



润生堂

NEEQ : 872492

广东润生堂生物科技股份有限公司



半年度报告

2021

公司半年度大事记



评为广东省扶贫农业龙头企业

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	13
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	71

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人方懿、主管会计工作负责人陈显群及会计机构负责人（会计主管人员）陈显群保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.基地建筑物无法取得房产证风险	公司田源石斛种植基地，存在供员工休息及公司客户对公司基地进行考察参观时使用的建筑物，该建筑物尚未办理相关产权证明，也未取得该房屋施工所需的《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》、《建设工程施工许可证》，存在因无法取得权属证书，导致被相关主管部门要求停止使用、强制拆除、遭受处罚的风险。
2.市场价格波动风险	近年来，由于较高的产品毛利率、广阔的市场发展，石斛行业吸引了越来越多企业加入进来，导致竞争加剧，价格有所下降，而公司生产的石斛产品为中高端消费品，非为生活必需品，价格容易受到供求关系的影响，虽然石斛行业为国家政策鼓励的行业，且随着人们生活水平的提高和保健、养生意识的加强，市场对石斛的需求将持续增加，公司仍可能面临产品价格波动的风险。
3.重大自然灾害风险	公司从事铁皮石斛的种植及销售业务，如果发生诸如恶劣气候变化、虫灾等重大自然灾害，公司的铁皮石斛种植可能会因此而遭受损失，从而对公司经营业绩产生不利影响。
4.现金收付及个人采购销售风险	公司为农业种植业类的企业，由于行业特性，报告期内存在着一定数量的个人供应商、个人客户，在材料采购和产品销售过程中存在现金收付情况。报告期内，公司个人供应商、个人客户、现金采购、销售的规模和比重较小，现有制度能够满足公

	司对现金交易的管理，但随着公司业务的快速扩张和规模的扩大，如相关内部控制不能得到改进，将会导致现金交易产生收付风险。
5.个人客户不稳定的风险	报告期内，公司存在部分自然人客户，个人客户的销售收入在年度销售收入中占有一定比例。个人客户的不确定因素较多，如其不再从事铁皮石斛业务，或不再从公司采购铁皮石斛，导致该部分客户流失，将对公司的经营业绩带来一定的影响。
6.伪品冲击风险	铁皮石斛与多种同属植物如齿瓣石斛、梳唇石斛、美花石斛等，在形态上并没有显著差别，尤其是加工成枫斗后，从外观形态上更加难以区别。虽然铁皮石斛已在《中国药典》中单独列出，但是市场上仍存在将铁皮石斛近似种冒充铁皮石斛出售的现象。伪品的冲击严重影响了铁皮石斛产业的健康有序发展。
7.铁皮石斛种植风险	铁皮石斛对于生长环境的要求十分苛刻，野生的铁皮石斛主要分布在云、贵、川等地，生长在海拔 100-3000 米高度之间，常附生于树干或岩石上，喜温暖湿润和半阴环境，不耐寒，其自然繁殖能力低、生长缓慢，公司的铁皮石斛种植为仿野生种植，尽量模仿铁皮石斛的野生环境，但是铁皮石斛对野生环境要求极高，如果环境不适于铁皮石斛生长或者环境发生重大变化，可能面临种植失败的风险。
8.公司客户较为集中的风险	2021 年 1-6 月、2020 年度公司前五大客户的销售总额分别占当期营业收入总额的比重为 66.39%、73.69%，公司业务存在客户较为集中的情形。未来，如果公司不能有效开拓新市场，对主要客户依赖的风险依然存在。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、公司、润生堂、股份公司	指	广东润生堂生物科技股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国结算北京分公司	指	中国证券登记结算有限责任公司北京分公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
万联证券	指	万联证券股份有限公司
中国农业银行连平支行	指	中国农业银行股份有限公司连平县支行
《公司章程》	指	《广东润生堂生物科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《公司股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
治理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2021 年 1 月 1 日-2021 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	广东润生堂生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Runshengtang Biotechnology CO., LTD. Runshengtang
证券简称	润生堂
证券代码	872492
法定代表人	方懿

二、联系方式

董事会秘书	陈显群
联系地址	广东省河源市连平县田源镇田西村大平 528 号
电话	13922618938
传真	0762-4309991
电子邮箱	1016637303@qq.com
公司网址	www.gdrst.com
办公地址	广东省河源市连平县田源镇田西村大平 528 号
邮政编码	510700
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 2 月 27 日
挂牌时间	2017 年 12 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-01 农业-A0170 中药材种植-铁皮石斛
主要业务	铁皮石斛等中药材生产、加工、研发、销售。
主要产品与服务项目	铁皮石斛等中药材生产、加工、研发、销售。
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	36,000,000.00
优先股总股本（股）	300,000.00
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（方懿）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为方懿，一致行动人为李进展

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91441623590120044J	否
注册地址	广东省河源市连平县田源镇田西村大平 528 号	否
注册资本（元）	36,000,000.00	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	万联证券
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号高德置地广场 F 座 18、19 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	万联证券

六、自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	6,793,400.80	7,428,273.20	-8.55%
毛利率%	32.59%	44.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	349,642.68	1,277,803.81	-72.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	47,392.72	1,253,053.83	-96.22%
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）	0.44%	1.61%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	0.06%	1.58%	-
基本每股收益	0.01	0.04	-72.64%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	122,402,360.37	120,985,146.75	1.17%
负债总计	43,137,257.12	42,069,686.18	2.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,265,103.25	78,915,460.57	0.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.20	2.19	0.44%
资产负债率%（母公司）	34.86%	34.40%	-
资产负债率%（合并）	35.24%	34.77%	-
流动比率	7.60	10.85	-
利息保障倍数	1.35	2.22	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,565,869.61	2,548,742.93	-200.67%
应收账款周转率	0.21	0.24	-
存货周转率	0.14	0.22	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.17%	2.56%	-

营业收入增长率%	-8.55%	-23.54%	-
净利润增长率%	-72.64%	-68.15%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

（二）

（三） 商业模式

1.采购模式

公司采购由采购部门负责。公司制定了完善的采购相关制度以高效配合产品生产，公司采购方式主要为合同订购方式。采购部门根据与供应商之间的合作情况独立对供应商产品进行评审，在符合公司生产使用要求的供应商中挑选出质量、服务优质的合格供货商，选取优质低价者进行采购。

2.生产模式

在铁皮石斛种植方面，公司投入大量资金建设现代化农业生产设施，有机产食品认证的生产过程对铁皮石斛进行精细化管理，实现了现代、高效、生态的农业生产体系。同时，公司采用传统工艺加工制作铁皮石斛枫斗、石斛花；采用精密生产设备加工铁皮石斛粉、铁皮石斛干片。

3.销售及盈利模式

公司通过直销模式销售产品，公司主要通过销售人员拓展线上线下渠道，目前公司的销售区域集中在中国最大的铁皮石斛消费区域—广东地区，培育了有广药集团等一批实力雄厚的客户。近年来公司的利润率水平总体保持稳定，石斛鲜品和石斛加工产品的销售是公司主要的收入、利润来源。

报告期内商业模式未发生重大变化。

（四） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

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	1,680,346.70	1.37%	3,138,366.56	2.59%	-46.46%
应收账款	25,938,880.29	21.19%	27,927,144.74	23.08%	-7.12%
存货	35,913,057.05	29.34%	30,413,677.68	25.14%	18.08%
固定资产	15,079,077.05	12.32%	15,390,668.13	12.72%	-2.02%
在建工程	2,590,210.00	2.12%	2,618,029.00	2.16%	-1.06%
短期借款	6,000,000.00	4.90%	3,000,000.00	2.48%	100.00%
预付账款	2,345,224.36	1.92%	976,031.30	0.81%	140.28%
其他应收款	595,565.04	0.49%	567,613.06	0.00%	4.92%
其他流动资产	6,357.81	0.01%	6,357.81	0.00%	0.00%

生产性生物资产	31,854,813.15	26.02%	33,218,285.75	27.46%	-4.10%
长期待摊费用	6,076,367.63	4.96%	6,406,511.43	5.30%	-5.15%
应付职工薪酬	157,852.90	0.13%	137,872	0.11%	14.49%
递延所得税资产	322,461.29	0.26%	322,461.29	0.11%	0.00%
其他应付款	2,588,820.83	2.03%	2,598,080.83	2.15%	-4.22%
其他非流动负债	30,000,000.00	24.51%	31,800,000.00	26.28%	-5.66%
递延收益	4,390,583.39	3.59%	4,462,833.35	3.69%	-1.62%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金比上年期末减少46.46%，主要原因是报告期内公司购买原材料以及存货支付现金所致。
- 2、存货比上年期末增加18.08%，主要原因是公司新增购置原材料所致。
- 3、短期借款比上年期末增加 100%，主要原因是公司本期新增 300 万贷款。
- 4、预付账款比上年增加 140.28%，主要原因是订购种苗、肥料支付款项增加。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	6,793,400.80	100%	7,428,273.20	100.00%	-8.55%
营业成本	4,579,447.06	67.41%	4,126,270.10	55.55%	10.98%
毛利率	32.59%	-	44.45%	-	-
销售费用	348,680.79	5.13%	322,340.54	4.34%	8.17%
管理费用	701,393.68	10.33%	650,718.60	8.76%	7.79%
财务费用	992,624.99	14.61%	1,046,120.81	14.08%	-5.11%
营业利润	369,642.68	5.44%	1,278,803.81	17.22%	-71.09%
净利润	349,642.68	5.15%	1,277,803.81	17.20%	-72.64%
经营活动产生的现金流量净额	-2,565,869.61	-	2,548,742.93	-	-200.67%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	-3,275,631.07	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	1,107,849.75	-	-1,748,351.83	-	163.37%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内营业收入 6,793,400.80 元，较上期减少 8.55%，主要原因是受疫情影响业务量有所下降。
- 2、报告期内净利润为 349,642.68 元，较上期减少 72.64%，主要原因是人工成本增加，销售收入同比减少。
- 3、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 200.67%，主要原因是业务量下降导致销售商品收到的现金减少的同时采购成本支付的现金有所增加。
- 4、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加约 163.37%，主要原因是银行借款筹得资金 300 万元。

三、 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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	322,249.96
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-20,000.00
非经常性损益合计	302,249.96
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	302,249.96

四、 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

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年12月7日修订发布的《企业会计准则第21号——租赁》。本次执行新租赁准则，不追溯调整可比期间信息，未调整2020年度的比较财务报表。新租赁准则的实施对本公司财务报表没有影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☒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
广东特斛春酒业有限责任公司	子公司	批发零售、酒类制造、中药材种植	10,000,000.00	789,917.20	789,917.20	0	0

（二） 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐是 ☒否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☒适用 ☐不适用

公司在努力做好自身生产经营的同时，始终把承担社会责任、感恩国家、惠及广大农民朋友工作作为企业回馈社会的重要组成部分。公司积极参与社会公益事业，组织当地农民及员工开展技术培训，提供技术、资料到活动现场发放给农户，指导农户进行生产种植，带动精准扶贫户实现产业脱贫田西、水西、长翠、肖屋、田东五个村 131 户 480 人有劳动能力，贫困户集体投资 248 万元石斛种植基地，在广泛征求村委和贫困户意见的基础上采取“公司+村经济合作社+贫困户”的生产经营模式每年不低于 10%利润分红给贫困户，并优先给贫困户提供工作岗位。

（二） 其他社会责任履行情况

☒适用 ☐不适用

公司积极履行应尽的义务，不断为股东创造价值、充分保障员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，加强与各方合作、沟通与交流，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方利益的均衡，推动公司持续、稳定、健康发展。

公司的发展离不开社会各界的支持，社会进步也与公司的发展息息相关。公司不断深化对社会责任的理解决、主动践行对社会责任的承诺，用实际行动彰显企业的社会担当。严格恪守商业道德和职业操守；努力打造环境友好型企业，与社会共享企业发展成果。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四. 二. (一)
是否存在对外担保事项	☐ 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	四. 二. (二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、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	四. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 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	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、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

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 12 月 19 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2017 年 12 月 19 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

-

第五节 股份变动和融资

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	21,906,000.00	60.85%		21,906,000.00	60.85%
	其中：控股股东、实际控制人	9,306,101.00	25.85%		9,306,101.00	25.85%
	董事、监事、高管					
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,094,000.00	39.15%		14,094,000.00	39.15%
	其中：控股股东、实际控制人	14,094,000.00	39.15%		14,094,000.00	39.15%
	董事、监事、高管	0	0%		0	0%
	核心员工					
总股本		36,000,000.00	-	0	36,000,000.00	-
普通股股东人数		6				

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	方懿	17,820,101	6,450,900	24,271,001	67.42%	9,909,000	14,362,001.00	9,000,000	0
2	李先勉	7,518,900	-2,118,900	5,400,000	15.00%	0	5,400,000	0	0
3	李光洪	4,332,000	-4,332,000	0	0%	0		0	0
4	李进展	5,580,000	0	5,580,000	15.50%	4,185,000	1,395,000	1,000,000	0
5	方迪辉	648,000	0	648,000	1.80%	0	648,000	0	0
6	侯思欣	71,099	0	71,099	0.20%	0	71,099	0	0
7	徐艳来	29,900	0	29,900	0.08%	0	29,900	0	0
合计		36,000,000	0	36,000,000	100%	14,094,000	21,906,000	10,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司董事长方懿与公司董事方迪辉为兄弟关系，公司董事、副总经理李进展为公司董事长方懿的妹夫。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无其他亲属关系。

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、 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

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
----	--------	------	--------

计入权益的优先股			
计入负债的优先股	300,000	0	300,000
优先股总股本	300,000	0	300,000

优先股详细情况：

证券代码	证券简称	发行价格 (元)	发行数量 (股)	募集金额 (元)
820025	润生优 1	100.00	300,000	30,000,000.00

股东

序号	股东名称	期初持股数 量 (股)	期末持股数 量 (股)	期末持股比 例 (%)
1	广东省农业 供给侧结构 性改革基金 管理有限公司—广东省 农业供给侧 结构性改革 基 金合伙企 业 (有限合 伙)	300,000	300,000	100.00%

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐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、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
方懿	董事长、董事、总经理	男	1965 年 10 月	2019 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
李进展	董事、副总经理	男	1971 年 4 月	2019 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
李西安	董事	男	1993 年 6 月	2019 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
方荣	董事	男	1992 年 1 月	2019 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
方全	董事	男	1992 年 11 月	2019 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
方壮升	监事会主席	男	1990 年 4 月	2019 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
周佳旋	监事	女	1992 年 7 月	2019 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
潘英橙	监事	女	1971 年 1 月	2019 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
陈显群	财务总监、董秘	女	1972 年 1 月	2019 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长方懿与公司董事方全、方荣父子是关系; 公司董事、副总经理李进展为公司董事长方懿的妹夫, 与公司董事李西安是父子关系。
除此之外, 公司董事、监事、高级管理人员之间无其他亲属关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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	4	4
生产人员	17	18
销售人员	6	6
技术人员	4	2
财务人员	4	3
员工总计	35	33

（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

第七节 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	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	1,680,346.70	3,138,366.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	25,938,880.29	27,927,144.74
应收款项融资			
预付款项	五（三）	2,345,224.36	976,031.30
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（四）	595,565.04	567,613.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	35,913,057.05	30,413,677.68
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（六）	6,357.81	6,357.81
流动资产合计		66,479,431.25	63,029,191.15
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（七）	15,079,077.05	15,390,668.13
在建工程	五（八）	2,590,210.00	2,618,029.00
生产性生物资产	五（九）	31,854,813.15	33,218,285.75
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	6,076,367.63	6,406,511.43
递延所得税资产	五（十一）	322,461.29	322,461.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,922,929.12	57,955,955.60
资产总计		122,402,360.37	120,985,146.75
流动负债：			
短期借款	五（十二）	6,000,000.00	3,000,000.00
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（十三）		70,900.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	157,852.90	137,872.00
应交税费			
其他应付款	五（十五）	2,588,820.83	2,598,080.83
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		8,746,673.73	5,806,852.83
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			
递延收益	五（十六）	4,390,583.39	4,462,833.35
递延所得税负债			
其他非流动负债	五（十七）	30,000,000.00	31,800,000.00
非流动负债合计		34,390,583.39	36,262,833.35
负债合计		43,137,257.12	42,069,686.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（十八）	36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十九）	16,288,827.45	16,288,827.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十）	2,759,401.69	2,759,401.69
一般风险准备			
未分配利润	五（二十一）	24,216,874.11	23,867,231.43
归属于母公司所有者权益合计		79,265,103.25	78,915,460.57
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		79,265,103.25	78,915,460.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		122,402,360.37	120,985,146.75

法定代表人：方懿

主管会计工作负责人：陈显群

会计机构负责人：陈显群

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,679,475.24	3,007,654.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（一）	25,938,880.29	27,927,144.74
应收款项融资			
预付款项		2,345,224.36	966,771.30
其他应收款	十一（二）	8,763,147.87	7,854,932.83
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,987,450.84	17,560,375.68
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		6,357.81	6,357.81
流动资产合计		61,720,536.41	57,323,236.72
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	十一（三）	17,233,559.00	17,233,559.00
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		6,492,222.95	7,203,955.04
在建工程		2,590,210.00	2,618,029.00
生产性生物资产		31,854,813.15	33,218,285.75
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,301,296.80	4,177,998.44
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		61,472,101.90	64,451,827.23
资产总计		123,192,638.31	121,775,063.95
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			70,900.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		62,852.90	60,872.00
应交税费			
其他应付款		2,488,354.16	2,497,614.16
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		8,551,207.06	5,629,386.16
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			
递延收益		4,390,583.39	4,462,833.35
递延所得税负债			
其他非流动负债		30,000,000.00	31,800,000.00
非流动负债合计		34,390,583.39	36,262,833.35
负债合计		42,941,790.45	41,892,219.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本		36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,288,827.45	16,288,827.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,759,401.69	2,759,401.69
一般风险准备			
未分配利润		25,202,618.72	24,834,615.30
所有者权益（或股东权益）合计		80,250,847.86	79,882,844.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		123,192,638.31	121,775,063.95

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入		6,793,400.80	7,428,273.20
其中：营业收入	五（二十二）	6,793,400.80	7,428,273.20
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,622,635.52	6,146,655.71
其中：营业成本	五（二十二）	4,579,447.06	4,126,270.10
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（二十三）	489.00	1,205.66
销售费用	五（二十四）	348,680.79	322,340.54
管理费用	五（二十五）	701,393.68	650,718.6
研发费用			
财务费用	五（二十六）	992,624.99	1,046,120.81
其中：利息费用		990,036.36	1,044,428.06
利息收入		2,436.74	2,702.25
加：其他收益	五（二十七）	322,249.96	25,749.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十八）		132,866.76
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）	五（二十九）	-123,372.56	-161,430.42
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）		369,642.68	1,278,803.81
加：营业外收入			
减：营业外支出	五（三十）	20,000.00	1,000
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		349,642.68	1,277,803.81
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		349,642.68	1,277,803.81

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）			
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）		349,642.68	1,277,803.81
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		349,642.68	1,277,803.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		349,642.68	1,277,803.81
（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）		0.01	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：方懿

主管会计工作负责人：陈显群

会计机构负责人：陈显群

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十一（四）	6,793,400.80	7,428,273.20
减：营业成本	十一（四）	4,579,447.06	4,126,270.10

税金及附加		489.00	1,205.66
销售费用		348,680.79	322,340.54
管理费用		683,393.68	646,774.36
研发费用			
财务费用		992,264.25	1,045,855.81
其中：利息费用		997,650.36	1,044,744.25
利息收入		2,383.99	2,546.99
加：其他收益		322,249.96	25,749.98
投资收益（损失以“-”号填列）			132,866.76
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）		-123,372.56	-161,430.42
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）		388,003.42	1,283,013.05
加：营业外收入			
减：营业外支出		20,000.00	1,000
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		368,003.42	1,282,013.05
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		368,003.42	1,282,013.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		368,003.42	1,282,013.05
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	2021 年 1-6 月	2020 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		8,161,131.25	4,891,012.41
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（三十一）	1,933,027.49	2,577,400.59
经营活动现金流入小计		10,094,158.74	7,468,413.00
购买商品、接受劳务支付的现金		11,417,418.80	2,831,211.01
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		496,698.22	792,456.72
支付的各项税费		489.00	1,205.66
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十一）	745,422.33	1,294,796.68
经营活动现金流出小计		12,660,028.35	4,919,670.07
经营活动产生的现金流量净额		-2,565,869.61	2,548,742.93
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			132,866.76
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			132,866.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,408,497.83
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			3,408,497.83
投资活动产生的现金流量净额			-3,275,631.07
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		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	
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		1,892,150.25	1,748,351.83
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		1,892,150.25	1,748,351.83
筹资活动产生的现金流量净额		1,107,849.75	-1,748,351.83
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		-1,458,019.86	-2,475,239.97
加：期初现金及现金等价物余额		3,138,366.56	10,897,864.32
六、期末现金及现金等价物余额		1,680,346.70	8,422,624.35

法定代表人：方懿

主管会计工作负责人：陈显群

会计机构负责人：陈显群

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 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		8,161,131.25	4,891,012.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,993,018.49	2,549,000.00
经营活动现金流入小计		11,154,149.74	7,440,012.41

购买商品、接受劳务支付的现金		10,387,938.80	2,831,211.01
支付给职工以及为职工支付的现金		496,698.22	792,456.72
支付的各项税费		489.00	1,205.66
支付其他与经营活动有关的现金		2,705,052.59	1,298,819.68
经营活动现金流出小计		13,590,178.61	4,923,693.07
经营活动产生的现金流量净额		-2,436,028.87	2,516,319.34
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			132,866.76
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			132,866.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,787,685.00
投资支付的现金			584,180.00
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			3,371,865.00
投资活动产生的现金流量净额			-3,238,998.24
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		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	
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		1,892,150.25	1,748,351.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,892,150.25	1,748,351.83
筹资活动产生的现金流量净额		1,107,849.75	-1,748,351.83
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		-1,328,179.12	-2,471,030.73
加：期初现金及现金等价物余额		3,007,654.36	10,874,051.32
六、期末现金及现金等价物余额		1,679,475.24	8,403,020.59

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	三（二十五）
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：

(二)

附注事项索引说明：

三、（二十五）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更及依据

财政部于2018年12月颁布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），其中境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起实施；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，对原有相关会计政策进行相应变更。

新租赁准则取代了财政部于2006年2月15日印发的《财政部关于印发等38项具体准则的通知》（财会〔2006〕3号）中的《企业会计准则第21号—租赁》，取消了经营租赁与融资租赁之间的划分，要求承租人自租赁开始日在资产负债表中确认使用权资产和租赁负债，仅对短期租赁和低价值租赁提供了有限豁免。

公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额

（三） 财务报表项目附注

广东润生堂生物科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一） 企业注册地、组织形式和总部地址。

广东润生堂生物科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2012 年 02 月 27 日经连平县工商行政管理局批准设立，并取得注册登记号为 91441623590120044J 号的《营业执照》。

注册地址：连平县田源田西村

法定代表人：方懿

注册资本：3600 万元

（二） 企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围为：中药材种植、研发、收购、加工和销售；农作物种植、收购、加工和销售；苗木种植、销售；电子商务，生态农业休闲旅游；为餐饮企业提供管理服务；企业营销策划；餐饮项目的投资（具体投资项目另行申报）；食品加工技术的技术开发、技术转让；许可经营项目是：预包装食品批发；冷热饮品制售；小吃服务；散装食品零售；甜品制售；糕点制售；散装食品批发；预包装食品零售；图书、报纸、期刊零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

（三） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报告经董事会于 2021 年 8 月 30 日批准报出。

（四） 本年度合并财务报表范围

本公司合并报表范围包括广东特斛春酒业有限责任公司。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况、2021 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本

公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5.处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 金融工具

1.金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1） 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的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；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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，如果能消除或减少会计错配，本公司可以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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4.金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的确定方法

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（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已

显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司除了单项评估信用风险的应收账款外，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收账款账龄作为信用风险特征

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。

应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质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：关联方往来款

其他应收款组合 2：备用金、押金及社保代垫款

对于划分为以上 2 个组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通常不确认预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

（十） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十一） 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2.合同负债

本公司将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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十二） 长期股权投资

1.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十三） 固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入

企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋、建筑物(含构筑物)	6-20	5	4.75-15.83
生产设备	3-15	5	6.33-31.66
办公设备	3-5	5	19-31.66
电子设备	3-5	5	19-31.66
运输设备	4	5	23.75

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(十四) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十五) 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。生产性生物资产具备自我生长性，能够在持续的基础上予以消耗并在未来的一段时间内保持其服务能力或未来经济利益。

1. 生产性生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行栽培、繁殖或养殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行栽培的生产性生物资产的成本，包括在收货前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

2. 生物资产的后续计量

(1) 公司对达到预定生产经营目的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。

3. 生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法采用加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

本公司自种的石斛达到预定生产经营目的转入成熟生产性生物资产，按照 5 年以直线法进行摊销，无残值率。石斛种植苗成熟之后发生的成本、分摊的费用等，结转至采摘的石斛鲜条成本，石斛鲜条转入公司存货中核算。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确

定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十七） 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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八） 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公

允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利

本公司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。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。

3.辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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.其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十）收入

1.一般原则：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2.具体原则

本公司商品销售收入主要为国内销售。国内销售模式分为经销模式和自卖模式：

（1）经销模式

本公司将商品发出给经销商，开具增值税专用发票，确认销售收入。

（2）自卖模式

本公司将商品交付给消费者，并收取价款时确认销售收入。

（二十一） 合同成本

本公司的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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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，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）、明确由用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。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，本公司将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预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，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。

（二十二） 政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的

政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3.对与子公司及联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。对与子公司及联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。

（二十四） 租赁

1.经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2.融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

（二十五） 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1.会计政策变更及依据

财政部于2018年12月颁布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》（以下简称“新租赁准则”），其中境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起实施；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，对原有相关会计政策进行相应变更。。

新租赁准则取代了财政部于2006年2月15日印发的《财政部关于印发等38项具体准则的通知》（财会〔2006〕3号）中的《企业会计准则第21号—租赁》，取消了经营租赁与融资租赁之间的划分，要求承租人自租赁开始日在资产负债表中确认使用权资产和租赁负债，仅对短期租赁和低价值租赁提供了有限豁免。

公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

2.会计政策变更的影响：无。

3.会计估计变更的说明：无。

四、税项

（一） 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	0
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二） 重要税收优惠及批文

1.增值税税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知》（财税字〔1995〕52号），《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第538号），《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（财政部国家税务总局第50号），公司生产销售的自产农产品，享受免缴增值税优惠，于2013年9月22日得到广东省连平县国家税务局确认。

2.企业所得税税收优惠

根据《中华人民共和国所得税暂行条例》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业从事中药材的种植免征企业所得税，本公司从事中药材铁皮石斛的种植以及销售，相关所得免征企业所得税，于 2017 年 10 月 18 日得到广东省连平县国家税务局确认。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	2,533.50	
银行存款	1,677,813.20	3,138,366.56
合计	1,680,346.70	3,138,366.56

（二）应收账款

1.应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	28,946,317.57	100.00	3,007,437.28	10.39
其中：组合 1：账龄组合	28,946,317.57	100.00	3,007,437.28	10.39
合计	28,946,317.57	100.00	3,007,437.28	10.39

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收				

账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	33,050,209.46	100.00	5,123,064.72	15.50
其中：组合 1：账龄组合	33,050,209.46	100.00	5,123,064.72	15.50
合计	33,050,209.46	100.00	5,123,064.72	15.50

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	14,364,628.94	5.00	718,231.44	13,532,760.16	5.00	676,638.01
1 至 2 年	11,001,564.22	10.00	1,100,156.42	13,450,018.40	10.00	1,345,001.84
2 至 3 年	3,005,063.91	30.00	901,519.17	3,322,010.90	30.00	996,603.27
3 至 4 年	575,060.50	50.00	287,530.25	305,048.00	50.00	152,524.00
4 至 5 年		80.00		2,440,372.00	80.00	1,952,297.60
合计	28,946,317.57		3,007,437.28	33,050,209.46		5,123,064.72

2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 123,372.56 元，转销 2,239,000.00 元。

3.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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
汕头市潮南区峡山区特斛春酒业商店	5,776,930.00	19.96%	644,029.14
汕头市潮南区两英特斛春食品商店	5,502,720.00	19.01%	415,969.41
汕头市潮阳区文光特斛春商行	5,090,190.00	17.58%	389,312.23
李嘉鹏	1,825,680.00	6.31%	454,776.80
陈攀洲	1,023,000.00	3.53%	30,690.00

合计	19,218,520.00	66.39%	1,934,777.58
----	---------------	--------	--------------

(三) 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	2,259,587.36	96.35	891,181.30	91.31
1 至 2 年	85,637.00	3.65	83,857.00	8.59
2 至 3 年	0	0	993.00	0.10
合计	2,345,224.36	100.00	976,031.30	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
河源华沙农业发展有限公司	2,086,442.89	88.97
佛山市南海区鸣匠建筑工程部	173,144.47	7.38
深圳市灿源农业科技有限公司	51,237.00	2.18
深圳市亿普达建材有限公司	34,400.00	1.47
合计	2,345,224.36	100.00

(四) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	611,565.04	586,613.06
减：坏账准备	16,000.00	19,000.00
合计	595,565.04	567,613.06

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

备用金	544,000.00	544,000.00
保证金	23,000.00	23,000.00
代扣代缴社保	28,375.04	3,423.06
押金	16,190.00	16,190.00
减：坏账准备	16,000.00	19,000.00
合计	595,565.04	567,613.06

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	43,975.04	7.19	553,600.00	94.37
1 至 2 年	544,000.00	88.95	9,423.06	1.61
2 至 3 年				
3 至 4 年	590.00	0.09	590.00	0.10
4 至 5 年	20,000.00	3.27	20,000.00	3.41
5 年以上	3,000.00	0.50	3,000.00	0.51
合计	611,565.04	100.00	586,613.06	100.00

(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）	
期初余额	19,000.00			19,000.00
本期计提				
本期转回				
本期核销	3,000.00			3,000.00
其他变动				

期末余额	16,000.00			16,000.00
------	-----------	--	--	-----------

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
方壮升	备用金	544,000.00	1 年以内	88.95	
广州市药材公司中药饮片厂	保证金	20,000.00	4-5 年	3.27	16,000.00
河源市灯塔盆地示范区建设投资有限公司	押金	9,600.00	1 年以内	1.57	
社保个人部分	代扣代缴社保	28,375.04	1 年以内	4.64	
朱金玲（广州分公司押金）	押金	5,652.00	1 年以内	0.92	
合计		607,627.04		99.35	16,000.00

(五) 存货

1. 存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	35,424.00		35,424.00	33,207.00		33,207.00
原材料	13,882,782.00		13,882,782.00	12,853,302.00		12,853,302.00
在产品	12,681,819.24		12,681,819.24	9,119,616.27		9,119,616.27
库存商品	9,853,549.05	505,093.24	9,348,455.81	8,912,645.65	505,093.24	8,407,552.41

合计	36,418,150.29	505,093.24	35,913,057.05	30,918,770.92	505,093.24	30,413,677.68
----	---------------	------------	---------------	---------------	------------	---------------

2.存货跌价准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
库存商品	505,093.24				505,093.24
合计	505,093.24				505,093.24

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,357.81	6,357.81
合计	6,357.81	6,357.81

(七) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	15,079,077.05	15,390,668.13
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	15,079,077.05	15,390,668.13

1.固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产设备	办公、电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	11,499,419.53	9,378,130.00	764,574.50	409,688.77	22,051,812.80
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程					

转入					
3.本期减少金额					
4.期末余额	11,499,419.53	9,378,130.00	764,574.50	409,688.77	22,051,812.80
二、累计折旧					
1.期初余额	5,224,891.06	1,017,525.45	290,216.18	128,511.98	6,661,144.67
2.本期增加金额	264,702.24	15,763.50	10,583.24	20,542.10	311,591.08
（1）计提	264,702.24	15,763.50	10,583.24	20,542.10	311,591.08
3.本期减少金额					
4.期末余额	5,489,593.30	1,033,288.95	300,799.42	149,054.08	6,972,735.75
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	6,009,826.23	8,344,841.05	463,775.08	260,634.69	15,079,077.05
2.期初账面价值	6,274,528.47	8,360,604.55	474,358.32	281,176.79	15,390,668.13

（八） 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	2,590,210.00	2,618,029.00
工程物资		
减：减值准备		
合计	2,590,210.00	2,618,029.00

1.在建工程项目

（1）在建工程项目基本情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
简易设施大棚	2,590,210.00		2,590,210.00	2,558,344.00		2,558,344.00
顺天加工厂装修工程				59,685.00		59,685.00
合计	2,590,210.00		2,590,210.00	2,618,029.00		2,618,029.00

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
简易设施大棚	2,558,344.00	31,866.00			2,590,210.00
合计	2,558,344.00	31,866.00			2,590,210.00

(九) 生产性生物资产

1. 以成本计量的生物资产

项目	未成熟铁皮石斛	成熟铁皮石斛	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	24,370,653.00	30,041,009.00	54,411,662.00
2. 本期增加金额		6,936,003.00	6,936,003.00
(1) 外购			
3. 本期减少金额	6,936,003.00	19,736,326.25	26,672,329.25
4. 期末余额	17,434,650.00	17,240,685.75	34,675,335.75
二、累计折旧			-
1. 期初余额		21,193,376.25	21,193,376.25
2. 本期增加金额		2,820,522.60	2,820,522.60
(1) 计提		2,820,522.60	2,820,522.60
3. 本期减少金额		21,193,376.25	21,193,376.25
4. 期末余额		2,820,522.60	2,820,522.60
三、减值准备			
四、账面价值			

1.期末账面价值	17,434,650.00	14,420,163.15	31,854,813.15
2.期初账面价值	24,370,653.00	8,847,632.75	33,218,285.75

(十) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
田源基地设施	504,431.74		39,823.50		464,608.24
田源基地房子	811,450.99		21,762.48		789,688.51
灯塔管委会展厅装饰费	35,000.00		10,500.00		24,500.00
基地绿化苗木	1,710,000.00				1,710,000.00
广州万达店转让费	125,000.03		49,999.98		75,000.05
万达店装修费	47,500.00				47,500.00
生产车间装修费用	2,210,477.40				2,210,477.40
实验室仪器	18,035.59				18,035.59
实验室研发项目	944,615.68		208,057.84		736,557.84
合计	6,406,511.43		330,143.80		6,076,367.63

(十一) 递延所得税资产

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
可抵扣亏损	322,461.29	1,289,845.16	322,461.29	1,289,845.16
小计	322,461.29	1,289,845.16	322,461.29	1,289,845.16

(十二) 短期借款

1.短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	3,000,000.00
合计	6,000,000.00	3,000,000.00

注：保证人为方懿。

(十三) 应付账款

1.按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）		70,900.00
合计		70,900.00

(十四) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	137,872.00	479,905.02	459,924.12	157,852.90
离职后福利-设定提存计划		37,516.44	37,516.44	
合计	137,872.00	517,148.46	497,440.56	157,852.90

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	137,872.00	452,464.98	432,484.08	157,852.90
职工福利费				
社会保险费		27,440.04	27,440.04	
其中：医疗保险费		27,280.20	27,280.20	
工伤保险费		159.84	159.84	
合计	137,872.00	479,905.02	459,924.12	157,852.90

3.设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		36,857.52	36,857.52	
失业保险费		658.92	658.92	
合计		37,516.44	37,516.44	

（十五）其他应付款

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	2,588,820.83	2,598,080.83
合计	2,588,820.83	2,598,080.83

1.其他应付款项

（1）按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
扶贫资金	2,482,354.16	2,482,354.16
往来款	106,466.67	115,726.67
合计	2,588,820.83	2,598,080.83

（2）账龄超过 1 年的大额其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还原因
田西村民委员会	1,177,954.16	合同规定 5 年期限
合计	1,177,954.16	

（十六）递延收益

1.递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
基地基础设施建设	435,833.35		12,499.98	423,333.37	政府补助

仿野生铁皮石斛良种良法示范项目	300,000.00			300,000.00	政府补助
田源基地房子	162,000.00		4,500.00	157,500.00	政府补助
灯塔盆地示范区展厅	17,500.00		5,250.00	12,250.00	政府补助
灯塔盆地示范区加工厂建设	2,517,500.00			2,517,500.00	政府补助
铁皮石斛苗圃建设	500,000.00		49,999.98	450,000.02	政府补助
一村一品	530,000.00			530,000.00	政府补助
合计	4,462,833.35		72,249.96	4,390,583.39	

2.政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基地基础设施建设	435,833.35		12,499.98		423,333.37	与资产相关
仿野生铁皮石斛良种良法示范项目	300,000.00				300,000.00	与资产相关
田源基地房子	162,000.00		4,500.00		157,500.00	与资产相关
灯塔盆地示范区展厅	17,500.00		5,250.00		12,250.00	与资产相关
灯塔盆地示范区加工厂建设	2,517,500.00				2,517,500.00	与资产相关
铁皮石斛苗圃建设	500,000.00		49,999.98		450,000.02	与资产相关
一村一品	530,000.00				530,000.00	与资产相关
合计	4,462,833.35		72,249.96		4,390,583.39	

(十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
优先股募集款	30,000,000.00	30,000,000.00

应付利息		1,800,000.00
合计	30,000,000.00	31,800,000.00

(十八) 股本

投资者名称	期末余额	期初余额
方懿	24,271,001.00	17,820,101.00
李先勉	5,400,000.00	7,518,900.00
李进展	5,580,000.00	5,580,000.00
李光洪		4,332,000.00
方迪辉	648,000.00	648,000.00
侯思欣	71,099.00	71,099.00
徐艳来	29,900.00	29,900.00
合计	36,000,000.00	36,000,000.00

(十九) 资本公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	16,288,827.45			16,288,827.45
合计	16,288,827.45			16,288,827.45

(二十) 盈余公积

类别	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,759,401.69			2,759,401.69
合计	2,759,401.69			2,759,401.69

(二十一) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	23,867,231.43	

调整后期初未分配利润	23,867,231.43	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	349,642.68	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	24,216,874.11	

（二十二） 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
石斛鲜品	3,514,420.00	2,358,519.25	4,761,031.00	2,488,053.77
石斛加工品	3,278,980.80	2,220,927.81	2,667,242.20	1,638,216.33
合计	6,793,400.80	4,579,447.06	7,428,273.20	4,126,270.10

（二十三） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税		
土地使用税		
印花税	489.00	1,205.66
合计	489.00	1,205.66

（二十四） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	225,800.85	222,828.15
,包装费	23,715.96	
租赁费	95,283.98	77,400.00
物流费	3,880.00	4,160.00
差旅费		17952.39

合计	348,680.79	322,340.54
----	------------	------------

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	32,120.00	10,109.00
职工薪酬	126,704.45	270,882.14
业务招待费	11,017.00	2,201.00
中介服务费	340,000.00	170,000.00
办公费	13,826.81	12,691.46
折旧、摊销费	100,784.32	109,117.34
差旅交通费	18,850.08	27,523.18
其他	58,091.02	48,194.48
合计	701,393.68	650,718.60

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	990,036.36	1,044,428.06
减：利息收入	2,436.74	2,702.25
手续费支出	5,025.37	4,395.00
其他支出（担保费）		
合计	992,624.99	1,046,120.81

(二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政项目补助	72,249.96	25,749.98	与资产相关
财政项目补助等	250,000.00		与收益相关

合计	322,249.96	25,749.98	
----	------------	-----------	--

(二十八) 投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
理财产品的收益		132,866.76
合计		132,866.76

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-123,372.56	-161,430.42
其他应收款信用减值损失		
合计	-123,372.56	-161,430.42

(三十) 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
对外捐赠	20,000.00	1,000.00	20,000.00
合计	20,000.00	1,000.00	20,000.00

(三十一) 现金流量表

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	1,933,027.49	2,577,400.59
其中：财务费用--利息收入	2436.74	2,702.25
政府补助	250,000.00	2,517,500.00
往来款	1,680,590.75	57,198.34
支付其他与经营活动有关的现金	745,422.33	1,294,796.68
其中：销售费用付现	72,879.96	99,512.39

管理费用付现	463,065.19	271,719.12
财务费用手续费	5,025.37	4,395.00
营业外支出	20,000.00	1,000.00
往来款	184,451.81	918,170.17

(三十二) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	349,642.68	1,277,803.81
加：信用减值损失	123,372.56	161,430.42
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、投资性房地产折旧	3,132,113.68	3,755,407.84
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	330,143.80	73,191.93
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）		
净敞口套期损失（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）	990,036.36	1,044,428.06
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,499,379.37	-497,275.55
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,860,872.53	-2,928,948.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,869,073.21	-337,295.15

其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,565,869.61	2,548,742.93
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	1,680,346.70	8,422,624.35
减：现金的期初余额	3,138,366.56	10,897,864.32
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	-1,458,019.86	-2,475,239.97

2.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,680,346.70	3,138,366.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,680,346.70	3,138,366.56
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,680,346.70	3,138,366.56

六、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	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东特斛春酒业有限责任公	河源市东源县顺天镇牛生塘村灯塔盆	广东省	批发零售、酒类制造、中药材种	100.00		设立

司	地管委会孵化厂房 5 栋		植			
---	-----------------	--	---	--	--	--

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的实际控制人

控股股东	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	备注
方懿	67.42	67.42	实际控制人之一
李进展	15.50	15.50	实际控制人之一，系方懿妹妹的配偶，两人合计持有润生堂 82.92% 的股份

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李先勉	公司股东，持有公司 15% 股份
方迪辉	公司股东，持有公司 1.8% 股份，公司实际控制人之一方懿的哥哥
方壮升	公司职工监事
陈显群	公司财务总监、董事会秘书

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
销售商品、提供劳务：					
方美奇	石斛鲜品			492,000.00	5.70
	铁皮石斛干片			53,000.00	3.32
	铁皮石斛干枫			131,600.00	4.44

斗				
石斛花			99,000.00	11.79

2.关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
方懿	广东润生堂生物科技股份有限公司	3,000,000.00	2020年10月30日	2022年10月30日	否

（五）关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	方美奇			1,115,500.00	72,770.00
其他应收款	方壮升	544,000.00		544,000.00	
合计		544,000.00		1,659,500.00	72,770.00

八、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至资产负债表日止，本公司无需要说明的其他事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1.应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	28,946,317.57	100.00	3,007,437.28	10.39
其中：组合 1：账龄组合	28,946,317.57	100.00	3,007,437.28	10.39
合计	28,946,317.57	100.00	3,007,437.28	10.39

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	33,050,209.46	100.00	5,123,064.72	15.50
其中：组合 1：账龄组合	33,050,209.46	100.00	5,123,064.72	15.50
合计	33,050,209.46	100.00	5,123,064.72	15.50

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	14,364,628.94	5.00	718,231.44	13,532,760.16	5.00	676,638.01
1 至 2 年	11,001,564.22	10.00	1,100,156.42	13,450,018.40	10.00	1,345,001.84
2 至 3 年	3,005,063.91	30.00	901,519.17	3,322,010.90	30.00	996,603.27
3 至 4 年	575,060.50	50.00	287,530.25	305,048.00	50.00	152,524.00
4 至 5 年		80.00		2,440,372.00	80.00	1,952,297.60

合计	28,946,317.57		3,007,437.28	33,050,209.46		5,123,064.72
----	---------------	--	--------------	---------------	--	--------------

2.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 123,372.56 元，转回 1,992,254.88 元。

3.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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
汕头市潮南区峡山区特斛春酒业商店	5,776,930.00	19.96%	644,029.14
汕头市潮南区两英特斛春食品商店	5,502,720.00	19.01%	415,969.41
汕头市潮阳区文光特斛春商行	5,090,190.00	17.58%	389,312.23
李嘉鹏	1,825,680.00	6.31%	454,776.80
陈攀洲	1,023,000.00	3.53%	30,690.00
合计	19,218,520.00	66.39%	1,934,777.58

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	8,779,147.87	7,873,932.83
减：坏账准备	16,000.00	19,000.00
合计	8,763,147.87	7,854,932.83

1.其他应收款项

(1) 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	8,183,683.83	7,290,742.83
保证金	23,000.00	23,000.00

代扣代缴社保	12,274.04	
押金	16,190.00	16,190.00
备用金	544,000.00	544,000.00
减：坏账准备	16,000.00	19,000.00
合计	8,763,147.87	7,854,932.83

(2) 其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	8,211,557.87	93.56	7,799,342.83	99.05
1 至 2 年	544,000.00	6.17	26,000.00	0.33
2 至 3 年	0.00			0.00
3 至 4 年	590.00	0.01	20,590.00	0.26
4 至 5 年	20,000.00	0.23	25,000.00	0.32
5 年以上	3,000.00	0.03	3,000.00	0.04
合计	8,779,147.87	100.00	7,873,932.83	100.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
广东特斛春酒业有限责任公司	往来款	8,181,482.83	1-2 年	92.73	
方壮升	备用金	544,000.00	2 年以内	6.17	
广州市药材公司中药饮片厂	保证金	20,000.00	4-5 年	0.23	16,000.00
河源市灯塔盆地示范区建设投资有限公司	押金	9,600.00	1 年以内	0.11	

社保个人部分	代扣代缴 社保	12,274.04	1 年以内	0.14	
合计		8,767,356.87		99.37	

(三) 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	17,233,559.00		17,233,559.00	17,233,559.00		17,233,559.00
合计	17,233,559.00		17,233,559.00	17,233,559.00		17,233,559.00

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东特斛春酒业有限责任公司	17,233,559.00			17,233,559.00		
合计	17,233,559.00			17,233,559.00		

(四) 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计				
石斛鲜品	3,514,420.00	2,358,519.25	4,761,031.00	2,488,053.77
石斛加工品	3278980.80	2,220,927.81	2,667,242.20	1,638,216.33
合计	6,793,400.80	4,579,447.06	7,428,273.20	4,126,270.10

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1.交易性金融资产持有期间的投资收益		
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	322,249.96	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,000.00	
合计	302,249.96	

（二）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	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.44	0.05	0.00	0.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.06	-0.86	0.01	-0.06

广东润生堂生物科技股份有限公司

二〇二一年八月三十日

第八节 备查文件目录

- （一）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。
- （二）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。
- （三）年度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