



榆农科技

NEEQ : 834487

陕西榆农科技集团股份有限公司

Shanxi Yunong Science and Technology



半年度报告

— 2025 —

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、公司负责人尚睿、主管会计工作负责人王香香及会计机构负责人（会计主管人员）刘洋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	15
附件 I	会计信息调整及差异情况	61
附件 II	融资情况	61

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

释义

释义项目		释义
榆农科技	指	陕西榆农科技集团股份有限公司
股东大会	指	陕西榆农科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	陕西榆农科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	陕西榆农科技集团股份有限公司监事会
高级管理人员	指	陕西榆农科技集团股份有限公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《陕西榆农科技集团股份有限公司公司章程》
主办券商	指	国融证券股份有限公司
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
报告期末	指	2025 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	陕西榆农科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Yunong Science and Technology Group Co.Ltd.		
	—		
法定代表人	尚睿	成立时间	2003 年 6 月 10 日
控股股东	控股股东为（榆林尚农鑫鼎农业集团有限责任公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（尚睿），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业（I）-软件和信息技术服务业（I65）-信息系统集成和物联网技术服务（I653）-信息系统集成服务（I6531）		
主要产品与服务项目	智慧社区、智慧工地、智能灌溉等信息集成业务		
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	榆农科技	证券代码	834487
挂牌时间	2015 年 12 月 2 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,572,500.00
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	北京市西城区宣武门西大街 129 号金隅大厦 16 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王香香	联系地址	陕西省榆林市榆阳区长城南路阳光财富中心北幢
电话	18220220109	电子邮箱	1074130550@qq.com
传真	--		
公司办公地址	陕西省榆林市榆阳区长城南路阳光财富中心北幢	邮政编码	719000
公司网址	--		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000751464965A		
注册地址	陕西省榆林市榆阳区阳光财富中心北幢		
注册资本（元）	5,572,500.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处行业为系统集成业务，专注于智慧社区、智慧工地、智能灌溉等。同时公司继续维持原有批发和零售业务。

系统集成业务：

公司将信息技术产业中融合技术整合、场景适配与价值赋能的核心领域，其核心在于通过系统化思维与专业化能力，将硬件设备、软件应用、网络资源及行业知识进行深度融合，为客户构建高效、稳定、可扩展的信息系统解决方案，助力其实现业务流程数字化、管理决策智能化与运营效率最优化。

1、销售模式:直销模式：集成服务提供商直接与客户对接，了解客户需求，提供个性化的信息系统集成解决方案。该模式能更好地理解客户需求，提供针对性服务，利于建立长期客户关系，但市场推广成本较高，对企业的销售团队要求较高。定制化模式：根据不同客户的特定需求，量身定制信息系统集成方案。这种模式以满足客户个性化需求为核心，能提高客户满意度和忠诚度，创造较高的附加值，但对企业的技术实力和项目管理能力要求较高，项目实施成本和风险相对较大。

2、采购模式:对于涉及专有技术或行业壁垒的场景（如能源领域的工业控制系统集成），客户或集成商可能对核心组件（如特定品牌的传感器、加密软件）采用定向采购，直接与具备技术垄断性的供应商合作。此类采购需满足合规性要求（如通过单一来源采购论证），同时依赖集成商的技术整合能力，将定向采购的核心组件与其他通用资源无缝衔接。

3、盈利模式:公司通过为客户提供信息系统的方案设计、硬件部署、软件调试、数据迁移等全流程实施服务获取报酬。费用计算通常基于项目工作量）、技术复杂度（如跨系统接口开发难度）或固定总价（针对需求明确的标准化项目）。例如，为制造企业部署 MES 系统时，集成商根据生产线数量、设备接口类型等因素核算实施成本，再叠加合理利润形成报价。

批发和零售业务：

1、销售模式:1) 公司目前的主要销售渠道有农产品特产馆零售、景区农批及电商，目前以老客户批发为主，公司通过参加农产品展览会、食品糖酒行业展览会，向不同地区、不同类型的客户展示公司的产品，获得和各类农产品、食品销售渠道的合作契机。为了更新电商渠道，公司将加大力度快速进入线上发展，同时公司也为了产品多元化，投入产品的更新与升级，让产品的供应丰富起来。2) 与房地产开发商建立合作关系，在小区规划建设阶段，直接向其推广智能化小区的整体解决方案，包括智能安防系统、智能家居系统、智能物业管理系统等。

2、采购模式:公司产品的原材料采购主要分为需求性采购和季节性采购；原材料的需求性采购是指根据市场的销售预测及由公司要求指定合作生产商的安全库存数量，制定生产计划，根据生产计划开立申购单。季节性采购是由市场环境决定的；为了应对销售的快速增长需求，由公司要求指定合作的生产商根据保存期限、销售预测等数据，计算需求量，并进行生产预计原材料的采购量。

3、盈利模式:公司借助陕西佳县泥河沟村《千年枣园》2014 年 4 月被联合国粮食组织认定为“全球重要农业文化遗产”，由此公司申请注册了“千年枣源”作为品牌，进一步从历史文化的宣传，再到千年枣园提供的原材料，进行产品的生产、销售。随着品牌借势的作用下，公司可加快对营销的提升，不断刷新品牌的效益。

4、研发模式:目前公司研发主要围绕着指定合作生产商与公司深入，研发方向主要包括农产品的初加工、深加工、原材料的生物提取、配方的持续优化、生产工艺的改进。在生产商的自主研发下，同时公司也进行根据市场、客户需求对研发配方进行改进；在合作研发模式下，公司、生产商与陕西农产品加工技术研究院进行产学研合作。

报告期内，公司的商业模式发生变化。

（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	2,302,999.85	1,727,756.01	33.29%
毛利率%	32.94%	26.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-25,823.51	-287,862.86	-91.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-27,933.09	-288,091.12	-99.44%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.26%	-2.93%	-
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）	-0.28%	-2.93%	-
基本每股收益	-0.005	-0.05	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,482,923.88	11,299,031.72	1.63%
负债总计	1,573,746.97	1,364,031.30	15.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,909,176.91	9,935,000.42	-0.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.78	1.78	-12.36%
资产负债率%（母公司）	11.11%	10.27%	-
资产负债率%（合并）	13.71%	12.07%	-
流动比率	7.74	8.34	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
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	975,940.83	677,317.16	44.09%
应收账款周转率	0.87	0.49	-
存货周转率	0.18	0.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.63%	-6.25%	-

营业收入增长率%	-33.29%	481.05%	-
净利润增长率%	-91.03%	-109.82%	-

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	1,946,924.46	17.09%	1,030,983.63	9.12%	88.84%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	789,190.80	6.87%	1,057,652.49	9.36%	-25.38%
预付账款	158,015.34	1.39%	25,309.79	0.22%	524.32%
其他应收款	7,896.82	0.07%	5,910.67	0.05%	33.60%
库存商品	8,520,700.98	74.81%	9,114,864.50	80.67%	-6.52%
固定资产	195.48	-	1,546.08	0.01%	-87.36%
应付账款	372,180.00	3.27%	201,761.84	1.79%	84.47%
其他应付款	736,791.56	5.65%	654,994.66	5.80%	12.49%

项目重大变动原因

1. 货币资金：较上期末上升的原因系公司承揽的弱电项目合同预收款30%，导致货币资金相应上升。
2. 应收账款：较上期末下降的原因系公司加大了应收账款的催收、加强与客户的沟通等，使得逾期未付款的客户尽快结清欠款，推动了应收账款的回收，降低了应收账款余额。
3. 预付账款：本报告期比上年同期增加了524.32%，主要原因是报告期末在途的电缆、线材采购商品增加，商品尚未入库所致。
4. 应付账款：较上期期末上升84.47%的原因系公司的四网通工程的工程款发票已全部开出，付款按照进度支付所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,302,999.85	-	1,727,756.01	-	33.29%
营业成本	1,544,458.41	67.06%	1,268,639.29	73.43%	21.74%
毛利率	32.94%	-	26.57%	-	-
销售费用	102,821.93	4.46%	277,493.40	16.06%	-62.95%
管理费用	684,680.14	29.73%	499,384.48	28.90%	37.10%
财务费用	253.88	0.01%	145.93	0.01%	73.97%
营业外收入	177.75	0.01%	228.26	1.73%	-99.40%
营业外支出	1,112.44	0.05%	-	0.01%	-

净利润	-25,823.51	-1.12%	-287,862.86	-16.66%	-
经营活动产生的现金流量净额	975,940.83	-	677,317.16	-	44.09%
投资活动产生的现金流量净额	-60,000.00	-	-60,000.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

1. 营业收入较上期发生较大变动的主要原因系公司投资的全资子公司的产品市场需求旺盛，销售规模扩大所致。
2. 营业成本较上期发生较大变动的主要原因系公司营业收入增加各项材料、人员成本也相对应增加所致。
3. 管理费用较上期发生较大变动原因系公司规模扩大管理人员及各项费用增加所致。
4. 经营活动现金流量净额变动比例同比增加 44.09%，因本期销售回款较上年同期增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
陕西榆农云智能科技有限公司	子公司	智能化电子科技	1000万	1,603,627.04	95,9910.76	1809597.64	329313.67
榆林榆农智郡农业科技发展有限公司	子公司	农业公司	50万	269,325.54	263,925.87	5544.55	-25823.51
陕西领兴筑家装饰装修有限公司	参股公司	装修公司	200万	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
陕西领兴筑家装饰装修有限公司	无关联	增加公司利润

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司转型后特有风险	根据公司转型后，随着主营业务、经营模式、客户群体的变动，公司处于不稳定状态，存在新行业在大环境下的风险，即使会对公司业绩的方面造成不利影响。 应对措施：公司针对新行业、新模式做出跨越式调整，引进行业领域主力团队，充分利用行业人脉、网络、区域资源等进一步推广，同时依靠公司建立的优势不断开拓新市场。
公司内部控制的的风险	如果公司管理层管理水平的提升不能适应公司规模扩张的速度，组织管理模式和内部控制机制未能随着公司规模扩大而进行及时调整和完善，公司将面临经营管理失控导致的内部控制风险。 应对措施：公司进一步完善经营过程中的管理制度，根据公司发展情况进行及时调整和完善，及时优化业务开展流程，定期对公司人员进行制度和流程等培训。
人才引进和流失风险	随着公司实际控制人的变更，公司部分高级管理人员进行了调整，如果企业文化、考核和激励机制、约束机制不能满足公司发展的需要，将使公司难以吸引和稳定核心技术人员，面临专业人才缺乏和流失的风险。 应对措施：制定有竞争力的员工薪酬体系，建立有效的绩效管理体系，为公司员工提供良好的工作环境和优化的培训机制，吸引行业优秀人员加盟，另外对于有一定核心能力的老员工则进行员工股权激励计划，进一步加强核心团队的凝聚力和主人翁意识，防止核心人才的流失。
本期重大风险是否发生重大变化	是

公司已经转型，转型前的业务已经逐步减少，相关风险已经消除

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、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 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	
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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	3, 000, 000. 00	505, 552. 00
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		
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

—

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2020-034	实际控制人或控股股东	关于规范关联交易的声明承诺	2020年5月8日	-	正在履行中
2020-034	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020年5月8日	-	正在履行中
2020-034	实际控制人或控股股东	符合收购管理办法的规定	2020年5月8日	-	正在履行中
2020-034	实际控制人或控股股东	独立性承诺	2020年5月8日	-	正在履行中
2020-034	实际控制人或控股股东	限售承诺	2020年5月8日	-	正在履行中
2020-034	实际控制人或控股股东	不注入金融类资产和房地产开发及投资类资产	2020年5月8日	-	正在履行中
2020-034	实际控制人或控股股东	收购资金来源及合法性的承诺	2020年5月8日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,572,500	85%	0	5,572,500	85%
	其中：控股股东、实际控制人	4,736,625	85%	0	4,736,625	85%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%

	核心员工	0	0%	0	0	0%
	总股本	5,572,500	-	0	5,572,500	-
	普通股股东人数	3				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	榆林尚农鑫鼎农业集团有限责任公司	4,736,625	0	4,736,625	85%	0	4,736,625	0	0
2	榆林宇昌腾商贸有限公司	835,775	0	835,775	14.9982%	0	835,775	0	0
3	何娟	100	0	100	0.0018%	0	100	0	0
	合计	5,572,500	-	5,572,500	100%	0	5,572,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

榆林宇昌腾商贸有限公司系榆林尚农鑫鼎农业集团有限责任公司股东，持股比例为 30%。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
尚睿	董事长	男	1993年2月	2025年3月8日	2028年3月7日	0	-	0	0%
尚智	董事	男	1995年3月	2025年3月8日	2028年3月7日	0	-	0	0%
王明利	董事	男	1974年6月	2025年3月8日	2028年3月7日	0	-	0	0%
蔡珍	董事	女	1982年9月	2025年3月8日	2028年3月7日	0	-	0	0%
朱昊天	董事	男	2001年1月	2025年3月8日	2028年3月7日	0	-	0	0%
王香香	财务总监、董秘	女	1992年5月	2025年3月8日	2028年3月7日	0	-	0	0%
田慧	监事	女	1962年10月	2025年3月8日	2028年3月7日	0	-	0	0%
刘杰	监事	男	2000年10月	2025年3月8日	2028年3月7日	0	-	0	0%
朱毅锋	监事	男	1967年5月	2025年3月8日	2028年3月7日	0	-	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事尚智与董事长尚睿系兄弟关系、董事王明利与董事长蔡珍系夫妻关系、朱昊天系股东榆林宇昌腾商贸有限公司法人除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在其他关联关系。

(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
田慧	无	新任	监事	换届新任
刘杰	无	新任	监事	换届新任
武静	监事	离任	无	换届离任

魏玉忠	监事	离任	无	换届离任
-----	----	----	---	------

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

刘杰先生，2000年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2022年7月至2023年2月，在陕西瑞联信息科技有限公司从事研究员工作；2023年3月至2024年2月，在新亚杉杉新材料科技（衢州）有限公司从事工艺工程师工作。2024年2月至今在陕西榆农科技集团股份有限公司从事办公室工作。 田慧女士，1962年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1986年7月至2018年12月，在榆林市恒泰运输集团从事会计、业务主管等工作；2019年1月至2024年12月，在陕西西泰房地产开发有限公司从事财务顾问工作。2025年1月至今，在陕西榆农科技集团股份有限公司从事经济顾问一职。
--

（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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
财务人员	1	1
销售人员	4	3
技术人员	0	1
生产人员	0	8
员工总计	7	15

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	四、（1）	1, 946, 924. 46	1, 030, 983. 63
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	四、（2）	789, 190. 80	1, 057, 652. 49
应收款项融资			
预付款项	四、（3）	158, 015. 34	25, 309. 79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	四、（4）	7, 896. 82	5, 910. 67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四、（5）	8, 520, 700. 98	9, 114, 864. 50
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			1, 811. 32
流动资产合计		11, 422, 728. 40	11, 236, 532. 40
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	四、（6）	195. 48	1, 546. 08
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	四、（7）	60,000.00	60,000.00
长期待摊费用			
递延所得税资产			953.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,195.48	62,499.32
资产总计		11,482,923.88	11,299,031.72
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	四、（8）	372,180.00	201,761.84
预收款项	四、（9）	138,064.77	
合同负债	四、（10）	17,610.06	17,610.06
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	四、（11）	189,962.70	357,783.00
应交税费	四、（12）	101,850.66	114,594.52
其他应付款	四、（13）	736,791.56	654,994.66
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,556,459.75	1,346,744.08
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	四、（14）	17,287.22	17,287.22
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		17,287.22	17,287.22
负债合计		1,573,746.97	
所有者权益：			
股本	四、（15）	5,572,500.00	5,572,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、（16）	7,092,585.94	7,092,585.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	四、（17）	471,614.17	471,614.17
一般风险准备			
未分配利润	四、（18）	-3,227,523.20	-3,201,699.69
归属于母公司所有者权益合计		9,909,176.91	9,935,000.42
少数股东权益			
所有者权益合计		9,909,176.91	9,935,000.42
负债和所有者权益总计		11,482,923.88	11,299,031.72

法定代表人：尚睿

主管会计工作负责人：王香香

会计机构负责人：刘洋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,401.39	182,831.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（1）	789,190.80	695,422.00
应收款项融资			
预付款项		17,164.85	
其他应收款	十二、（2）	7,896.82	5,910.67
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,973,389.96	9,089,953.69
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			
流动资产合计		9,804,043.82	9,974,118.17
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	十二、 (3)	60,000.00	60,000.00
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		195.48	1,546.08
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		60,195.48	61,546.08
资产总计		9,864,239.30	10,035,664.25
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		173,520.00	173,520.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		181,196.00	181,196.00

应交税费		-14,163.76	12,204.87
其他应付款		821,059.56	646,062.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,161,611.80	1,012,983.53
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		17,287.22	17,287.22
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		17,287.22	17,287.22
负债合计		1,178,899.02	1,030,270.75
所有者权益：			
股本		5,572,500	5,572,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,092,585.94	7,092,585.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		471,614.17	471,614.17
一般风险准备			
未分配利润		-4,451,359.83	-4,131,306.61
所有者权益合计		8,685,340.28	9,005,393.50
负债和所有者权益合计		9,864,239.30	10,035,664.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		2,302,999.85	1,727,756.01
其中：营业收入	四、（18）	2,302,999.85	1,727,756.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,339,285.05	2,045,667.11
其中：营业成本	四、（18）	1,544,458.41	1,268,639.29
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	四、（19）	7,070.69	4.01
销售费用	四、（20）	102,821.93	277,493.40
管理费用	四、（21）	684,680.14	499,384.48
研发费用			
财务费用	四、（22）	253.88	145.93
其中：利息费用			
利息收入		-336.68	250.94
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		14,440.65	29,819.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,844.55	-288,091.12
加：营业外收入	四、（23）	177.75	228.26
减：营业外支出	四、（24）	1,112.44	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,779.24	-287,862.86
减：所得税费用		3,044.27	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,823.51	-287,862.86

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）		-25,823.51	-287,862.86
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）		-25,823.51	-287,862.86
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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,823.51	-287,862.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-25,823.51	-287,862.86
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.005	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：尚睿

主管会计工作负责人：王香香

会计机构负责人：刘洋

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	十二、（4）	487,857.66	178,922.12
减：营业成本	十二、（4）	269,923.04	86,879.03

税金及附加		2,514.14	4.01
销售费用		74,162.32	277,493.40
管理费用		475,594.84	499,384.48
研发费用			
财务费用		180.22	-38.55
其中：利息费用			
利息收入		-119.84	250.94
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		14,440.65	72,025.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-320,076.25	-612,774.55
加：营业外收入		169.83	228.26
减：营业外支出		146.80	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-320,053.22	-612,546.29
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-320,053.22	-612,546.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-320,053.22	-612,546.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额			
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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3, 029, 635. 85	2, 541, 050. 86
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	四、（25）	121, 847. 13	10, 250. 00
经营活动现金流入小计		3, 151, 482. 98	2, 551, 300. 86
购买商品、接受劳务支付的现金		1, 003, 615. 35	676, 207. 83
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		417, 397. 28	258, 333. 91
支付的各项税费		153, 983. 27	38, 051. 49
支付其他与经营活动有关的现金	四、（26）	600, 546. 25	901, 390. 47
经营活动现金流出小计		2, 175, 542. 15	1, 873, 983. 70
经营活动产生的现金流量净额		975, 940. 83	677, 317. 16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,000.00	60,000.00
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		60,000.00	60,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-60,000.00	-60,000.00
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			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		915,940.83	617,317.16
加：期初现金及现金等价物余额		1,030,983.63	201,937.9
六、期末现金及现金等价物余额		1,946,924.46	819,255.06

法定代表人：尚睿

主管会计工作负责人：王香香

会计机构负责人：刘洋

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		551,279.16	1,565,872.8
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		121,500.56	10,250.00
经营活动现金流入小计		672,779.72	1,576,122.80
购买商品、接受劳务支付的现金		190,460.87	357,522.12
支付给职工以及为职工支付的现金		116,644.32	258,333.91

支付的各项税费		56,364.90	25,489.13
支付其他与经营活动有关的现金		415,740.05	901,390.47
经营活动现金流出小计		779,210.14	1,542,735.63
经营活动产生的现金流量净额		-106,430.42	33,387.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		60,000.00	60,000.00
投资活动现金流出小计		60,000.00	60,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-60,000.00	-60,000.00
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-166,430.42	-26,612.83
加：期初现金及现金等价物余额		182,831.81	201,937.9
六、期末现金及现金等价物余额		16,401.39	175,325.07

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

2025 年半年度财务报表附注 (金额单位: 元币种: 人民币)

一、 公司基本情况

1、 公司概况

陕西榆农科技集团股份有限公司(原名“上海孔诚物联网科技股份有限公司”，以下简称“公司”)于 2015 年 8 月由上海孔诚商贸有限公司整体改制为股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]7578 号核准，本公司股票于 2015 年 12 月 2 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称：孔诚物联，证券代码：834487。

2020 年 5 月 7 日榆林尚农鼎鑫农业集团有限责任公司与张丽敏、任开春、朱锐、郑兴康签署《收购协议书》，分别取得张丽敏、任开春、朱锐、郑兴康持有的公司 2,550,000 股、1,614,225 股、322,200 股、250,200 股股份，共计 4,736,625 股，持股比例 85.00%。因部分拟转让股份尚处于限售期，本次交易分两次进行，第一次股份转让 1,822,400 股，占比 32.70%；第二次股份转让 2,914,225 股，占比 52.30%。2020 年 5 月 7 日张丽敏、任开春分别与榆林尚农鼎鑫农业集团有限责任公司签署了《表决权委托协议》，同意在第一次股份转让的同时，将其持有的公司第二次转让相应的股份数额的表决权不可撤销的委托给收购人。2020 年 7 月 28 日全国中小企业股份转入系统有限责任公司出具了《关于孔诚物联特定事项协议转让申请的确认函》(股转系统函【2020】1905 号)。2020 年 9 月 9 日中国证券登记结算管理有限公司办理完成了上述特定事项协议转让相关手续。

2020 年 11 月 24 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会，会议审议通过了拟将公司名称变更为

陕西榆农科技集团股份有限公司，拟将证券简称变更为“榆农科技”。

2021年2月8日，公司正式在全国中小企业股份转让系统更名为陕西榆农科技集团股份有限公司，证券简称：榆农科技，证券代码：834487。注册资本金 557.25 万元；法定代表人：尚睿。

本公司经营范围，一般项目：农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农业生产托管服务；智能控制系统集成；信息技术咨询服务；大数据服务；软件开发；物联网技术服务；物联网应用服务；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；会议及展览服务；初级农产品收购；智能农业管理；食用农产品初加工；谷物种植（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：酒制品生产；食品经营（销售预包装食品）；酒类经营；保健食品生产；食品生产；牲畜饲养（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2025 年 8 月 27 日批准报出。

2、合并财务报表范围

全资子公司：陕西榆农云智智能科技有限公司、榆林榆农智郡农业发展有限公司。

以上本公司合并报表范围具体情况参见本报告附注五、合并范围的变更以及附注六、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

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》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》（2023 年修订）的规定编制。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2025 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2025 年半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。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本集团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。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非

同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6、（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、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予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、8“金融工具”及本附注三、11“长期股权投资”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- ①收取金融资产现金流量的权利届满；
 - ②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。
- 如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

（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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9 公允价值计量。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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。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。

对于应收票据、应收账款、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账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：关联方组合

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：账龄组合
- 其他应收款组合 2：关联方、保证金、押金及员工借款

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。
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

（6）金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（7）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

9、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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、低值易耗品、周转材料。

（2）发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

①产成品、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。

②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。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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收购少数股权

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

⑤ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注三、13“长期资产减值”。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（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。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。：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	3-5 年		20.00-33.33

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、13“长期资产减值”。

（4）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。

13、长期资产减值

对于固定资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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，且不大于本集团确定的报告分部。

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，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、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）短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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，本公司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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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。

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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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。

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。

（4）其他长期福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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。

15、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。

16、收入

(1) 一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包

括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产,即应收退货成本,按照所转让商品转让时的账面价值,扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日,公司重新估计未来销售退回情况,并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等,本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证,本公司将其作为一项单项履约义务,按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例,将部分交易价格分摊至服务类质量保证,并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时,本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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,本公司是主要责任人,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,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的,首先将该款项确认为负债,待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回,且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时,本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的,按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入;否则,本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时,才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时:①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款,且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的,本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理;②如果合同变更不属于上述第①种情形,且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的,本公司将其视为原合同终止,同时,将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理;③如果合同变更不属于上述第①种情形,且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分,本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理,由此产生的对已确认收入的影响,在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

① 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司收入主要来源于以下业务类型:食品及酒类销售收入、信息系统集成业务收入。

食品及酒类销售收入:

公司在货物发出、对方签收或双方结算后确认销售收入的实现;

信息系统集成业务收入:

按终验法确认工程收入。

17、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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿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。

②用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

19、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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。

20、其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进

行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

21、重要会计政策、会计估计的变更

本报告期公司主要会计政策、会计估计未发生变更。

22、税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3.00、6.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率%
陕西榆农云智智能科技有限公司	20.00
榆林榆农智郡农业发展有限公司	20.00

(2) 税收优惠及批文

本公司之全资子公司榆林榆农智郡农业发展有限公司根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号）的规定：对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。该优惠税率执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司之全资子公司陕西榆农云智能科技有限公司、榆林榆农智郡农业发展有限公司根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定：本企业年应纳税所得额不超过 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，该优惠税率至 2027 年 12 月 31 日止。

三、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
库存现金		3,880.00
银行存款	1,946,924.46	1,027,103.63
合计	1,946,924.46	1,030,983.63
其中：存放在境外的款项总额		

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025. 6. 30	2024. 12. 31
1 年以内	98,704.00	381,295.25
1 至 2 年		
2 至 3 年		993,460.00
3 至 4 年	993,460.00	11,565.00
4 至 5 年	11,565.00	392,876.72
5 年以上	1,405,881.67	1,013,004.95
小计	2,509,610.67	2,792,201.92
减：坏账准备	1,720,419.87	1,734,549.43
合计	789,190.80	1,057,652.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025. 6. 30		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	1,417,446.67	56.48	1,417,446.67	100.00	
按组合计提坏账准备	1,092,164.00	43.52	302,973.20	27.74	789,190.80
其中：账龄组合	1,092,164.00	43.52	302,973.20	27.74	789,190.80
合计	2,509,610.67	100.00	1,720,419.87		789,190.80

续：

类别	2024. 12. 31		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	1,417,446.67	50.76	1,417,446.67	100.00	
按组合计提坏账准备	1,374,755.25	49.24	317,102.76	23.07	1,057,652.49

其中：账龄组合	1,374,755.25	49.24	317,102.76	23.07	1,057,652.49
合 计	2,792,201.92	100.00	1,734,549.43		1,057,652.49

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名 称	2025. 6. 30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
芜湖正祺实业有限公司	162,060.00	162,060.00	100.00	收回可能性低
上海鼎方电子科技有限公司	88,694.69	88,694.69	100.00	收回可能性低
深圳市信华翰科技有限公司	66,160.00	66,160.00	100.00	收回可能性低
江苏华峰超纤材料有限公司	65,055.40	65,055.40	100.00	收回可能性低
日电信息系统（中国）有限公司上海分公司	64,847.85	64,847.85	100.00	收回可能性低
合 计	446,817.94	446,817.94		/

续：

名 称	2024. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
芜湖正祺实业有限公司	162,060.00	162,060.00	100.00	收回可能性低
上海鼎方电子科技有限公司	88,694.69	88,694.69	100.00	收回可能性低
深圳市信华翰科技有限公司	66,160.00	66,160.00	100.00	收回可能性低
江苏华峰超纤材料有限公司	65,055.40	65,055.40	100.00	收回可能性低
日电信息系统（中国）有限公司上海分公司	64,847.85	64,847.85	100.00	收回可能性低
合 计	446,817.94	446,817.94		/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

2025. 6. 30				2024. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	98,704.00	4,935.20	5.00	381,295.25	72,000.00	5.00
1 至 2 年						
3 至 4 年	993,460.00	298,038.00	30.00	993,460.00	298,038.00	30.00
合 计	1,092,164.00	302,973.20		1,374,755.25	370,038.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024. 12. 31	1,734,549.43
本期计提	4,935.20
本期收回或转回	19,064.76
本期核销	
2025. 6. 30	1,720,419.87

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
榆农裕康农业科技开发有限公司	993,460.00	41.21	298,038.00
芜湖正祺实业有限公司	162,060.00	6.72	162,060.00
陕西中尚首业置业有限公司	98,704.00	3.93	4,935.20
上海鼎方电子科技有限公司	88,694.69	3.68	88,694.69
深圳市信华翰科技有限公司	66,160.00	2.74	66,160.00
合 计	1,409,078.69	58.28	619,887.89

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2025. 6. 30		2024. 12. 31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	158,015.34	100	25,309.79	100

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
普天线缆集团（上海）楼宇智能 有限公司	109,825.50	69.50
陕西众锦智信企业管理有限公 司	36,900.00	23.35
合 计	146,725.5	92.85

4、其他应收款

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,896.82	5,910.67
合 计	7,896.82	5,910.67

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2025. 6. 30	2024. 12. 31
1 年以内	7,896.82	6,221.76
1 至 2 年	359,372.00	359,372.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年	20,000.00	20,000.00
小 计	387,268.82	385,593.76
减：坏账准备	379,372.00	379,683.09
合 计	7,896.82	5,910.67

② 按款项性质披露

项 目	2025. 6. 30			2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	359,372.00	359,372.00		359,372.00	359,372.00	

保证金、押金	20,000.00	20,000.00		20,000.00	20,000.00	
暂付款	5,896.82	0	5,896.82	4,721.76	236.09	4,485.67
备用金	2,000.00	0	2,000.00	1,500.00	75.00	1,425.00
合 计	387,268.82	379,372.00	7,896.82	385,593.76	379,683.09	5,910.67

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额	0		379,372.00	379,372.00
2024 年 12 月 31 日余额在本期				
——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	311.09			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	311.09		379,372.00	379,372.00

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024.12.31	379,683.09
本期计提	
本期收回或转回	311.09
本期核销	
2025.6.30	379,372.00

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
英迈电子商贸(上海)有限公司	往来款	359,372.00	1-2 年	92.80	359,372.00
江苏东大集成电路系统工程技术有限公司	保证金	20,000.00	4-5 年	5.16	20,000.00
社保费	社保费用	5,896.82	1 年以内	1.52	
刘 杰	备用金	2,000.00	1 年以内	0.52	
合 计	—	387,268.82	—	100.00	379,372.00

5、存货

项 目	2025. 6. 30		2024. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备 账面价值
库存商品	8,416,293.87		8,416,293.87	9,003,812.07	9,003,812.07
周转材料	104,407.11		104,407.11	111,052.43	111,052.43
合 计	8,520,700.98		8,520,700.98	9,114,864.50	9,114,864.50

6、固定资产

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
固定资产	195.48	1,546.08
固定资产清理		
合 计	195.48	1,546.08

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备	合 计
一、账面原值：		
1. 2024. 12. 31	9,871.00	9,871.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024. 12. 31	9,871.00	9,871.00
二、累计折旧		
1. 2024. 12. 31	8,324.92	8,324.92
2. 本期增加金额	1,350.60	1,350.60
(1) 计提	1,350.60	1,350.60
3. 本期减少金额		
4. 2025. 6. 30	9,675.52	9,675.52
三、减值准备		
1. 2024. 12. 31		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024. 12. 31		
四、账面价值		
1. 2025. 6. 30 账面价值	195.48	195.48
2. 2024. 12. 31 账面价值	1,546.08	1,546.08

7、商誉

被投资单位名称	2025. 6. 30	企业合并形成	处置	2024. 12. 31
陕西榆农云智能科技有限公司	60,000.00	60,000.00		60,000.00

8、应付账款

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
货款	372,180.00	201,761.84

9、预收账款

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
-----	-------------	--------------

工程款	138,064.77
-----	------------

10、合同负债

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
预收货款	17,610.06	17,610.06

11、应付职工薪酬

项 目	2025. 6. 30	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
短期薪酬	189,962.70	616,686.73	568,256.36	141,532.33
离职后福利-设定提存计划		11,270.22	11,270.22	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	189,962.70	627,956.95	579,526.58	141,532.33

(1) 短期薪酬

项 目	2025. 6. 30	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
工资、奖金、津贴和补贴	189,962.70	616,686.73	568,256.36	141,532.33
职工福利费		4,091.00	4,091.00	
社会保险费		7,179.22	7,179.22	
其中：1. 医疗保险费		6,424.36	6,424.36	
2. 工伤保险费		754.86	754.86	
3. 生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合 计	189,962.70	627,956.95	579,526.58	141,532.33

(2) 设定提存计划

项 目	2025. 6. 30	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
基本养老保险费		14,588.80	14,588.80	
失业保险费		788.65	788.65	
合 计		15,377.45	15,377.45	

12、应交税费

税 项	2025. 6. 30	2024. 12. 31
增值税	88,357.81	64,276.69
印花税	155.40	155.40
企业所得税	7,768.12	48,058.61
个人所得税	5,032.07	1,764.50
教育费附加	84.83	84.83
地方教育费附加	56.55	56.55
城市维护建设税	395.88	197.94
合 计	101,850.66	114,594.52

13、其他应付款

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
-----	-------------	--------------

应付利息		
应付股利		
其他应付款	643,022.76	654,994.66
合 计	643,022.76	654,994.66

(1) 其他应付款

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
往来款	718,922.92	624,854.12
尚未支付的各项费用	13,308.64	25,280.54
暂收款	4,860.00	4,860.00
合 计	736,791.56	654,994.66

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
榆林尚农鑫鼎农业集团有限责任公司	619,854.12	资金紧张、尚未支付

14、预计负债

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31	形成原因
对联营企业应承担的投资损失	17,287.22	17,287.22	对联营企业尚未实际出资

15、股本

项 目	2025. 6. 30	本期增减(+、-)					2024. 12. 31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,572,500.00						5,572,500.00

16、资本公积

项 目	2025. 6. 30	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
股本溢价	7,092,585.94			7,092,585.94

17、盈余公积

项 目	2025. 6. 30	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
法定盈余公积	471,614.17			471,614.17

18、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-3,201,699.69	-3,157,510.29
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	-3,201,699.69	-3,157,510.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-25,823.51	-44,189.40
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	-3,227,523.20	-3,201,699.69

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,302,999.85	1,544,458.41	1,727,756.01	1,268,639.29
其他业务				
合 计	2,302,999.85	1,544,458.41	1,727,756.01	1,268,639.29

(2) 主营业务按行业划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
食品及酒类销售业务	493,402.21	275,791.84	178,922.12	86,879.03
信息系统集成业务	1,809,597.64	1,268,666.57	1,548,833.89	1,181,760.26
合 计	2,302,999.85	1,544,458.41	1,727,756.01	1,268,639.29

20、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,393.66	
教育费附加	1,025.84	
地方教育费附加	683.88	
水利建设基金	613.64	
印花税	2,353.67	4.01
合 计	7,070.69	4.01

21、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬类费用	74,397.62	252,168.01
广告宣传费		358.00
差旅费	9,865.77	12,644.49
业务招待费	3,698.44	990.00
运输费	10,857.00	3,907.00
包装费		
装卸费		111.00
办公费	1,307.00	1,038.90
车辆使用费	1,089.19	5,826.00
其他	1,606.91	450.00
合 计	102,821.93	277,493.40

22、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
薪酬类费用	409,548.50	162,519.40
咨询服务费		283,018.86
社保费用	22,556.67	
低值易耗品	4,096.87	
业务招待费	10,774.63	21,598.00

差旅费	26,303.54	3,168.40
交通费		1,765.98
办公费	24,536.09	6,355.95
折旧费	1,350.6	1,350.60
水电费		3,550.00
租赁费		10800.00
第三方服务费	185,342.26	
其他费用	170.98	5,257.29
合 计	684,680.14	499,384.48

23、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	336.68	250.94
手续费及其他	590.56	396.87
合 计	253.88	145.93

24、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
无需支付的款项	177.75		177.75
其他		228.26	
合 计	177.75	228.26	177.75

25、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
捐赠支出			
滞纳金	1,112.44		1,112.44
合 计	1,112.44		1,112.44

26、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他收益、政府补助等		
往来款	119,510.45	9,999.06
备用金、押金、保证金	2,000.00	
利息收入	336.68	250.94
合 计	121,847.13	10,250.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	254,268.00	
费用性支出	346,278.25	351,390.47
暂收暂付款		550,000.00
合 计	600,546.25	901,390.47

27、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-25,823.51	-287,862.86
加：资产减值损失		
信用减值损失	14,440.65	29,819.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,350.60	1,350.60
使用权资产折旧		
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-336.68	-250.94
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）	953.24	
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）	594,163.52	757,354.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-20,661.21	636,579.55
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	364,146.86	-430,104.70
其他	47,707.36	-89,569.06
经营活动产生的现金流量净额	975,940.83	677,317.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
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	1,946,924.46	819,255.06
减：现金的期初余额	1,030,983.63	201,937.90
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	915,940.83	617,317.16

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：陕西榆农云智能科技有限公司	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	1,946,924.46	1,030,983.63
其中：库存现金		3,880.00
可随时用于支付的银行存款	1,946,924.46	1,027,103.63
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,946,924.46	1,030,983.63
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		

四、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

(1) 期初发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股 权 取 得 时 点	股 权 取 得 成 本	股 权 取 得 比 例 (%)	股 权 取 得 方 式	购 买 日	购 买 的 确 定 依 据	购 买 日 至 期 末 被 购 买 方 的 收 入	购 买 日 至 期 末 被 购 买 方 的 净 利 润
陕西榆农云智智能科技有限公司	2024-5-16	60,000.00	100.00%	2024-5-16	2024-5-16	支 付 全 部 购 买 款	3,968,733.42	959,910.76

(2) 合并成本及商誉

项 目	陕西榆农云智智能科技有限公司
合并成本：	
现金	60,000.00
合并成本合计	60,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉	60,000.00

五、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	
榆林榆农智郡农业发展有限公司	陕 西 省 榆林市	陕 西 省 榆 林市	农 副 产 品 销售	100.00%		设立
陕西榆农云智智能科技有限公司	陕 西 省 西安市	陕 西 省 西 安市	信 息 系 统 集成业务	100.00%		非 同 一 控 制 下 购 买 取 得

2、在联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主 要 经 营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	对 合 营 企 业 或 联 营 企 业 投 资 的 会 计 处 理 方 法
				直接	间接

陕西领兴筑家装饰装 修有限公司	陕 西 省 西安市	陕西省西 安市	装修工程	20%	权益法
--------------------	--------------	------------	------	-----	-----

(2) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2024. 12. 31/本期发生额	2023. 12. 31/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-376,436.19	
其他综合收益		
综合收益总额	-376,436.19	

六、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款。公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及市场风险。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。

(1) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。
本公司以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。合并资产负债表中各类应收款项的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。
本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，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重大损失。
此外，对于应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。
期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
应收账款	2,509,610.67	1,720,419.87	2,792,201.92	1,734,549.43
其他应收款	387,268.82	379,683.09	385,593.76	379,683.09
合计	2,896,879.49	2,100,102.96	3,177,795.68	2,114,232.52

(2) 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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
榆林尚农鑫鼎农业集团有限责任公司	陕西省榆林市	农产品加工销售	1,000.00	85.00%	85.00%

本公司最终控制方是：尚睿

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注五、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注五、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陕西中尚首业置业有限公司	同一最终控制人
陕西榆农千年枣源商贸有限公司	董事、副总经理王明利控制的公司
陕西兴泰投资集团有限公司	其他关联方
陕西榆林兴泰房地产开发有限公司	其他关联方
榆农裕康农业科技开发有限公司	公司实际控制人关联的其他公司
佳县亘正元食品有限公司	公司实际控制人关联的其他公司
陕西亘正元集团生物科技有限公司	公司实际控制人关联的其他公司

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陕西中尚首业置业有限公司	提供劳务	505,552.00	

(2) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	247,598.5	88,489.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.6.30		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陕西中尚首业置业有限公司	98,704.00		1,811.32	
应收账款	榆林榆农裕康农业科技开发有限公司	993,460.00	298,038.00	993,460.00	298,038.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.6.30	2024.12.31
合同负债	陕西中尚首业置业有限公司	17,610.06	17,610.06
其他应付款	榆林尚农鑫鼎农业集团有限责任公司	619,854.12	619,854.12
其他应付款	陕西榆农千年枣源商贸有限公司	5,000.00	5,000.00

八、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025.6.30	2024.12.31
1 年以内	98,704.00	381,295.25

1 至 2 年		
2 至 3 年		993,460.00
3 至 4 年	993,460.00	11,565.00
4 至 5 年	11,565.00	392,876.72
5 年以上	1,405,881.67	1,013,004.95
小 计	2,509,610.67	2,410,906.67
减：坏账准备	1,720,419.87	1,715,484.67
合 计	789,190.80	695,422.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025. 6. 30				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备	1, 417, 446. 67	56. 48	1, 417, 446. 67	100. 00	
按组合计提坏账准备	993, 460. 00	43. 52	298, 038. 00	27. 74	695, 422. 00
其中：账龄组合	993, 460. 00	43. 52	298, 038. 00	27. 74	695, 422. 00
合 计	2, 410, 906. 67	100. 00	1, 715, 484. 67		695, 422. 00

续：

类 别	2024. 12. 31				
	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 (%)	
按单项计提坏账准备	1, 417, 446. 67	50. 76	1, 417, 446. 67	100. 00	
按组合计提坏账准备	1, 374, 755. 25	49. 24	317, 102. 76	23. 07	1, 057, 652. 49
其中：账龄组合	1, 374, 755. 25	49. 24	317, 102. 76	23. 07	1, 057, 652. 49
合 计	2, 792, 201. 92	100. 00	1, 734, 549. 43		1, 057, 652. 49

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

2025.6.30				
名 称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
芜湖正祺实业有限公司	162,060.00	162,060.00	100.00	收回可能性低
上海鼎方电子科技有限公司	88,694.69	88,694.69	100.00	收回可能性低
深圳市信华翰科技有限公司	66,160.00	66,160.00	100.00	收回可能性低
江苏华峰超纤材料有限公司	65,055.40	65,055.40	100.00	收回可能性低
日电信息系统（中国）有限公司上海分公司	64,847.85	64,847.85	100.00	收回可能性低
合 计	446,817.94	446,817.94		/

续：

名 称	2024. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
芜湖正祺实业有限公司	162,060.00	162,060.00	100.00	收回可能性低

上海鼎方电子科技有限公司	88,694.69	88,694.69	100.00	收回可能性低
深圳市信华翰科技有限公司	66,160.00	66,160.00	100.00	收回可能性低
江苏华峰超纤材料有限公司	65,055.40	65,055.40	100.00	收回可能性低
日电信息系统(中国)有限公司上海分公司	64,847.85	64,847.85	100.00	收回可能性低
合 计	446,817.94	446,817.94		/

按组合计提坏账准备：
组合计提项目：账龄组合

	2025.6.30			2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	98,704.00	4,935.20	5.00	381,295.25	72,000.00	5.00
1至2年						
2至3年	993,460.00	298,038.00	30.00	993,460.00	298,038.00	30.00
合 计	1,092,164.00	302,973.20		1,374,755.25	370,038.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024.12.31	1,734,549.43
本期计提	
本期收回或转回	14,129.56
本期核销	
2025.6.30	1,720,419.87

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
榆农裕康农业科技开发有限公司	993,460.00	39.59	298,038.00
芜湖正祺实业有限公司	162,060.00	6.46	162,060.00
陕西中尚首业置业有限公司	98,706.00	3.93	4,935.20
上海鼎方电子科技有限公司	88,694.69	3.53	88,694.69
深圳市信华翰科技有限公司	66,160.00	2.64	66,160.00
合 计	1,409,080.69	56.15	619,887.99

2、其他应收款

项 目	2025.6.30	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,896.82	5,910.67
合 计	7,896.82	5,910.67

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2025.6.30	2024.12.31
1年以内	7,896.82	6,221.76
1至2年	359,372.00	359,372.00

2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年	20,000.00	20,000.00
小 计	387,268.82	385,593.76
减：坏账准备	379,372.00	379,683.09
合 计	7,896.82	5,910.67

② 按款项性质披露

项 目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	359,372.00	359,372.00		359,372.00	359,372.00	
保证金、押金	20,000.00	20,000.00		20,000.00	20,000.00	
暂付款	5,896.82		5,896.82	4,721.76	236.09	4,485.67
备用金	2,000.00		2,000.00	1,500.00	75.00	1,425.00
合 计	387,268.82	379,372.00	7,896.82	385,593.76	379,683.09	5,910.67

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2024 年 12 月 31 日余额			379,372.00	379,372.00
2024 年 12 月 31 日余额在本期				
——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				58.59
本期转回	311.09			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	311.09		379,372.00	379,372.00

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024.12.31	379,683.09
本期计提	
本期收回或转回	311.09
本期核销	
2025.6.30	379,372.00

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
英迈电子商贸(上海)有限公司	往来款	359,372.00	1-2年	92.80	359,372.00
江苏东大集成电路系统工程技术有限公司	保证金	20,000.00	4-5年	5.16	20,000.00
社保费	社保费	5,896.82	1年以内	1.52	
刘杰	备用金	2,000.00	1年以内	0.52	
合 计	—	387,268.82	—	100.00	379,372.00

3、长期股权投资

(1) 对子公司投资

被投资单位	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西榆农云智智能科技有限公司	60,000.00					

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	487,857.66	269,923.04	1,797,811.37	724,854.13
其他业务				
合 计	487,857.66	269,923.04	1,797,811.37	724,854.13

(2) 主营业务按行业划分

主要产品类型(或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
食品及酒类销售业务	487,857.66	269,923.04	178,922.12	86,879.03

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,112.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		
减: 非经常性损益的所得税影响数	-3,044.27	
非经常性损益净额	-4,156.71	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-4,156.71	

2、净资产收益率和每股收益

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	-0.46	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.39	-0.11	-0.11

陕西榆农科技集团股份有限公司
2025 年 8 月 27 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-934.69
非经常性损益合计	-934.69
减：所得税影响数	-3,044.27
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,109.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用