
广州祥润农产品有限责任公司	往来款	278,259.84	1 至 2 年	2.46	27,825.98
厦门元字节信息科技有限公司	往来款	128,467.00	1 年以内	1.14	6,423.35
合计	——	10,694,256.76	——	94.51	945,105.79

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	902,598.14		902,598.14
在产品	14,435.36		14,435.36
合计	917,033.50		917,033.50

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	533,989.48		533,989.48
在产品	14,435.36		14,435.36
合计	548,424.84		548,424.84

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额等	278,112.28	152,301.65
合计	278,112.28	152,301.65

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	140,063.20	178,331.13
合计	140,063.20	178,331.13

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	84,955.76	98,938.05	183,893.81
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	84,955.76	98,938.05	183,893.81
二、累计折旧			
1、期初余额	3,362.83	2,199.85	5,562.68
2、本期增加金额	20,177.04	18,090.89	38,267.93
(1) 计提	20,177.04	18,090.89	38,267.93
3、本期减少金额			
4、期末余额	23,539.87	20,290.74	43,830.61
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	61,415.89	78,647.31	140,063.20
2、期初账面价值	81,592.93	96,738.20	178,331.13

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	350,075.00	
合计	350,075.00	

(十) 商誉

1、商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
厦门创富互动网络科技有限公司	43,919.47			43,919.47
合计	43,919.47			43,919.47

（十一）递延所得税资产

1、未经抵销的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	664,020.07	166,005.02	331,089.14	16,554.46
合计	664,020.07	166,005.02	331,089.14	16,554.46

2、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	836,508.41	1,386,017.06
可抵扣亏损	2,449,571.36	3,187,582.62
合计	3,286,079.77	4,573,599.68

3、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
2033 年	3,187,582.62	3,187,582.62	
2034 年	2,449,571.36		
合计	5,637,153.98	3,187,582.62	

（十二）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	7,106,719.91	5,495,246.65
工程设备款	350,075.00	6,978.00
合计	7,456,794.91	5,502,224.65

2、账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
兴化市如松植物油有限公司	5,247,019.80	资金未到位
合计	5,247,019.80	

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例（%）
兴化市如松植物油有限公司	5,247,019.80	70.37
佛山市润晨良水产品贸易有限公司	1,141,588.55	15.31
扬州市广陵区沙头镇人民政府	450,000.00	6.03
蚌埠市淮上区可豪家庭农场	175,821.84	2.36

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例 (%)
兴化市紫日系统门窗店	95,005.00	1.27
合计	7,109,435.19	95.34

(十三) 合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,241,836.04	509,028.92
合计	1,241,836.04	509,028.92

(十四) 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
一、短期薪酬	108,335.79	937,164.65	1,008,441.14	37,059.30
二、离职后福利-设定提存计划		44,730.77	44,730.77	
合计	108,335.79	981,895.42	1,053,171.91	37,059.30

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	108,335.79	897,795.87	969,072.36	37,059.30
2、职工福利费		11,564.14	11,564.14	
3、社会保险费		22,538.64	22,538.64	
其中：医疗保险费		19,243.11	19,243.11	
工伤保险费		2,089.74	2,089.74	
生育保险费		1,205.79	1,205.79	
4、住房公积金		5,140.00	5,140.00	
5、工会经费和职工教育经费		126.00	126.00	
合计	108,335.79	937,164.65	1,008,441.14	37,059.30

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
1、基本养老保险		43,366.92	43,366.92	
2、失业保险费		1,363.85	1,363.85	
合计		44,730.77	44,730.77	

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	60,112.77	65,497.15
个人所得税		984.21
印花税	2,663.54	5,813.90
地方水利建设基金	215.65	
合计	62,991.96	72,295.26

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	4,120,730.13	1,918,305.53
合计	4,120,730.13	1,918,305.53

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,120,730.13	1,918,305.53
合计	4,120,730.13	1,918,305.53

(2) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	期末余额	占其他应付账款 期末余额的比例 (%)
安徽麦咖科技有限公司	1,508,016.20	36.6
厦门优佳丽广告有限公司	1,379,728.60	33.48
刘琳	500,000.00	12.13
蚌埠辉煌大咖企业管理合伙企业（有限合伙）	259,200.00	6.29
蚌埠唛咖文化传媒有限公司	99,941.55	2.43
合计	3,746,886.35	90.93

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽麦咖科技有限公司	1,508,016.20	资金未到位
合计	1,508,016.20	

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	161,438.68	33,330.55
合计	161,438.68	33,330.55

(十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		1,631,803.76	与厦门优佳丽广告有限公司侵权纠纷一案，一审已判决，公司已提出上诉。
合计		1,631,803.76	

（十九）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	小计	
股份总数	21,000,000.00						21,000,000.00
合计	21,000,000.00						21,000,000.00

（二十）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）	6,343,383.31			6,343,383.31
合计	6,343,383.31			6,343,383.31

（二十一）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	4,338.33			4,338.33
合计	4,338.33			4,338.33

（二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-11,647,718.72	-4,998,957.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-11,647,718.72	-4,998,957.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,878,853.81	-6,648,761.29
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	-9,768,864.91	-11,647,718.72

（二十三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,420,996.87	29,404,662.27	10,507,590.61	8,566,876.74

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务			940,164.32	110,820.71
合计	31,420,996.87	29,404,662.27	11,447,754.93	8,677,697.45

2、营业收入、营业成本的分解信息：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
业务类型				
主营业务				
其中：工程收入			2,378,496.05	2,627,422.41
成品销售			943,362.83	881,526.33
加工劳务			166,447.08	115,000.00
材料			127,433.63	125,309.73
咨询服务	123,962.26	95,613.67	890,347.18	749,302.98
农副产品	19,536,578.26	17,790,996.49	4,671,326.53	2,989,054.57
食品销售	11,760,456.35	11,518,052.11	1,330,177.31	1,079,260.72
其他业务			940,164.32	110,820.71
小计	31,420,996.87	29,404,662.27	11,447,754.93	8,677,697.45
按经营地区分类				
其中：境内	31,420,996.87	29,404,662.27	11,447,754.93	8,677,697.45
小计	31,420,996.87	29,404,662.27	11,447,754.93	8,677,697.45
合计	31,420,996.87	29,404,662.27	11,447,754.93	8,677,697.45

3、前五名客户的营业收入情况：

客户名称	前五名客户营业收入	占营业收入的比例 (%)
江西远鸿供应链有限公司	16,637,614.70	52.95
玉溪城投商务有限公司	5,574,424.76	17.74
贝壳（北京）贸易有限公司	4,492,035.40	14.30
蚌埠农汇振兴农业有限公司	1,579,707.78	5.03
广州沐喆农产品贸易合伙企业（有限合伙）	1,300,840.71	4.14
合计	29,584,623.35	94.16

（二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	903.44	5,496.31
教育费附加	387.18	2,896.39
地方教育费附加	258.12	1,930.91
印花税	3,459.23	13,066.04

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税		1,200.00
地方水利建设基金	8,692.69	5,364.45
合计	13,700.66	29,954.10

（二十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,568.14	
业务招待费		814.00
广告费	25,345.84	35,727.60
差旅费	3,420.86	
其他		4,024.06
合计	37,334.84	40,565.66

（二十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	974,488.04	1,588,634.22
办公费	26,546.84	255,193.99
折旧与摊销	39,246.30	394,748.30
差旅费	91,277.34	295,940.61
汽车费用	38,162.52	14,815.58
招待费	87,800.46	63,184.97
水电费及物业	3,170.16	194,203.97
中介服务费	723,939.35	1,216,588.36
租金	300,000.00	633,896.00
诉讼支出		1,631,803.76
其他	31,002.69	61,299.21
合计	2,315,633.70	6,350,308.97

（二十七）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		57,425.69
减：利息收入	1,289.18	1,646.89
加：手续费支出	5,056.53	6,738.89
合计	3,767.35	62,517.69

（二十八）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	1,113.34	
六税两费减免		6,885.02
直接减免的增值税		1,664.47
合计	1,113.34	8,549.49

(二十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		1,141,629.28
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-8,795.56
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-1,660,963.03	-4,280,905.97
合计	-1,660,963.03	-3,148,072.25

(三十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,470,182.00	1,349,617.00
合计	4,470,182.00	1,349,617.00

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-274,983.97	1,927,185.32
其他应收款坏账损失	-406,903.56	-575,991.49
合计	-681,887.53	1,351,193.83

(三十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得		-2,589,959.90	
使用权资产提前终止		665,165.40	
合计		-1,924,794.5	

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	159.85	95,782.08	159.85
合计	159.85	95,782.08	159.85

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款和滞纳金		13,557.50	
其他	1.99		1.99
合计	1.99	13,557.50	1.99

（三十五）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	45,097.44	22,863.95
递延所得税费用	-149,450.56	631,326.55
合计	-104,353.12	654,190.50

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,774,500.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	443,625.17
子公司适用不同税率的影响	-89,209.04
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,215.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-460,984.26
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-104,353.12

（三十六）现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
利息收入	1,289.18	1,646.89
往来款	4,291,649.15	
营业外收入和其他收益	1,273.15	104,331.57
合计	4,294,211.48	105,978.46

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
期间费用	1,291,516.20	4,841,600.83
往来款及其他	6,983,698.57	11,294,910.86
营业外支出	2.00	13,557.50
合计	8,275,216.77	16,150,069.19

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
交易性金融资产	2,693,432.47	
合计	2,693,432.47	

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
交易性金融资产		17,701,447.85
合计		17,701,447.85

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
收到其他单位借款	174,550.00	3,845,705.20
合计	174,550.00	3,845,705.20

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
借款		854,727.86
支付关联方资金往来款	243,850.00	2,417,589.00
合计	243,850.00	3,272,316.86

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	1,503,716.20	178,850.00		174,550.00		1,508,016.20
其他应收款		65,000.00				65,000.00
合计	1,503,716.20	243,850.00		174,550.00		1,508,016.20

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	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	1,878,853.81	-6,648,761.29
加：信用减值损失	681,887.53	-1,351,193.83
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,267.93	676,852.21
使用权资产折旧		879,160.48
无形资产摊销		
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）		1,924,794.50
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）	-4,470,182.00	-1,349,617.00
财务费用（收益以“－”号填列）		57,425.69
投资损失（收益以“－”号填列）	1,660,963.03	3,148,072.25
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-149,450.56	1,070,906.78
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-439,580.23
存货的减少（增加以“－”号填列）	-368,608.66	682,235.16
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,944,182.06	5,666,763.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,290,276.11	-3,115,206.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,382,174.87	1,201,851.40
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	512,372.19	270,414.59
减：现金的期初余额	270,414.59	5,522,876.80
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	241,957.60	-5,252,462.21

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	1,254,722.48	1,260,789.43
其中：库存现金	93,536.38	39,183.50
可随时用于支付的银行存款	1,161,186.10	1,221,605.90
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		
②现金等价物	1,254,722.48	1,260,789.43
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	1,254,722.48	1,260,789.43
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	742,350.29	990,374.84

六、合并范围的变更

本期合并财务报表范围未发生变化。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
厦门创富互动网络科技有限公司	300 万	厦门市	厦门市	技术服务	100.00		购买
蚌埠麦咖供应链科技有限公司	1000 万	蚌埠市	蚌埠市	科技推广和应用服务	100.00		投资设立
扬州麦咖商贸有限公司	300 万	扬州市	扬州市	金属制品销售	100.00		投资设立
扬州麦咖农业科技有限公司	300 万	扬州市	扬州市	农副产品销售	100.00		投资设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

无

八、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）银行存款

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

（2）应收款项

本公司主要采用现款销售、定金销售、长期战略合作方销售等模式，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。一旦出现风险，及时采取措施止损。

（3）其他应收款

本公司的其他应收款主要系代垫款、备用金等，公司对此等款项主要采用备用金管理、定期检查清收管理、单项判断等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制在合理范围。

2、流动性风险

流动性风险，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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

3、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、外汇风险和其他价格风险。

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

（2）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。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

九、 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	534.00		7,033,920.00	7,034,454.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	534.00		7,033,920.00	7,034,454.00
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	534.00		7,033,920.00	7,034,454.00
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
1. 应收票据				
2. 应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(七) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	534.00		7,033,920.00	7,034,454.00
(八) 交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司权益工具投资为新三板公司股票和 A 股股票，其公允价值为股票 2024 年 12 月 31 日收盘的价值。

十、关联方及关联交易

(一) 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 (万元)	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 (%)
安徽麦咖科技有限公司	安徽省蚌埠市	研究和试验	1000 万	57.3805	57.3805

本公司的最终控制方是周艳。周艳持有安徽麦咖科技有限公司 81%的股份。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注七、(一) 在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
林志敏	总经理、董事
符林奋	董事
林颖颖	董事
陈瑞兼	董事
罗思达	财务负责人
徐春	监事会主席、监事
卢洁玲	监事
李娜	职工代表监事
佛山市斐中因私出入境咨询服务有限公司	陈瑞兼持股 50%、担任执行董事，经理
佛山市中斐商务管理有限公司	陈瑞兼持股 50%、担任执行董事，经理，财务负责人
佛山市顺德区艾浦特电器有限公司	陈瑞兼持股 10%，担任执行董事
佛山市宝翠轩信息科技有限公司	陈瑞兼持股 80%、担任执行董事，经理，财务负责人
泰州桃根实业有限公司	本公司持股 5%以上股东
顺阿投资（广州）有限公司	本公司持股 5%以上股东
辉煌大咖（广州）股份有限公司	实控人周艳直接持股 89.4%
蚌埠辉煌大咖企业管理合伙企业（有限合伙）	持有控股股东安徽麦咖科技有限公司 10%股份的股东

(五) 关联方交易情况

1、关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期借入	本期偿还	期末余额
拆入：				
蚌埠辉煌大咖企业管理合伙企业（有限合伙）	200,000.00	309,700.00	250,500.00	259,200.00
安徽麦咖科技有限公司	1,503,716.20	178,850.00	174,550.00	1,508,016.20

关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	542,010.25	724,734.93

(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
福建瑞生祥重工有限公司	9,406,904.41	822,793.91	9,747,747.08	487,387.35
林颖颖	65,000.00	3,250.00		
合计	9,471,904.41	826,043.91	9,747,747.08	487,387.35

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
安徽麦咖科技有限公司	1,508,016.20	1,503,716.20
蚌埠辉煌大咖企业管理合伙企业（有限合伙）	259,200.00	200,000.00
合计	1,767,216.20	1,703,716.20

十一、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项

十二、 资产负债表日后事项

根据福建省厦门市湖里区人民法院出具的(2025)闽 0206 执恢 185 号，对公司持有厦门创富互动网络科技有限公司、扬州麦咖商贸有限公司、蚌埠麦咖供应链科技有限公司三家子公司的股权进行冻结，对公司法定代表人林志敏实施限制高消费。

十三、 其他重要事项

公司于 2024 年 5 月 9 日收到厦门市湖里区人民法院(2024)闽 0206 民初 4027 号《应诉通知书》。厦门市湖里区人民法院于 2024 年 9 月 20 日做出一审判决。福建省厦门市中级人民法院于 2024 年 12 月 5 日做出了二审判决：驳回上诉，维持原判。2025 年 3 月 12 日，福建省高级人民法院做出民事裁定书，对本案进行提审，再审期间中止原判决的执行。

案件以及一审判决主要情况如下：郑建辉、厦门瑞生祥钢结构工程有限公司（厦门麦咖健康产业股份有限公司原名称）为林祥富与石胜彪借款签订的《借款合同》提供连带保证；2022年1月，再次签订《借款协》该协议将厦门瑞生祥钢结构工程有限公司列为借款人。林祥富借款到期后因资金周转确有困难，无法按时归还借款。厦门市湖里区人民法院判决如下：一、林祥富应于本判决生效之日起十日内返还石胜彪借款本2,994,400元，并支付利息（截至2023年1月4日的利息为431,194元；自2023年1月5日起，利息以尚欠本金为基数，按照月利率1.2%计算至实际还款之日）；二、林祥富应于本判决生效之日起十日内支付石胜彪因本案诉讼产生保全申请费5,000元及律师费5万元；三、厦门麦咖健康产业股份有限公司以林祥富上述债务不能清偿部分的二分之一为限向石胜彪承担赔偿责任；四、驳回石胜彪的其他诉讼请求。

十四、 公司财务报表主要项目注释

（一）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,692,871.41	9,849,933.18
小计	9,692,871.41	9,849,933.18
减：坏账准备	832,467.26	487,496.66
合计	8,860,404.15	9,362,436.52

1、其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,551,397.57	9,849,933.18
1至2年	7,141,473.84	
小计	9,692,871.41	9,849,933.18
减：坏账准备	832,467.26	487,496.66
合计	8,860,404.15	9,362,436.52

②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	9,692,871.41	9,847,747.08
代扣代缴款		2,186.10
小计	9,692,871.41	9,849,933.18
减：坏账准备	832,467.26	487,496.66

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	8,860,404.15	9,362,436.52

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	487,496.66			487,496.66
2024 年 1 月 1 日余额在本期	487,496.66			487,496.66
——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	344,970.60			344,970.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	832,467.26			832,467.26

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其 他 应 收 款	487,496.66	344,970.60				832,467.26
合计	487,496.66	344,970.60				832,467.26

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
福建瑞生祥重工有限公司	往来款	9,406,904.41	1 年以内；1-2 年	97.05	822,793.91
厦门元字节信息科技有限公司	往来款	128,467.00	1 年以内	1.33	6,423.35
厦门创富互动网络科技有限公司	往来款	92,500.00	1-2 年	0.95	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
林颖颖	往来款	65,000.00	1 年以内	0.67	3,250.00
合计		9,692,871.41		100.00	832,467.26

(二) 长期股权投资

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
对子公司投资	10.00		10.00	10.00		10.00
合计	10.00		10.00	10.00		10.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
厦门创富互动网络科技有限公司	10.00						10.00	
合计	10.00						10.00	

(三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			2,378,496.05	2,645,460.82
其他业务			750,868.84	696,714.63
合计			3,129,364.89	3,342,175.45

十五、 补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,113.34	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保	2,809,218.97	

值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	157.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,810,490.17	

（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	
		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	11.29%	0.090	0.090

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.60%	-0.040	-0.040

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

厦门麦咖健康产业股份有限公司（公章）

二〇二五年六月三十日

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 请填写具体原因 ☒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

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 10 月 25 日，财政部发布《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》，对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进行进一步规范及明确，自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	/
2024 年 12 月 6 日，财政部发布《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，对“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等方面内容进行规范及明确，自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。	无	/

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	2,809,218.97
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,113.34
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	157.86

非经常性损益合计	2,810,490.17
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	2,810,490.17

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用