

证券代码：836624

证券简称：新圆沉香

主办券商：湘财证券

广东新圆沉香股份有限公司

2024 年年度报告更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

本公司董事会于 2025 年 6 月 30 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上发布了《2024 年年度报告》（公告编号：2025-019），由于该公告存在错漏，本公司现予以更正。

一、更正事项的原因和内容

公司于 2025 年 9 月 19 日召开第二届董事会第二十二次会议、第二届监事会第十七次会议，审议通过了《关于更正公司 2024 年年度报告的议案》。经公司审慎核查，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，为保证信息披露的准确性，现决定对公司 2024 年 6 月 30 日披露的《2024 年年度报告》中涉及的有关信息进行更正。

二、更正事项具体内容

1、《2024 年年度报告》中“三、重要会计政策及会计估计”之“13. 生物资产”。更正前：

（1）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关

税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

更正后：

生物资产是指有生命的动物和植物，本公司生物资产为生产性生物资产，生产性生物资产为沉香树（主要指未结香沉香树苗及结香沉香树木）。生物资产按照成本计量。

（1）生产性生物资产的计价方法

生产性生物资产折旧采用年限平均法，公司生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用寿命（年）	预计净残值	年折旧率（%）
沉香树	50	1.00%	1.98%

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

2、更正 2024 年度合并现金流量表部分数据

报表项目	年末数更正前	本次差错调整数	年末数更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	912,924.37	-134,628.22	778,296.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2,769,435.94	-1,401,511.80	1,367,924.14
经营活动现金流入小计	3,682,360.31	-1,536,140.02	2,146,220.29
购买商品、接受劳务支付的现金	388,498.77	-58,842.77	329,656.00
支付给职工以及为职工支付的现金	62,009.80	9,108.00	71,117.80
支付的各项税费	39,961.13	11,631.89	51,593.02
支付其他与经营活动有关的现金	3,309,861.81	-1,498,037.14	1,811,824.67
经营活动现金流出小计	3,800,331.51	-1,536,140.02	2,264,191.49

3、更正 2024 年度母公司现金流量表部分数据

报表项目	年末数更正前	本次差错调整数	年末数更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	292,004.00	-48,600.00	243,404.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1,618,060.68	-1,487,540.02	130,520.66
经营活动现金流入小计	1,910,064.68	-1,536,140.02	373,924.66
购买商品、接受劳务支付的现金	66,888.67	-39,888.67	27,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	16,962.00	0.00	16,962.00
支付的各项税费	39,697.74	-4,097.74	35,600.00
支付其他与经营活动有关的现金	1,906,823.83	-1,492,153.61	414,670.22
经营活动现金流出小计	2,030,372.24	-1,536,140.02	494,232.22

4、《2024 年年度报告》中“五、合并财务报表项目附注”之“5. 存货”之“(1) 存货分类”。

更正前：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	119,903.54		119,903.54

更正后：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	119,903.54		119,903.54

5、《2024 年年度报告》中“五、合并财务报表项目附注”之“9. 生产性生物资产”。

更正前：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、种植业				
沉香树木	45,573,774.00		8,802,579.00	36,771,195.00
合计	45,573,774.00		8,802,579.00	36,771,195.00

更正后：

项目	未成熟性-沉香树	未成熟性-其他经济林	成熟性-沉香树	成熟性-其他经济林	合计
一、账面原值					
1、期初余额	551,403.67		30,342,367.27	14,680,003.06	45,573,774.00
2、本期增加金额			106,503.67		106,503.67
(1)外购					
(2)自行培育					
3、本期减少金额					

(1) 处置					
(2) 转入成熟	106, 503. 67				106, 503. 67
(3) 其他			5, 967, 134. 94		
4. 期末余额	444, 900. 00		24, 481, 736. 00	11, 844, 559. 00	36, 771, 195. 00
二、累计折 旧					
1、期初余额					
2、本期增加 金额					
(1) 计提					
3、本期减少 金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额					
三、减值准 备					
1、期初余额					
2、本期增加 金额					
(1) 计提					
3、本期减少 金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4、期末余额					
四、账面价 值					
1、期末账面 价值	444, 900. 00		24, 481, 736. 00	11, 844, 559. 00	36, 771, 195. 00
2、期初账面 价值	551, 403. 67		30, 342, 367. 27	14, 680, 003. 06	45, 573, 774. 00

(1) 各类生物资产的实物数量

项 目	期初数量	本期增加	本期减少	期末数量
未成熟性-沉香树	7, 870. 11		1520	6, 350. 00
未成熟性-其他经济林				

成熟性-沉香树	165,303.36	1057	32985	133,375.00
成熟性-其他经济林	91,114.84		17599	73,516.00
合计	264,288.31	1057	52104	208,190.00

(2) 生产性生物资产无天然起源资产

(3) 无用于担保的生物资产

(4) 生物资产相关的风险情况与管理措施

风险情况：极端气候导致的树木倒伏会同时增加收割成本和品质损失。农地分散、水利设施落后加剧产量影响。

管理措施：完善农业保险：弥补极端气候造成的经济损失。对高风险树木采取加固、修剪或移除措施。改善种植分布，完善水利设施建设。

6、《2024 年年度报告》中“五、合并财务报表项目附注”之“30. 营业外支出”。

更正前：

项目	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	15,773.70
固定资产盘亏	
生产性生物资产盘亏	
其他	21,310.00
合计	37,083.70

更正后：

项目	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	15,773.70
固定资产盘亏	6,310.00
生产性生物资产盘亏	8,794,875.58
其他	15,000.00
合计	8,831,959.28

7、《2024 年年度报告》中“五、合并财务报表项目附注”之“31. 现金流量表项目注释”之“(1) 收到的其他与经营活动有关的现金”。

更正前：

项目	本期发生额
利息收入	35.97
财政补助资金	

押金、保证金	3,000.00
往来款、代垫款	2,766,399.97
合计	2,769,435.94

更正后：

项目	本期发生额
利息收入	35.97
财政补助资金	
押金、保证金	3,000.00
往来款、代垫款	1,364,888.17
合计	1,367,924.14

8、《2024 年年度报告》中“五、合并财务报表项目附注”之“31. 现金流量表项目注释”之“(2) 支付的其他与经营活动有关的现金”。

更正前：

项目	本期发生额
押金、保证金	
往来款、代垫款	3,241,538.00
费用支出	68,323.81
合计	3,309,861.81

更正后：

项目	本期发生额
押金、保证金	
往来款、代垫款	1,661,581.69
费用支出	150,242.98
合计	1,811,824.67

9、《2024 年年度报告》中“九、关联方及关联方交易”之“3. 关联方应收应付款项”之“(1) 公司应收关联方款项”。

更正前：

报表项目	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	石和军	5,717,110.89	4,886,228.60

更正后：

报表项目	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	石和军	905.60	905.60

三、其他相关说明

除上述更正外，公司《2024 年年度报告》其余内容未发生变化。我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

广东新圆沉香股份有限公司

董事会

2025-09-19