



朗林生物

NEEQ : 872543

湖南朗林生物资源股份有限公司
Naturalin Bio-Resources Co.,Ltd



年度报告

2021

公司年度大事记

1、2021 年，浏阳研发生产基地正式投入生产运营

2、2021 年，公司获得一项“一种灵芝提取物的制备方法”专利授权，专利号 ZL201910636160.8。

3、2021 年，公司获得一项“一种积雪草总苷含量高的积雪草提取物的制备方法”专利授权，专利号 ZL202010093409.8。

4、2021 年，公司获得一项“一种无患子皂苷的提取方法”专利授权，专利号 ZL202010139665.6。

5、2021 年，公司获得一项“一种橄榄叶提取物的制备方法”专利授权，专利号 ZL201910218131.X。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

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、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录	143

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人曹慧璋、主管会计工作负责人邓艳辉及会计机构负责人（会计主管人员）邓艳辉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

考虑到客户和供应商是属于公司的机密资料，对公司的业绩存在一定的影响。特申请对客户和供应商的全称进行保密，豁免全称的披露。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、增值税出口退税风险	根据财政部、国家税务总局 2012 年 5 月 25 日发布的《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39 号），本公司外销出口商品适用免退税办法，即外销出口商品免征增值税，相应的进项税额予以退还，本公司原外销出口商品退税率 5%、9%、15%。2020 年 3 月 17 日，根据国家税务总局关于发布出口退税率文库 2020B 版的通知税总函〔2020〕44 号，本公司外销出口商品退税率更改为 6%、9%、13%。虽然报告期内公司出口货物的一直免征增值税，但随着经济形势的变化，国家未来有可能进一步调整相关的出口退税政策，如果公司产品的出口退税率被调低或取消，将削弱公司出口产品的竞争力，将可能对公司净利润产生不利影响。

2、汇率波动风险	公司天然植物提取物产品的客户绝大部分集中在海外。随着公司经营规模的进一步扩大和海外市场的继续拓展，公司的外销收入也将持续上涨。由于公司的国外销售会带来一定数量的外汇收入，汇率变动会对公司经营业绩造成影响。如国家的外汇政策发生变化，或人民币汇率水平发生较大波动，将会对本公司的业绩造成一定影响。
3、市场竞争加剧风险	随着进入植物提取行业的企业越来越多，行业发展加快的同时也出现了行业竞争加剧的局面。虽然公司在行业内已有一定的知名度并与大客户建立了良好的合作关系，但公司资产规模尚小，如果公司不能在加强产能、新产品开发等应对措施上把握机遇并实施得当，激烈的市场竞争将会对公司未来的销售和盈利造成一定的影响。
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
公司、本公司、股份公司、朗林生物	指	湖南朗林生物资源股份有限公司
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
元（万元）	指	人民币元（万元）
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
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
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	湖南朗林生物资源股份有限公司章程
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	湖南朗林生物资源股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南朗林生物资源股份有限公司董事会
监事会	指	湖南朗林生物资源股份有限公司监事会
朗林健康	指	湖南朗林健康科技有限公司
朗林科技	指	湖南朗林生物科技有限公司
朗林农业	指	湖南朗林农业发展有限公司
中国银行	指	中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行
长沙银行	指	长沙银行股份有限公司科技支行
农村商业银行	指	长沙农村商业银行股份有限公司科技支行

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南朗林生物资源股份有限公司
英文名称及缩写	Naturalin Bio-Resources Co.,Ltd
证券简称	朗林生物
证券代码	872543
法定代表人	曹慧璋

二、 联系方式

董事会秘书	陈佰国
联系地址	长沙麓谷高新技术开发区文轩路 27 号麓谷企业广场 B1 栋 402 室
电话	0731-84830651
传真	0731-84834162
电子邮箱	finance@naturalin.com
公司网址	http://www.naturalin.com
办公地址	长沙麓谷高新技术开发区文轩路 27 号麓谷企业广场 B1 栋 402 室
邮政编码	410205
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

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	2006 年 9 月 1 日
挂牌时间	2018 年 1 月 22 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造类-C27 医药制造业-C273 中药饮片加工-C2730 中药饮片加工
主要业务	植物提取物的研发、生产、销售
主要产品与服务项目	植物提取物的生产；精油萃取；非食用植物油加工；企业管理咨询服务；生产技术转让服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；固体饮料制造；植物提取物、生物制品的研发；中草药、茶叶种植；食品添加剂、茶叶、农副产品、植物提取物、香精及香料、精油、化学试剂及日用化学产品（不含危险及监控化学品）销售；收购农副产品。 （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，未经批准不得从事）
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易

普通股总股本（股）	21,420,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（曹慧璋）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曹慧璋），一致行动人为（）

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	91430100792380530K	否
注册地址	湖南省长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园（麓谷企业广场）A3 栋 105 号	否
注册资本	21,420,000	是

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券			
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	山西证券			
会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈志	贺婉妍	（姓名 3）	（姓名 4）
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室			

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、经营情况和管理层分析

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	67,877,438.32	67,036,960.67	1.25%
毛利率%	26.52%	27.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,706,988.85	5,658,990.29	-52.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,954,131.40	4,966,629.31	-60.65%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.42%	20.19%	-
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）	6.08%	17.72%	-
基本每股收益	0.126	0.265	-76.23%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	87,026,231.19	81,481,192.33	6.81%
负债总计	53,530,750.05	50,695,364.11	5.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,495,481.14	30,785,828.22	8.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	2.87	-45.64%
资产负债率%（母公司）	55.01%	55.52%	-
资产负债率%（合并）	61.51%	62.22%	-
流动比率	0.59	0.87	-
利息保障倍数	2.01	5.45	-

(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	7,914,787.67	7,784,582.86	1.67%

应收账款周转率	21.60	16.63	-
存货周转率	3.74	5.98	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.81%	94.06%	-
营业收入增长率%	1.25%	38.16%	-
净利润增长率%	-52.16%	-15.04%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	21,420,000	10,710,000	100%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 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	1,059,944.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-129,857.73
非经常性损益合计	930,086.89
所得税影响数	177,229.44
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	752,857.45

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 **请填写具体原因** 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
使用权资产	0.00	194,899.57	0.00	0.00
租赁负债	0.00	188,114.47	0.00	0.00
一年内到期的非流动 负债	0	4,121.03	0.00	0.00
未分配利润	12,582,941.36	12,585,605.43	0.00	0.00

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司以提升客户对产品应用的认可度为核心竞争力，从植物提取物行业价值链角度出发，一方面抓取国内植物提取供应商在原材料及渠道优势以满足公司及客户对原料的要求；另一方面通过市场分析及客户进行问卷调查，不断更新公司产品技术参数以及不断模拟新产品应用情景，不断提高客户对公司及产品的黏着度，从而获得稳定的收入、利润和现金流。

1、研发模式

在经营过程中，公司形成两套研发模式：一是根据公司产品升级、新产品要求进行的研发；二是根据客户对产品的要求定制研发。第一种模式不仅保证公司日常产品推陈出新及升级换代，也有利于日常研发过程中累积的技术优势应用于客户定制产品中。产品技术创新及严格的质量管理，有利于公司在其客户合格供应商序列中形成突出优势。

2、生产模式

生产主要由子公司朗林科技及部分委托加工厂商完成。在生产操作流程中，朗林科技严格按照国家标准、行业标准、企业标准、客户需求和KOSHER、HALAL等机构对食品管理的要求，对每一批到厂的原材料均进行严格的质量检测，决不允许不合格的原材料进入加工车间；严禁违反食品卫生安全的规定进行操作；强化质量部门责任，对过程产品及时按规定进行检验。同时，严格控制质量标准，要求产品溶剂残留量、重金属含量、农药的残留量、微生物指标符合出口地区的标准。

3、采购模式

公司建立了完善的供应商评审体系及《供应链管理标准流程》、《合格供应商评定细则》制度。首先会对供应商行业知名度、口碑、信用、支付条款、交货时间、生产规模等进行调查；其次，安排质控中心技术人员现场考查供应商的生产能力、生产设备、人员素质、质控管理体系、环境卫生、抽查原始记录；在日常工作中，建立了严格的原材料采购检测机制，质检人员在采购产品中随机抽样检测，保证质量。

4、销售模式

产品的终端用户主要为保健品、药品、食品和化妆品生产厂家；公司主要通过展会、广告、搜索引擎、口碑营销等方式寻找目标客户并建立业务联系。在销售方面实施精细管理的战略：（1）对于潜在客户，销售人员一方面要力争与其建立业务关系，另一方面要具体进行对其信用、经营、销售能力，以及潜在的竞争对手等方面进行调查了解。（2）建立业务合作后，首先销售人员建立客户专项档案，按照所在国家、公司性质、采购规模进行分类，然后组织双方生产、品控人员进行直接或间接的技术交流与评估，确定价格体系、生产

能力、品控能力、财务控制满足客户需求，或者提出价格体系、生产能力、品控能力、财务控制改进计划；经过协商后，双方签署合同。（3）销售人员需要对客户进行回访、问卷调查以及定期拜访，确保客户的需求、反馈及时得到响应及跟踪。（4）根据客户与公司长期业务合作的程度，公司将客户分为战略客户、重点客户、普通客户。销售团队会在日常客户维护中对战略客户、重点客户的需求以及技术要求优先处理，必要时会协调其他部门予以协助。

5、盈利模式

从产业价值链角度出发，公司分析市场与客户潜在真实需求，为客户的产品革新带来有价值的差异化提取物及应用创新，帮助用户终端产品提升价值。同时，公司会不断优化自身质量管理体系、生产管理体系、研发创新体系及公司资源状况，持续改进，不断加强与下游的产业融合，以提升公司在行业内的竞争优势。

报告期内，公司的商业模式未发生较大的变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

近年来，伴随着人们对“回归自然”、“绿色消费”认可度的提升，天然保健产品在全球受到推崇，传统药物也受到特别的关注和认可。而作为食品、保健品、化妆品及植物药产品的主要原料，植物提取物已成为天然医药保健品市场的明星，在全球市场上均表现出强劲的增长势头。

经过多年的长足发展，我国的植物提取物产业无论生产技术还是产品质检手段均已达到国际市场要求。随着一批管理和经营不善的企业被淘汰出局，植物提取物行业集中度有所增加，出现了一批能够直接参与国际竞争的优势企业。这些优势企业普遍具备如下共性：提取技术、质量、产量方面处于领先水平，并具备多种产品的加工能力；建立了自己的原材料基地，可以控制原材料的质量，实现了从原材料到成品的一体化；国际市场上有固定的客户群体，具备了一定知名度；具备较强研发实力。

地域方面，陕西、湖南和四川是我国植物提取物三大主产区，这三省植物提取产业起步早，药用植物资源相对丰富，目前已形成一定的规模优势。江浙粤地区和河南地区的植物提取物近几年也取得了不错的发展。

总的来说，全球食品、保健品和饲料行业对天然植物产品需求增加，行业向更安全更健康方向快速发展；消费者更加关注：天然、健康、安全、营养。预计至2024年，植物提取物整体市场将新增50-70亿美元。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	3,032,836.28	3.48%	9,983,114.07	12.25%	-69.62%
应收票据					
应收账款	2,589,036.32	2.98%	3,378,169.61	4.15%	-23.36%
存货	15,497,134.53	17.81%	11,190,202.10	13.73%	38.49%
投资性房地产					
长期股权投资			0.08		-100.00%
固定资产	51,908,212.40	59.65%	7,728,919.55	9.49%	571.61%
在建工程			33,255,727.87	40.81%	-100.00%
无形资产	8,115,210.30	9.33%	8,361,449.46	10.26%	-2.94%
商誉					
短期借款	13,000,000.00	14.94%	11,000,000.00	13.50%	18.18%
长期借款	9,910,000.00	11.39%	15,810,000.00	19.40%	-37.32%
应付账款	20,639,058.74	23.72%	16,734,531.74	20.54%	23.33%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金同比下降 69.62%，主要原因是报告期内，公司支付了基建和设备款所致。

应收账款同比下降 23.26%，主要原因是报告期内，公司加强了应收账款的管理，加快了资金的回收。

存货同比增长 38.49%，主要原因是报告期内，一方面有部分拟发出商品，另一方面是公司为满足订单需求，提前储备部分产品。

固定资产同比增长 571.61%，主要是报告期内，浏阳研发生产基地正式投产运营，相应的房屋及建筑物 3292 万元以及设备 1098 万由在建工程转入固定资产所致。

在建工程同比减少 100%，主要是报告期内，在建工程转入固定资产所致。

应付账款同比增长 23.33%，主要原因是报告期内战略性备货，采购额较前期有所增加。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

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	67,877,438.32	-	67,036,960.67	-	1.25%
营业成本	49,875,302.18	73.48%	48,740,157.90	72.71%	2.33%
毛利率	26.52%	-	27.29%	-	-
销售费用	3,159,186.60	4.65%	1,986,867.21	2.96%	59.00%
管理费用	5,717,664.27	8.42%	5,459,329.83	8.14%	4.73%
研发费用	5,211,637.36	7.68%	3,657,909.29	5.46%	42.48%
财务费用	1,303,393.34	1.92%	1,286,037.53	1.92%	1.35%
信用减值损失	61,664.94	0.09%	-102,626.51	-0.15%	-160.09%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	1,055,445.17	1.55%	292,044.83	0.44%	261.40%
投资收益	-0.08	0.00%	0.08	0.00%	-200.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	3,021,752.54	4.45%	5,651,220.97	8.43%	-46.53%
营业外收入	15,572.39	0.02%	494,568.57	0.74%	-96.85%
营业外支出	138,025.50	0.20%	539.00	0.00%	25,507.70%
净利润	2,706,988.85	3.99%	5,658,990.29	8.44%	-52.16%

项目重大变动原因：

1、销售费用变动原因：

销售费用同比增长 59%，主要原因是：报告期内公司销售人员薪酬政策变动所致。

2、研发费用变动原因：

研发费用同比增长 42.48%，主要原因是：报告期内公司不断开拓国际市场，加大研发费用的投入力度。

3、资产及信用减值损益变动原因：

资产及信用减值损益同比减少 16.43 万元，主要原因是：应收款项同比增加减少，相应的坏账准备减少。

4、其它收益变动原因：

其它收益同比增加 76.34 万元，主要原因是：报告期内公司收到了支持机电和高新技术企业转型升级补贴 28 万元、长沙市外贸发展专项资金扶持 20.01 万元、“135”工程升级版第二批标准厂房新开工项目奖补 16.1 万元。

5、营业外收入变动原因：

营业外收入同比减少 47.90 万元，主要原因是：去年同期公司收到加强自主创新促进产业发展补助 15 万元；新入规模奖励 10 万元；担保费补助 8.12 万元；高新技术申报奖励 5 万元。

6、营业外支出变动原因

营业外支出同比增加 13.75 万元，主要原因是：报告期内永福分公司租赁厂地提前退租所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	67,872,438.32	67,036,960.67	1.25%
其他业务收入	5,000.00	0.00	-
主营业务成本	49,875,302.18	48,740,157.90	2.33%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
植物提取物	63,454,001.74	46,436,562.57	26.82%	0.05%	0.79%	-0.53%
植物原料	3,588,389.79	2,721,434.82	24.16%	26.03%	29.55%	-2.06%
植物油脂	830,046.79	714,670.29	13.90%	8.00%	26.40%	-12.53%
合计	67,872,438.32	49,875,302.18	26.52%	1.25%	2.33%	-0.77%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

近年来，公司优化了产品结构。逐步形成“植物提取物、植物原料、植物油脂精油”三大产业板块，其中植物原料及植物油脂近两年均呈现较快增长态势。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关
----	----	------	---------	---------

				系
1	第一名	21,697,832.63	31.97%	否
2	第三名	7,190,930.33	10.59%	否
3	第三名	4,003,854.36	5.90%	否
4	第四名	2,831,940.32	4.17%	否
5	第五名	2,306,435.15	3.40%	否
合计		38,030,992.79	56.03%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第一名	7,424,525.00	15.06%	否
2	第二名	3,000,000.00	6.08%	否
3	第三名	2,797,650.00	5.67%	否
4	第四名	2,763,156.23	5.60%	否
5	第五名	2,021,000.00	4.10%	否
合计		18,006,331.23	36.51%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,914,787.67	7,784,582.86	1.67%
投资活动产生的现金流量净额	-11,442,561.23	-31,178,186.23	-63.30%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,198,230.09	24,977,363.72	-112.80%

现金流量分析：

1.投资活动现金流量净额变动原因：

投资活动产生的现金流量净额同比减少 63.30%，主要是报告期内，公司支付设备款及基建款比上年同期少。

2.筹集活动现金流量净额变动原因：

筹资活动产生的现金流量净额同比减少-112.80%，主要是上年同期公司新增长期借款 1581 万、新增短期借款 600 万元、吸收投资 88.2 万、取得大股东借款 420 万，而报告期内只新增了 200 万的短期借款且偿还了长期借款 194 万、偿还其他借款 120 万所致。

（三） 投资状况分析

1、 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
湖南朗林健康科技有限公司	控股子公司	植物提取物生产、销售	2,000,000.00	10,905,478.58	8,823,675.93	21,202,098.03	2,300,982.57
湖南朗林生物科技有限公司	控股子公司	植物提取物研发、生产	30,000,000.00	67,148,239.75	32,343,272.24	20,216,678.32	1,919,184.65
湖南朗林农业发展有限公司	控股子公司	中药材种植、加工、销售	100,000.00	817,625.28	-380,719.19	142,900.00	-239,926.97

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
衡山迷迭香种植专业合作社	中药材种植、加工、销售	原料的稳定供应和成本控制

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

三、 持续经营评价

公司报告期内，收入呈现较大幅度的增长趋势，通过加大研发投入，严格管理产品质量，积累了丰富的供应商和客户资源，盈利能力呈现显著增长趋势。未来随着大健康行业的不断发展，公司将逐步优化产品结构，实现产品的多元化，确保公司业务的持续发展。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、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其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		

债权债务往来或担保等事项	13,000,000.00	13,000,000.00

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：

1、2021年3月5日，第二届董事会第二次会议，审议通过了《关于拟向中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行申请综合授信额度的议案》。议案内容：为满足公司长远发展的需要，公司向中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行申请不超过（含）300万元综合授信额度，贷款期限为1年。公司股东、实际控制人、董事长曹慧璋及其配偶，以及全资子公司湖南朗林健康科技有限公司、湖南朗林生物科技有限公司提供连带保证责任担保。贷款具体金额、利息、使用期限及担保方式以正式签订的借款合同为准。2021年3月份，公司向中国银行借款300万元。

2、2021年3月5日，第二届董事会第二次会议，审议通过了《关于拟向长沙农村商业银行股份有限公司科技支行申请综合授信额度的议案》。议案内容：为满足公司长远发展的需要，公司拟向长沙农村商业银行股份有限公司科技支行申请不超过（含）500万元综合授信额度，贷款期限为1年。公司股东、实际控制人、董事长曹慧璋及其配偶，以及全资子公司湖南朗林健康科技有限公司、湖南朗林生物科技有限公司提供连带保证责任担保。贷款具体金额、利息、使用期限及担保方式以正式签订的借款合同为准。2021年3月份，公司向农村商业银行借款500万元，公司股东、实际控制人、董事长曹慧璋及其配偶，以及董事陈佰国提供连带保证责任担保。

3、2021年7月28日，第二届董事会第三会议，审议通过了《关于拟向中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行申请综合授信额度》的议案。议案内容：为满足公司长远发展的需要，公司拟向中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行申请不超过（含）500万元综合授信额度，贷款期限为1年。公司股东、实际控制人、董事长曹慧璋及其配偶，以及全资子公司湖南朗林健康科技有限公司、湖南朗林生物科技有限公司提供连带保证责任担保。贷款具体金额、利息、使用期限及担保方式以正式签订的借款合同为准。2021年11月份，公司向中国银行借款500万元。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

√是 □否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无违规关联交易

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年12月25日	2050年12月31日	发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年12月25日	2050年12月31日	发行	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、公司在申报全国中小企业股份转让系统挂牌时，公司持股5%以上法人股东及持股5%以上自然人股东均出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，上述承诺切实履行，未有违反情形。

2、公司在申报全国中小企业股份转让系统挂牌时，公司所有董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，上述承诺切实履行，未有违反情形。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	房屋建筑物	抵押	37,950,128.87	43.61%	为本公司及朗林科技银行借款提供抵押担保
总计	-	-	37,950,128.87	43.61%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产的抵押主要为公司向金融机构申请借款，对公司的日常经营及管理工作未造成不利影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,412,500	31.86%	3,796,500	7,209,000	33.66%
	其中：控股股东、实际控制人	2,050,000	19.14%	2,322,000	4,372,000	20.41%
	董事、监事、高管	182,500	1.70%	182,500	365,000	1.70%
	核心员工	130,000	1.21%	129,998	259,998	1.21%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,297,500	68.14%	6,913,500	14,211,000	66.34%
	其中：控股股东、实际控制人	6,150,000	57.42%	6,966,000	13,116,000	61.23%
	董事、监事、高管	547,500	5.11%	547,500	1,095,000	5.11%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,710,000	-	10,710,000	21,420,000	-
普通股股东人数						26

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	曹慧璋	8,200,000	9,288,000	17,488,000	81.64%	13,116,000	4,372,000	0	0
2	陈佰国	475,000	475,000	950,000	4.44%	712,500	237,500	0	0
3	陈智勇	210,000	210,000	420,000	1.96%	0	420,000	0	0
4	段玲	175,000	175,000	350,000	1.63%	0	350,000	0	0
5	黄子威	140,000	140,000	280,000	1.31%	0	280,000	0	0
6	张系丽	125,000	125,000	250,000	1.17%	0	250,000	0	0
7	杨震宇	105,000	105,000	210,000	0.98%	0	210,000	0	0
8	盛依	90,000	90,000	180,000	0.84%	135,000	45,000	0	0
9	陈宏钢	50,000	50,000	100,000	0.47%	75,000	25,000	0	0
10	易宇阳	50,000	50,000	100,000	0.47%	75,000	25,000	0	0
	合计	9,620,000	10,708,000	20,328,000	94.91%	14,113,500	6,214,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
普通股前 10 名股东之间不存在亲属关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国银行	银行	3,000,000.00	2021年3月24日	2022年3月24日	4.35%
2	信用贷款	农商银行	银行	5,000,000.00	2021年3月21日	2022年3月21日	5.30%
3	抵押贷款	中国银行	银行	5,000,000.00	2021年11月5日	2022年11月5日	5.04%
4	抵押贷款	长沙银行	银行	4,190,000.00	2021年1月1日	2021年4月19日	6.27%
5	信用贷款	农商银行	银行	40,000.00	2021年1月20日	2022年1月19日	6.35%
合计	-	-	-	17,230,000.00	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 9 月 6 日	0	5	5
合计	0	5	5

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
曹慧璋	董事长、总经理	男	否	1976 年 9 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
陈佰国	董事、副总经 理、董事会秘书	男	否	1982 年 7 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
彭国平	董事	男	否	1967 年 12 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
易宇阳	董事	男	否	1987 年 10 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
陈宏钢	董事	男	否	1979 年 3 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
邓艳辉	财务负责人	女	否	1988 年 7 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
盛依	监事	女	否	1990 年 8 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
曾柏芬	监事	女	否	1985 年 11 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 日
陈霞	监事	女	否	1982 年 11 月	2020 年 9 月 22 日	2023 年 9 月 21 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、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系

(二) 变动情况：

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

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	具有注册会计师证
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	公司与董事长签订借款合同
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

□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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	8	12	1	19
技术人员	18	1		19
生产人员	33		11	22
销售人员	22		4	18
仓储人员	3			3

财务人员	5			5
采购人员	4			4
员工总计	93	13	16	90

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	38	26
专科	24	21
专科以下	28	40
员工总计	93	90

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 人才培养：公司重视内部员工培养，致力于从内部提拔品行优秀、有培养潜力的技术及管理人员，根据 MPA0 体系，给予晋升及调薪机会，搭建公司人才梯队。同时有针对性地参加人才交流会，招聘应届毕业生和优秀专业人才，通过导师制使新员工更快适应公司及新的岗位。

2. 人员培训：公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划与人才培育机制，全面加强员工培训工作，包括新员工的入职培训、试用期的岗位技能培训、在职员工业务与管理技术培训、管理人员管理提升培训等，采用内部培训与外部培训相结合的方式开展，同时鼓励员工积极参加在职教育，不断提升公司员工素质与能力，提升员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3. 绩效管理：公司根据各部门实际情况推行 KPI 绩效考核，通过设立目标、绩效沟通与辅导、制定行动计划及执行、绩效评估与改进四个部分的循环运作，贯彻指导、评估、激励、沟通等管理办法，最终实现企业目标与员工持续成长。

4. 员工薪酬福利：公司搭建 MPA0 任职资格体系，根据员工的工作业绩和发展潜力，将员工的发展分为三个阶段；通过员工任职资格考评引入竞争机制，根据考评结果对员工职位、职级、培训方式、福利待遇等各方面进行调整，不断推动员工在公司的发展。同时，公司按国家有关法、法规，参与相关政府机构推行的社会保险计划，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。除此之外，公司还设立了月度、季度、年度各类奖项，鼓励员工积极进取，不断取得新成绩、新突破。

5. 员工关系建设：公司充分、合理、有效地利用公司内部人力资源，科学引导员工职业发展的途径和方向，实现公司人力资源需求和个人职业生涯需求之间的平衡；了解员工的真实想法和建议，提升员工满意度；挖掘员工关心的话题，发现公司存在的问题，倾听员工的心声、了解员工的需求，创造适合员工发展的组织文化，进而提高公司管理水平。

6. 公司需承担费用的离退休职工人数情况：无。

--

(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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
谢国华	无变动	项目经理	0	0	0
曹丹	无变动	销售经理	0	0	0
兰优	无变动	客服主管	30,000	30,000	60,000
黎震宇	无变动	物流部副经理	25,000	74,998	99,998
熊建兵	无变动	销售员	50,000	50,000	100,000
万桥	离职	生产经理	25,000	-25,000	0

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

报告期内，因个人原因，公司核心员万桥提出离职，并在离职前向其它员工做好了工作交接，核心员工的离职对公司无重大影响

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者的利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资及融资制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》等内部管理制度。

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

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。

首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

其次，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大投资、重要的人事变动、融资、日常性关联交易等均通过了公司董事会和股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。

公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司于 2021 年 9 月 23 日召开第二届董事会第四次会议及 2021 年 10 月 9 日召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟修订〈公司章程〉》的议案，具体公告内容已披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）。

（二）三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

三会会议的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执行。公司召开的监事会会议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权利。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制定了《信息披露管理制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，执行情况良好。公司于第一届董事会第九次会议审议《年度报告差错责任追究制度》，并经公司 2017 年年度股东大会审议。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	CAC 证审字[2022]0028 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室			
审计报告日期	2022 年 3 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈志 1 年	贺婉妍 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬	11 万元			

审 计 报 告

CAC 证审字[2022]0028 号

湖南朗林生物资源股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南朗林生物资源股份有限公司(以下简称“朗林生物”)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了朗林生物 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于朗林生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

朗林生物管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估朗林生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算朗林生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督朗林生物的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·天津

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

二〇二二年三月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,032,836.28	9,983,114.07
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	六、2	2,589,036.32	3,378,169.61
应收款项融资			
预付款项	六、3	777,039.16	186,380.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	391,071.20	657,407.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	15,497,134.53	11,190,202.10
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	六、6	3,086,736.22	4,832,782.19
流动资产合计		25,373,853.71	30,228,055.71
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	六、7		0.08
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	六、8	51,908,212.40	7,728,919.55
在建工程	六、9		33,255,727.87
生产性生物资产	六、10	422,706.45	454,769.00

油气资产			
使用权资产	六、11	960,914.03	
无形资产	六、12	8,115,210.30	8,361,449.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	198,929.51	
递延所得税资产	六、14	46,404.79	55,012.66
其他非流动资产	六、15		1,397,258.00
非流动资产合计		61,652,377.48	51,253,136.62
资产总计		87,026,231.19	81,481,192.33
流动负债：			
短期借款	六、16	13,000,000.00	11,000,000.00
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	六、17	20,639,058.74	16,734,531.74
预收款项	六、18		6,851.15
合同负债	六、19	844,188.89	1,614,004.95
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	六、20	934,589.86	934,056.66
应交税费	六、21	206,409.32	73,835.02
其他应付款	六、22	3,053,295.14	4,208,784.59
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		4,193,642.81	
其他流动负债	六、23		
流动负债合计		42,871,184.76	34,572,064.11
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	9,910,000.00	15,810,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	686,905.29	

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	62,660.00	313,300.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,659,565.29	16,123,300.00
负债合计		53,530,750.05	50,695,364.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	21,420,000.00	10,710,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	1,047,258.07	6,402,258.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	1,178,921.99	1,090,628.79
一般风险准备			
未分配利润	六、30	9,849,301.08	12,582,941.36
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		33,495,481.14	30,785,828.22
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		33,495,481.14	30,785,828.22
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		87,026,231.19	81,481,192.33

法定代表人：曹慧璋

主管会计工作负责人：邓艳辉

会计机构负责人：邓艳辉

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,733,359.99	9,330,583.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	2,589,036.32	3,378,169.61
应收款项融资			

预付款项		5,556,713.16	1,236.80
其他应收款	十四、2	1,244,389.41	1,282,595.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,053,893.79	2,822,279.09
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		1,537,514.38	1,230,175.89
流动资产合计		19,714,907.05	18,045,039.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	32,100,000.00	32,100,000.00
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		7,193,345.80	7,626,150.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		101,838.81	176,668.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		156,980.94	
递延所得税资产		46,404.79	55,012.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,598,570.34	39,957,832.18
资产总计		59,313,477.39	58,002,872.02
流动负债：			
短期借款		13,000,000.00	11,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,876,354.61	14,504,184.52
预收款项			6,851.15
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		799,744.72	838,344.13
应交税费		56,015.97	30,005.36
其他应付款		3,053,295.14	4,208,535.86

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		844,188.89	1,614,004.95
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		32,629,599.33	32,201,925.97
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		32,629,599.33	32,201,925.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本		21,420,000.00	10,710,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,047,258.07	6,402,258.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,178,921.99	1,090,628.79
一般风险准备			
未分配利润		3,037,698.00	7,598,059.19
所有者权益（或股东权益）合计		26,683,878.06	25,800,946.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		59,313,477.39	58,002,872.02

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		67,877,438.32	67,036,960.67
其中：营业收入	六、31	67,877,438.32	67,036,960.67
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		65,972,795.81	61,575,158.10
其中：营业成本	六、31	49,875,302.18	48,740,157.90
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六、32	705,612.06	444,856.34
销售费用	六、33	3,159,186.60	1,986,867.21
管理费用	六、34	5,717,664.27	5,459,329.83
研发费用	六、35	5,211,637.36	3,657,909.29
财务费用	六、36	1,303,393.34	1,286,037.53
其中：利息费用		934,946.00	782,464.24
利息收入		62,408.30	96,213.14
加：其他收益	六、37	1,055,445.17	292,044.83
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-0.08	0.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-0.08	0.08
以摊余成本计量的金融资产终止确 认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	61,664.94	-102,626.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,021,752.54	5,651,220.97
加：营业外收入	六、40	15,572.39	494,568.57
减：营业外支出	六、41	138,025.50	539.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,899,299.43	6,145,250.54
减：所得税费用	六、42	192,310.58	486,260.25

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,706,988.85	5,658,990.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,706,988.85	5,658,990.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,706,988.85	5,658,990.29
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,706,988.85	5,658,990.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,706,988.85	5,658,990.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.126	0.265
（二）稀释每股收益（元/股）		0.126	0.265

法定代表人：曹慧璋

主管会计工作负责人：邓艳辉

会计机构负责人：邓艳辉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十四、4	69,989,838.56	66,262,139.47

减：营业成本	十四、4	58,013,310.12	50,683,174.15
税金及附加		356,818.47	238,886.15
销售费用		2,822,764.26	1,786,382.29
管理费用		3,984,555.38	4,159,088.67
研发费用		3,397,781.96	3,200,339.33
财务费用		1,198,895.36	1,330,765.99
其中：利息费用		823,959.71	782,464.24
利息收入		51,573.49	41,606.41
加：其他收益		640,363.00	291,959.90
投资收益（损失以“-”号填列）			0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			0
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		53,520.17	-131,386.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		909,596.18	5,024,076.38
加：营业外收入		8,232.39	242,589.00
减：营业外支出		25,000.00	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		892,828.57	5,266,665.38
减：所得税费用		9,896.56	423,015.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		882,932.01	4,843,650.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		882,932.01	4,843,650.31
（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		882,932.01	4,843,650.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.041	0.226
（二）稀释每股收益（元/股）		0.041	0.226

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,778,102.12	68,827,573.00
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		8,816,976.76	4,871,246.56
收到其他与经营活动有关的现金	六、43	2,282,701.07	3,222,852.91
经营活动现金流入小计		79,877,779.95	76,921,672.47
购买商品、接受劳务支付的现金		54,959,312.26	54,352,740.45
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		10,741,903.04	9,178,771.62
支付的各项税费		1,869,723.36	2,087,183.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	4,392,053.62	3,518,394.01
经营活动现金流出小计		71,962,992.28	69,137,089.61
经营活动产生的现金流量净额		7,914,787.67	7,784,582.86
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		11,442,561.23	31,178,186.23
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		11,442,561.23	31,178,186.23
投资活动产生的现金流量净额		-11,442,561.23	-31,178,186.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			882,000.00
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		17,230,000.00	28,810,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、43	300,000.00	5,200,000.00
筹资活动现金流入小计		17,530,000.00	34,892,000.00
偿还债务支付的现金		17,170,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,672,981.76	1,586,128.01
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	六、43	1,885,248.33	1,328,508.27
筹资活动现金流出小计		20,728,230.09	9,914,636.28
筹资活动产生的现金流量净额		-3,198,230.09	24,977,363.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-371,963.58
		-224,274.14	
五、现金及现金等价物净增加额		-6,950,277.79	1,211,796.77
加：期初现金及现金等价物余额		9,983,114.07	8,771,317.30
六、期末现金及现金等价物余额		3,032,836.28	9,983,114.07

法定代表人：曹慧璋

主管会计工作负责人：邓艳辉

会计机构负责人：邓艳辉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,941,913.12	67,224,525.21
收到的税费返还		6,716,730.95	4,871,246.56
收到其他与经营活动有关的现金		2,797,107.66	2,289,756.79
经营活动现金流入小计		78,455,751.73	74,385,528.56
购买商品、接受劳务支付的现金		70,813,953.42	52,210,780.77
支付给职工以及为职工支付的现金		8,288,325.92	7,204,143.44
支付的各项税费		680,565.78	1,063,987.08
支付其他与经营活动有关的现金		4,472,859.41	2,952,111.74
经营活动现金流出小计		84,255,704.53	63,431,023.03
经营活动产生的现金流量净额		-5,799,952.80	10,954,505.53
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		489,836.48	311,922.68
投资支付的现金			11,500,000.00
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		489,836.48	11,811,922.68
投资活动产生的现金流量净额		-489,836.48	-11,811,922.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			882,000.00
取得借款收到的现金		13,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	5,200,000.00
筹资活动现金流入小计		13,300,000.00	19,082,000.00
偿还债务支付的现金		11,000,000.00	7,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		604,426.38	1,096,555.97
支付其他与筹资活动有关的现金		1,778,733.33	1,328,508.27
筹资活动现金流出小计		13,383,159.71	9,425,064.24
筹资活动产生的现金流量净额		-83,159.71	9,656,935.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-224,274.14	-371,963.58
五、现金及现金等价物净增加额		-6,597,223.13	8,427,555.03
加：期初现金及现金等价物余额		9,330,583.12	903,028.09
六、期末现金及现金等价物余额		2,733,359.99	9,330,583.12

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	10,710,000.00				6,402,258.07				1,090,628.79		12,582,941.36		30,785,828.22
加：会计政策变更											2,664.07		2,664.07
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,710,000.00				6,402,258.07				1,090,628.79		12,585,605.43		30,788,492.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,710,000.00				-5,355,000.00				88,293.20		-2,736,304.35		2,706,988.85
（一）综合收益总额											2,706,988.85		2,706,988.85
（二）所有者投入和减少资本	10,710,000.00				-5,355,000.00						-5,355,000.00		0
1. 股东投入的普通股	10,710,000.00				-5,355,000.00						-5,355,000.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								88,293.20		-88,293.20			
1. 提取盈余公积								88,293.20		-88,293.20			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	21,420,000.00				1,047,258.07			1,178,921.99		9,849,301.08			33,495,481.14

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	10,500,000.00				5,730,258.07				606,263.76		8,050,916.10		24,887,437.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,500,000.00				5,730,258.07				606,263.76		8,050,916.10		24,887,437.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	210,000.00				672,000.00				484,365.03		4,532,025.26		5,898,390.29
（一）综合收益总额											5,658,990.29		5,658,990.29
（二）所有者投入和减少资本	210,000.00				672,000.00								882,000.00
1. 股东投入的普通股	210,000.00				672,000.00								882,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									484,365.03		-1,126,965.03		-642,600.00

1. 提取盈余公积								484,365.03		-484,365.03		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-642,600.00		-642,600.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,710,000.00							1,090,628.79		12,582,941.36		30,785,828.22

法定代表人：曹慧璋

主管会计工作负责人：邓艳辉

会计机构负责人：邓艳辉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	10,710,000.00				6,402,258.07				1,090,628.79		7,598,059.19	25,800,946.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,710,000.00				6,402,258.07				1,090,628.79		7,598,059.19	25,800,946.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,710,000.00				-5,355,000.00			88,293.20			-4,560,361.19	882,932.01
（一）综合收益总额											882,932.01	882,932.01
（二）所有者投入和减少资本	10,710,000.00				-5,355,000.00						-5,355,000.00	
1. 股东投入的普通股	10,710,000.00				-5,355,000.00						-5,355,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								88,293.20			-88,293.20	
1. 提取盈余公积								88,293.20			-88,293.20	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,420,000.00				1,047,258.07				1,178,921.99		3,037,698.00	26,683,878.06

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,500,000.00				5,730,258.07				606,263.76		3,881,373.91	20,717,895.74

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,500,000.00			5,730,258.07			606,263.76		3,881,373.91	20,717,895.74	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	210,000.00			672,000.00			484,365.03		3,716,685.28	5,083,050.31	
（一）综合收益总额									4,843,650.31	4,843,650.31	
（二）所有者投入和减少资本	210,000.00			672,000.00						882,000.00	
1. 股东投入的普通股	210,000.00			672,000.00						882,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配							484,365.03		-1,126,965.03	-642,600.00	
1. 提取盈余公积							484,365.03		-484,365.03		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-642,600.00	-642,600.00	
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	10,710,000.00				6,402,258.07				1,090,628.79		7,598,059.19	25,800,946.05

三、 财务报表附注

湖南朗林生物资源股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：湖南朗林生物资源股份有限公司

注册地址：长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园（麓谷企业广场）A3 栋 105 号

注册资本：人民币 21,420,000.00 元

统一社会信用代码：91430100792380530K

法定代表人：曹慧璋

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：公司主营业务属于国家发展改革委颁布的《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》“4 生物产业”之“4.1 生物医药产业”之“4.1.4 现代中药与民族药”之“中药提取精制、中药制剂、中药材种植、中药饮片炮制加工技术和装备、中药材农药残留、重金属及有害元素等安全限度研究、中药质量控制标准研究等，以及有重要经济价值的源于昆虫动物药的提取精制及质量控制特种技术等”的范畴。

公司经营范围：植物提取物的生产；精油萃取；非食用植物油加工；企业管理咨询服务；生物技术转让服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；固体饮料制造；植物提取物、生物制品研发；中草药、茶叶种植；食品添加剂、茶叶、农副产品、植物提取物、香精及香料、精油、化学试剂及日用化学产品（不含危险及监控化学品）销售；收购农副产品。（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，未经批准不得从事 P2P 网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）。

主要业务：植物提取物的研发、生产及销售。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”，公司本年度合并范围未发生变更。

(三)公司历史沿革

湖南朗林生物资源股份有限公司（以下简称本公司、公司）原名长沙朗林生物制品有限公司，由曹慧璋、苏冬梅于 2006 年 9 月 1 日共同出资设立。设立时注册资本 55 万元，法定代表人曹慧璋，营业执照注册号 430105000004753，经营范围：生物制品的研究及技术开发；植物提取物的加工、销售；农牧、水产、科技信息咨询；化工原料、五金交电、机械设备、电子产品、仪器仪表、麻及加工制品、棉花、茶叶（卫生许可证有效期至 2010 年 8 月 31 日）的销售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定经营或进口的商品和技术除外。经营地址：长沙市开福区四方坪 98 号时代先锋 1 幢（现 A 幢）。成立时股东认缴注册资本、实缴注册资本情况如下：

股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本		出资方式
	金额（万元）	出资比例（%）	出资额（万元）	出资比例（%）	
曹慧璋	50.00	90.91	50.00	90.91	货币出资
苏冬梅	5.00	9.09	5.00	9.09	货币出资
合计	55.00	100.00	55.00	100.00	

以上注册资本实收情况业经湖南中信高新有限责任会计师事务所审验，并于 2006 年 8 月 15 日出具湘中新验字（2006）074 号验资报告。

2009 年 2 月 2 日，经股东会决议和修改后的章程规定，本公司增加注册资本 45 万元，由曹慧璋于 2011 年 2 月 2 日之前分次缴足，变更后的注册资本为 100 万元。2009 年 2 月 9 日，公司收到曹慧璋缴纳的新增注册资本 25 万元。

本次增资后，各股东认缴注册资本、实缴注册资本、持股比例情况如下：

股东名称	认缴注册资本					
	变更前		本次增加额（万元）	本次减少额（万元）	变更后	
	金额（万元）	出资比例（%）			金额（万元）	出资比例（%）
曹慧璋	50.00	90.91	45.00		95.00	95.00
苏冬梅	5.00	9.09			5.00	5.00
合计	55.00	100.00	45.00		100.00	100.00

(续)

股东名称	实缴注册资本						出资方式
	变更前		本次增加额 (万元)	本次减少额 (万元)	变更后		
	金额 (万元)	出资比例 (%)			金额 (万元)	占注册资本总额比例 (%)	
曹慧璋	50.00	90.91	25.00		75.00	75.00	货币出资
苏冬梅	5.00	9.09			5.00	5.00	
合计	55.00	100.00	25.00		80.00	80.00	

本次实缴出资，业经利安达会计师事务所有限责任公司湖南分所审验，并于 2009 年 2 月 9 日出具利安达验字[2009]第 K1106 号验资报告。

2009 年 4 月 2 日，经公司股东会决议，公司经营范围变更为：生物制品的研究及技术开发；植物提取物的加工及销售（不含药品和食品）；农牧、水产科技信息咨询；化工原料、五金交电、机械设备、电子产品、仪器仪表、麻及加工制品、棉花、茶叶（食品卫生许可证有效期至 2010 年 8 月 31 日）、保健食品（食品卫生许可证有效期至 2013 年 2 月 17 日）的销售；自营和代理一般项目商品和技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（涉及行政许可的凭许可证经营）。

2009 年 4 月 7 日，公司收到曹慧璋根据 2009 年 2 月 2 日、2009 年 4 月 2 日股东会决议和修改后的章程规定缴纳注册资本 20 万元，本次注册资本缴纳后，各股东实缴注册资本、持股比例情况如下：

股东名称	实缴注册资本						出资方式
	变更前		本次增加额 (万元)	本次减少额 (万元)	变更后		
	金额(万元)	占注册资本总额比例 (%)			金额(万元)	出资比例 (%)	
曹慧璋	75.00	75.00	20.00		95.00	95.00	货币出资
苏冬梅	5.00	5.00			5.00	5.00	
合计	80.00	80.00	20.00		100.00	100.00	

本次注册资本实缴业经利安达会计师事务所有限责任公司湖南分所审验，并于 2009 年 4 月 8 日出具利安达验字[2009]第 K1114 号验资报告。

2010 年 11 月 22 日，经股东会决议，公司名称变更为湖南朗林生物制品有限公司；公司经营范围变更为：生物制品的研究及技术开发；植物提取物的加工及销售（不含药品和食品）；农牧、水产科技信息咨询；化工原料、五金交电、机械设备、电子产品、仪器仪表、麻及加工制品的销售，自营和代理各类商品的技

术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外（涉及行政许可的凭许可证经营）；公司注册资本和实收资本由 100 万元增加到 200 万元，由曹慧璋认缴和实缴新增出资 100 万元；同意苏冬梅将其所持有的公司 5% 股权 5 万元转让给曹葛标。

本此增资、股权转让后，各股东认缴注册资本、实缴注册资本、持股比例如下：

股东名称	认缴注册资本					
	变更前		本次增加额 (万元)	本次减少额 (万元)	变更后	
	金额(万元)	出资比例(%)			金额(万元)	出资比例(%)
曹慧璋	95.00	95.00	100.00		195.00	97.50
苏冬梅	5.00	5.00		5.00	0.00	0.00
曹葛标			5.00		5.00	2.50
合计	100.00	100.00	105.00	5.00	200.00	100.00

(续)

股东名称	实缴注册资本						出资方式
	变更前		本次增加额 (万元)	本次减少额 (万元)	变更后		
	金额(万元)	出资比例(%)			金额(万元)	出资比例(%)	
曹慧璋	95.00	95.00	100.00		195.00	97.50	货币出资
苏冬梅	5.00	5.00		5.00	0.00	0.00	
曹葛标			5.00		5.00	2.50	
合计	100.00	100.00	105.00	5.00	200.00	100.00	

本次增资业经湖南湘亚联合会计师事务所审验，并于 2010 年 11 月 24 日出具湘亚验字（2010）第 1239 号验资报告。

2011 年 8 月 18 日，经公司股东会决议，公司经营范围变更为：生物制口的研究和技术开发；植物提取物的销售（不含药品、食品、保健食品、化工产口）；农牧、水产科技信息咨询；化工产品（不含国家监控的、易燃、易爆、易制毒、危险化学品产品）、五金交电、机械设备、电子产品（不含电子出版物）、仪器仪表、麻的销售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（需资质证、许可证的项目应取得相应的有效资质证、许可证后方可经营）；公司住所变更为：长沙高新开发区麓谷大道 627 号长海创业基地三楼。

2011 年 12 月 12 日，经公司股东会决议，增加注册资本、实收资本 100 万元，新增出资由曹慧璋以货币资金缴纳。

2011 年 12 月 13 日，公司收到曹慧璋缴纳的新增注册资本、实收资本 100 万元，本次增资后，各股东认缴注册资本、实缴注册资本、持股比例如下：

股东名称	认缴注册资本					
	变更前		本次增加额（万元）	本次减少额（万元）	变更后	
	金额（万元）	出资比例（%）			金额（万元）	出资比例（%）
曹慧璋	195.00	97.50	100.00		295.00	98.33
曹葛标	5.00	2.50			5.00	1.67
合计	200.00	100.00	100.00		300.00	100.00

(续)

股东名称	实缴注册资本						出资方式
	变更前		本次增加额（万元）	本次减少额（万元）	变更后		
	金额（万元）	出资比例（%）			金额（万元）	出资比例（%）	
曹慧璋	195.00	97.50	100.00		295.00	98.33	货币出资
曹葛标	5.00	2.50			5.00	1.67	
合计	200.00	100.00	100.00		300.00	100.00	

本次增资，业经湖南茗荃联合会计师事务所审验，并于 2011 年 12 月 13 日出具湘茗荃字（2011）12-25 号验资报告。

2012 年 2 月 21 日，经公司股东会决议，公司住所变更为长沙高新开发区麓天路 8 号橡树园 4 栋 2 楼。

2012 年 5 月 17 日，经公司股东会决议，公司经营范围变更为：生物制品的研究及技术开发；国家法律法规政策允许的植物提取物的加工生产和销售（不含药品、食品、保健食品、危险化学品和监控品）；农牧、水产科技信息咨询；化工产品（不含国家监控的、易燃、易爆、易制毒、危险化学品产品）、五金交电、机械设备、电子产品（不含电子出版物）、仪器仪表、麻的销售；自营和代理各类商品和技术的进出口（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（需资质证、许可证的项目应取得相应的有效资质证、许可证后方可经营）。

2013 年 12 月 25 日，经公司股东会决议，公司住所变更为长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园（麓谷企业广场）A3 栋 105 号；公司经营范围变更为：生物制品的研究及技术开发；绿茶提取物（茶多酚）（不含药品、食品、保健食品、

危险化学品和监控品)的生产;国家法律法规政策允许的植物提取物的销售(不含药品、食品、保健食品、危险化学品和监控品);农牧、水产科技信息咨询;化工产品(不含国家监控的、易燃、易爆、易制毒、危险化学品产品)、五金交电、机械设备、电子产品(不含电子出版物)、仪器仪表、麻的销售;自营和代理各类商品和技术的进出口(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(需资质证、许可证的项目应取得相应的有效资质证、许可证后方可经营)。

2014年5月27日,经公司股东会决议,公司经营范围变更为:生物制品的研究、技术开发、技术转让;绿茶提取物(不含药品、食品、保健食品、危险化学品和监控品等需许可经营项目)的生产;茶叶、农副产品的种植、销售;国家法律法规政策允许的植物提取物(不含药品、食品、保健食品、危险化学品和监控品等需许可经营项目)、动物提取物(不含药品、食品、保健食品、危险化学品和监控品等需许可经营项目)、香精、香料、植物精油、麻、棉、日用品、化工产品、(不含危险化学品和监控品)的销售;企业管理咨询;自营和代理各类商品和技术的进出口(国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(涉及许可审批的经营项目,凭许可证或审批文件方可经营)。

2015年3月5日,经公司股东会议决议,同意股东曹葛标将其持有的1.67%股份转让给新股东康军,同意公司增资扩股并吸收陈佰国为新股东。

2015年3月10日,经公司股东会议决议,同意公司增加注册资本200万元,由曹慧璋以货币资金认缴155万元,陈佰国以货币资金认缴25万元,康军以货币资金认缴20万元,约定各股东认缴的新增注册资本于2016年6月30日实缴到位。

2015年4月13日,公司收到陈佰国缴纳的注册资本25万元;2015年4月17日,公司收到康军缴纳的注册资本15万元,2015年4月21日,公司收到康军缴纳的注册资本5万元。

2017年5月9日,公司收到曹慧璋缴纳的注册资本155万元,曹慧璋本次出资业经中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所审验,并出具CAC湘验字[2017]0009号验资报告。

2017年5月15日,经公司股东会决议,公司增加注册资本400万元,此次增资曹慧璋以货币资金认缴360万元,康军以货币资金认缴20万元,陈佰国以货币资金认缴20万元,各股东出资时间为2017年5月15日。

2017 年 5 月 15 日，公司收到各股东认缴的注册资本 400 万元，本次增资后，各股东认缴注册资本、实缴注册资本、出资比例如下：

股东名称	认缴注册资本 (万元)	实缴注册资本 (万元)	出资方式	出资比例 (%)
曹慧璋	810.00	810.00	货币出资	90.00
陈佰国	45.00	45.00	货币出资	5.00
康 军	45.00	45.00	货币出资	5.00
-	900.00	900.00	-	100.00

此次出资，业经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所审验，并出具 CAC 湘验字[2017]0010 号验资报告。

2017 年 9 月 3 日，根据本公司股东会会议决议及改制后的公司章程，本公司以 2017 年 5 月 31 日经审计的净资产人民币 10,230,258.07 元为基数，整体变更为股份有限公司，每股面值 1 元，股本总额人民币 9,000,000.00 元，净资产折股的余额部分人民币 1,230,258.07 元转作资本公积，变更后股东及出资比例不变。本次净资产折股业经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 CAC 证验字[2017]0094 号验资报告。

2017 年 9 月 12 日本公司获发新的营业执照，企业法人营业执照号为 91430100792380530K，公司名称变更为湖南朗林生物资源股份有限公司（非上市、自然人投资或控股股份有限公司），股本总额为 9,000,000.00 元。

2017 年 10 月 19 日，根据本公司审议通过的《湖南朗林生物资源股份有限公司 2017 年第一次临时股东大会决议》和修改后的公司章程规定，本公司定向发行 1,500,000.00 股，每股价格为人民币 4 元/股。本公司新增股本 1,500,000.00 元，股本溢价 4,500,000.00 元计入资本公积。本次定向发行后，本公司注册资本 10,500,000.00 元，股本 10,500,000.00 元。本次定向发行股份，业经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 CAC 证验字[2017]0108 号验资报告。

2019 年 7 月 8 日，经公司 2019 年第二次临时股东大会决议，公司经营范围变更为植物提取物的生产；精油萃取；非食用植物油加工；企业管理咨询服务；生物技术转让服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；固体饮料制造；植物提取物、生物制品研发；中草药、茶叶种植；食品添加剂、茶叶、农副产品、植物提取物、香精及香料、精油、化学试剂及日用化学产品（不含危险及监控化学品）销售；收购农副产品。

（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，未经批准不得从事 P2P 网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）。

2020 年 1 月 21 日，经公司 2020 年第一次临时股东大会决议，本公司发行 210,000.00 股，每股价格 4.20 元。本公司新增股本 210,000.00 元，股本溢价 672,000.00 元计入资本公积。本次发行股份，业经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 CAC 证验字[2020]0023 号验资报告。

2021 年 9 月 6 日，经公司 2021 年第一次临时股东大会决议，以公司现有总股本 10,710,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股，每 10 股转增 5 股，送股及转增后，公司总股本 21,420,000.00 元。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报告经 2022 年 3 月 18 日公司第二届董事会第六次会议批准报出。

二、 财务报表编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）及其后颁布和修订的具体会计准则、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”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。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。

2、 持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司从事植物提取物的研发、生产及销售。

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、31“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、38“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于生产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。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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) 同一控制下的企业合并

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) 非同一控制下的企业合并

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（参见本附注四、5(2)），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本附注四、15“长期股权投资”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)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

(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，本公司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。

公司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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”（详见本附注四、15、（2）④）和“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”（详见前段）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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折算为记账本位币金额，但公司发

生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公

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

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

①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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金

融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	对合并范围内分、子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	对合并范围内分、子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货按原材料、包装物、库存商品、委托加工物资、低值易耗品等类别进行分类。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和周转使用的包装物在领用时一次摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售

准则”) 的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益, 并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值; 已抵减的商誉账面价值, 以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量: (1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额; (2) 可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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, 本公司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四、9 “金融工具”。

共同控制, 是指本公司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, 是指本公司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，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，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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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，公司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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 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。

④ 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所有者权益；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，按本附注四、5、合并财务报表编制的方法(2)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，在处置时将原计入所有者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。

本公司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。对于本公司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计入当期损益。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。

本公司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之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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

本公司自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产系指为生产商品、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期间的房屋建筑物、机器设备、运输工具等有形资产，以及单位价值在 1000 元以上、使用期限在两年以上的非生产经营用设备和物品。固定资产在满足以下条件时予以确认：

- ①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用年限内计提折旧。各类固定资产的使用年限、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	5%	9.5%
运输工具	10 年	5%	9.5%
电子及办公设备	3-4 年	5%	23.75 %-31.67%

公司对所有固定资产计提折旧。但是，已提足折旧仍继续使用、划分至持有待售的固定资产除外。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见四、23“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、35“租赁”

21、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，

为该资产在入库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。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗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。

（2）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。

本公司生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命。

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。

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。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用，是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用发生时按实际成本计量，能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，计入当期损益，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将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。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

当本公司存在设定受益计划时，本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本

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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、35“租赁”。

28、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。等待期内的每个资产负债表日，公司以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付（例如授予限制性股票的股份支付），公司在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

30、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

31、收入

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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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。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，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司商品销售收入分为内销与外销，内销指对中华人民共和国大陆地区的销售，外销指对中华人民共和国大陆地区以外地区的销售。本公司内销商品于发货手续完结并经对方验收后确认收入；外销本公司一般采取 FOB、CIF、C&F 贸易方式，将货物委托给货物代理公司代理出口，本公司以出口报关单上的出口日期，即运载出口货物的运输工具办结出境手续的日期为收入确认时点。

32、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当

期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销方法

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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。

本公司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。

（3）与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

33、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与

收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

34、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认

有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

35、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房产。

①初始计量

在租赁期开始日，短期租赁和低价值资产租赁除外，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

36、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

37、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其

他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。其中，对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表相关项目的影响如下：

①租赁负债

项目	合并	母公司
一、2020 年 12 月 31 日财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	340,910.00	
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	192,235.50	
加：现有租赁的租赁变更形成的租赁负债		
合理确定将行使的续租选择权		
租赁和非租赁部分合同对价分摊的变更		
减：确认豁免——短期租赁		
确认豁免——低价值资产租赁(不包含短期租赁的低价值资产)		
租赁和非租赁部分合同对价分摊的变更		
执行新租赁准则确认的与原经营租赁相关的租赁负债	192,235.50	
加：2020 年 12 月 31 日应付融资租赁款		
二、2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	192,235.50	
其中：流动负债	4,121.03	
非流动负债	188,114.47	
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	0.00	

在计量租赁负债时，本公司所用的折现利率为 6.27%。

②使用权资产

2021 年 1 月 1 日使用权资产的账面价值构成如下：

项目	合并	母公司
使用权资产：		

对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产	214,568.33	
加：重分类预付租金		
原租赁准则下确认为固定资产的融资租入资产		
重分类租赁资产拆卸、移除和复原成本		
首次执行日对租赁押金的调整		
企业合并产生的有利（不利）经营租赁条款		
减：2020 年 12 月 31 日的计提经营租赁相关负债（如免租期计提的租赁负债等）		
2020 年 12 月 31 日的租赁相关亏损合同准备		
合计	214,568.33	

2021 年 1 月 1 日使用权资产按类别披露如下：

项目	合并	母公司
土地	214,568.33	
合计	214,568.33	

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

（3）执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表情况

a. 合并资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	9,983,114.07	9,983,114.07	
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	3,378,169.61	3,378,169.61	
应收款项融资			
预付款项	186,380.01	186,380.01	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	657,407.73	657,407.73	

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	11,190,202.10	11,190,202.10	
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	4,832,782.19	4,832,782.19	
流动资产合计	30,228,055.71	30,228,055.71	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	0.08	0.08	
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	7,728,919.55	7,728,919.55	
在建工程	33,255,727.87	33,255,727.87	
生产性生物资产	454,769.00	454,769.00	
油气资产			
使用权资产		194,899.57	194,899.57
无形资产	8,361,449.46	8,361,449.46	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	55,012.66	55,012.66	
其他非流动资产	1,397,258.00	1,397,258.00	
非流动资产合计	51,253,136.62	51,448,036.19	194,899.57
资产总计	81,481,192.33	81,676,091.90	194,899.57

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动负债：			
短期借款	11,000,000.00	11,000,000.00	
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	16,734,531.74	16,734,531.74	
预收款项	6,851.15	6,851.15	
合同负债	1,614,004.95	1,614,004.95	
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	934,056.66	934,056.66	
应交税费	73,835.02	73,835.02	
其他应付款	4,208,784.59	4,208,784.59	
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		4,121.03	4,121.03
其他流动负债			
流动负债合计	34,572,064.11	34,576,185.14	4,121.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	15,810,000.00	15,810,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		188,114.47	188,114.47
长期应付款			

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	313,300.00	313,300.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	16,123,300.00	16,311,414.47	188,114.47
负债合计	50,695,364.11	50,887,599.61	192,235.50
股东权益：			
股 本	10,710,000.00	10,710,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,402,258.07	6,402,258.07	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	1,090,628.79	1,090,628.79	
一般风险准备			
未分配利润	12,582,941.36	12,585,605.43	2,664.07
归属于母公司股东权益合计	30,785,828.22	30,788,492.29	2,664.07
少数股东权益			
股东权益合计	30,785,828.22	30,788,492.29	2,664.07
负债和股东权益总计	81,481,192.33	81,676,091.90	194,899.57

b. 母公司资产负债表

执行新租赁准则对执行当年年初母公司财务报表无影响，无需调整执行当年年初母公司财务报表。

38、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能

与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

(2) 租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

(3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（8）租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存

在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（9）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。

五、 税项

1、主要税种及税率：

税 种	计税依据	税 率
增值税	外销商品免交增值税	
	内销应税销售额	13%
城市维护建设税	流转税应征额	7%
教育费附加	流转税应征额	3%
地方教育费附加	流转税应征额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

2、税收优惠及文件：

根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号），本公司外销出口商品退税率变更为 9%、13%。

本公司于 2019 年 9 月 5 日获湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局评发的高新技术企业证书，有效期三年，按照 15% 的企业所得税税率计缴企业所得税。

本公司全资子公司湖南朗林健康科技有限公司（以下简称“朗林健康”）2021 年度符合小型微利企业的条件，根据国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）及《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，年应纳税所得额不超过 100 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；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），在前述优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

朗林健康暂按这些税收优惠政策规定计提企业所得税，但相关手续的正式办理需在 2022 年度企业所得税汇算清缴时完成。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,140.55	23,419.71
银行存款	2,990,391.07	9,958,215.85
其他货币资金	21,304.66	1,478.51
合计	3,032,836.28	9,983,114.07

本公司全资子公司湖南朗林生物科技有限公司（以下简称朗林科技）在湖南省浏阳江淮村镇银行股份有限公司高新区支行开立的一般存款账户内货币资金为朗林科技上年度获得的政府补助，资金需按规定用途使用，该账户由朗林科技与浏阳经济技术开发区管理委员会建设局双控，期末余额 65,363.83 元使用受到一定程度的限制，除此之外，公司期末不存在货币资金抵押、质押或冻结等对使用有限制、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	期末余额	期初余额
1 年以内	1,763,612.23	3,555,968.01
1 至 2 年	964,306.56	
小计	2,727,918.79	3,555,968.01
减：坏账准备	138,882.47	177,798.40
合计	2,589,036.32	3,378,169.61

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	2,727,918.79	100.00	138,882.47	5.09	2,589,036.32
其中：账龄组合	2,727,918.79	100.00	138,882.47	5.09	2,589,036.32
合计	2,727,918.79	100.00	138,882.47	5.09	2,589,036.32

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	3,555,968.01	100.00	177,798.40	5.00	3,378,169.61
其中：账龄组合	3,555,968.01	100.00	177,798.40	5.00	3,378,169.61
合计	3,555,968.01	100.00	177,798.40	5.00	3,378,169.61

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,678,188.33	133,909.42	5.00
1 至 2 年	49,730.46	4,973.05	10.00
合计	2,727,918.79	138,882.47	5.09

(3) 坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合坏账准备	177,798.40		38,915.93		138,882.47
合计	177,798.40		38,915.93		138,882.47

(4) 本公司本报告期无实际核销应收账款的情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,866,562.68 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 68.42%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 93,328.13 元。

3、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	777,039.16	100.00	186,380.01	100.00
合计	777,039.16	100.00	186,380.01	100.00
减：减值准备				
合计	777,039.16		186,380.01	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 658,789.53 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 84.78%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	391,071.20	657,407.73
应收利息		
应收股利		
合计	391,071.20	657,407.73

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	231,412.05	654,816.04
1 至 2 年	174,707.82	200,268.45
2 至 3 年	166,613.45	
3 至 4 年		11,000.00
4 至 5 年	3,000.00	2,600.00
5 年以上		

小计	575,733.32	868,684.49
减：坏账准备	184,662.12	211,276.76
合计	391,071.20	657,407.73

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂时难以收回需保险理赔的货款	318,976.27	424,314.25
代缴社保与公积金	66,304.90	57,648.40
员工借支	32,000.00	1,000.00
备用金	10,000.00	5,000.00
押金保证金	147,452.15	343,234.80
其他往来款	1,000.00	37,487.04
小计	575,733.32	868,684.49
减：坏账准备	184,662.12	211,276.76
合计	391,071.20	657,407.73

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	32,435.77		178,840.99	211,276.76
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额 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	3,788.40			3,788.40
本期转回	16,750.06		9,787.35	26,537.41
本期转销				
本期核销				
其他变动			-3,865.63	-3,865.63
2021 年 12 月 31 日余额	19,474.11		165,188.01	184,662.12

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
第一阶段	32,435.77	3,788.40	16,750.06			19,474.11
第二阶段						
第三阶段	178,840.99		9,787.35		-3,865.63	165,188.01
合计	211,276.76	3,788.40	26,537.41		-3,865.63	184,662.12

⑤本公司本报告期无实际核销其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他应收款余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	期末坏账准备余额
第一名	暂时难以收回需保险理赔的货款	172,143.90	1至2年	29.90	44,049.71
第二名	暂时难以收回需保险理赔的货款	146,832.37	2至3年	25.50	121,138.30
第三名	押金保证金	90,000.00	1年以内	15.63	4,500.00
第四名	押金保证金	16,345.00	2至3年	2.84	4,903.50
第五名	员工借支	16,000.00	1年以内	2.78	800.00
合计		441,321.27		76.65	175,391.51

5、存货

(1) 存货分类

项目	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
原材料	4,615,159.46		4,615,159.46	1,634,000.68		1,634,000.68
在产品	293,783.37		293,783.37			
库存商(产成)品	9,008,987.91		9,008,987.91	7,319,339.36		7,319,339.36
周转材料	189,078.46		189,078.46	147,448.59		147,448.59
发出商品	1,390,125.33		1,390,125.33	1,484,366.73		1,484,366.73
委托加工物资				605,046.74		605,046.74
合计	15,497,134.53		15,497,134.53	11,190,202.10		11,190,202.10

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待取得抵扣凭证的进项税额	58,518.23	317,705.05
预缴企业所得税	672,684.80	201,816.84
已取得抵扣凭证的进项税额	2,167,890.55	4,058,674.61

待摊房租	7,885.70	254,585.69
待摊维修费	179,756.94	
合计	3,086,736.22	4,832,782.19

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对联营、合营企业投资				0.08		0.08
合计				0.08		0.08

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业							
二、联营企业							
衡山迷迭香种植专业合作社		0.08			-0.08		
小计		0.08			-0.08		
合计		0.08			-0.08		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
衡山迷迭香种植专业合作社					
小计					
合计					

2020年11月，本公司全资子公司湖南朗林农业发展有限公司（以下简称“朗林农业”）与四名自然人设立衡山迷迭香种植专业合作社（以下简称“衡山合作社”），成员出资总额（认缴）10万元，朗林农业出资9.96万元，出资比例99.96%。设立后，全体成员未实缴出资。

《中华人民共和国农民专业合作社法》规定农民专业合作社成员大会选举和表决，实行一人一票制，成员各享有一票的基本表决权。衡山合作社章程约定，成员大会选举和表决，实行一人一票制，成员各享有一票基本表决权，并约定朗林农业行使成员基本表决权总票数的百分之二十的附加表决权，成员大会的选举和表决，附加表决权具有与基本表决权相同的权限。截止 2021 年 12 月 31 日，朗林农业对衡山合作社的表决权比例为 33.33%，表决权比例与出资比例不一致，朗林农业按表决权比例对衡山合作社长期股权投资采用权益法核算，本年度确认投资损失 0.08 元。

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	51,908,212.40	7,728,919.55
固定资产清理		
合 计	51,908,212.40	7,728,919.55

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	9,913,325.64	1,611,556.73	69,914.53	475,555.08	12,070,351.98
2.本期增加金额	32,927,145.93	11,576,271.86		666,038.00	45,169,455.79
(1) 购置		594,015.90		425,449.48	1,019,465.38
(2) 在建工程转入	32,927,145.93	10,982,255.96		240,588.52	44,149,990.41
3.本期减少金额				70,439.99	70,439.99
(1) 处置或报废				70,439.99	70,439.99
4.期末余额	42,840,471.57	13,187,828.59	69,914.53	1,071,153.09	57,169,367.78
二、累计折旧					
1.期初余额	3,185,181.40	805,024.02	30,448.40	320,778.61	4,341,432.43
2.本期增加金额	601,497.35	263,741.17	6,642.09	80,998.86	952,879.47
(1) 计提	601,497.35	263,741.17	6,642.09	80,998.86	952,879.47
3.本期减少金额				33,156.52	33,156.52
(1) 处置或报废				33,156.52	33,156.52
4.期末余额	3,786,678.75	1,068,765.19	37,090.49	368,620.95	5,261,155.38
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
1.期末账面价值	39,053,792.82	12,119,063.40	32,824.04	702,532.14	51,908,212.40
2.期初账面价值	6,728,144.24	806,532.71	39,466.13	154,776.47	7,728,919.55

本公司无暂时闲置的固定资产，无通过融资租赁租入的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。本公司所有权受到限制的固定资产详见本附注六、16、短期借款和本附注六、24、长期借款以及本附注六、45、所有权或使用权受到限制的资产。

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		33,255,727.87
工程物资		
合计		33,255,727.87

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
朗林科技研发生产基地				33,255,727.87		33,255,727.87
合计				33,255,727.87		33,255,727.87

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
朗林科技研发生产基地	43,430,000.00	33,255,727.87	11,028,096.29	44,283,824.16		
合计	43,430,000.00	33,255,727.87	11,028,096.29	44,283,824.16		

(续)

项目名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
朗林科技研发生产基地	101.97	100.00	1,459,365.10	969,793.06	6.27	自筹与项目借款
合计			1,459,365.10	969,793.06		

10、生产性生物资产

项目	迷迭香	合计
一、账面原值		
1.期初余额	454,769.00	454,769.00
2.本期增加金额	38,388.52	38,388.52
(1)外购		
(2)自行培育	38,388.52	38,388.52
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他		
4.期末余额	493,157.52	493,157.52
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	70,451.07	70,451.07
(1)计提	70,451.07	70,451.07
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2)其他		
4.期末余额	70,451.07	70,451.07
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	422,706.45	422,706.45
2.期初账面价值	454,769.00	454,769.00

11、使用权资产

项 目	土地使用权	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	214,568.33		214,568.33
2、本期增加金额		822,433.63	822,433.63
(1) 新增租赁		822,433.63	822,433.63

3、本期减少金额			
(1) 租赁到期			
4、期末余额	214,568.33	822,433.63	1,037,001.96
二、累计折旧			
1、期初余额	19,668.76		19,668.76
2、本期增加金额	10,728.42	45,690.75	56,419.17
(1) 计提	10,728.42	45,690.75	56,419.17
3、本期减少金额			
(1) 租赁到期			
4、期末余额	30,397.18	45,690.75	76,087.93
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) 租赁到期			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	184,171.15	776,742.88	960,914.03
2、期初账面价值	194,899.57		194,899.57

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用 权	专利技术 权	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	8,570,451.00	80,000.00	319,800.00	28,700.00	8,998,951.00
2.本期增加金额					
(1) 购置					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	8,570,451.00	80,000.00	319,800.00	28,700.00	8,998,951.00
二、累计摊销					
1.期初余额	385,670.43	37,166.81	206,293.35	8,370.95	637,501.54
2.本期增加金额	171,409.08	8,000.04	63,960.00	2,870.04	246,239.16

项目	土地使用权	专利技术 权	软件	商标权	合计
(1) 计提	171,409.08	8,000.04	63,960.00	2,870.04	246,239.16
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	557,079.51	45,166.85	270,253.35	11,240.99	883,740.70
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					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	8,013,371.49	34,833.15	49,546.65	17,459.01	8,115,210.30
2.期初账面价值	8,184,780.57	42,833.19	113,506.65	20,329.05	8,361,449.46

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	期末账面价值	剩余摊销期限(月)
土地使用权	8,013,371.49	561
合计	8,013,371.49	

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
301 装修及消防改造		154,825.32	33,462.76		121,362.56
402 消防改造		96,290.00	18,723.05		77,566.95
合计		251,115.32	52,185.81		198,929.51

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产
资产减值准备	309,365.28	46,404.79	366,751.08	55,012.66

合计	309,365.28	46,404.79	366,751.08	55,012.66
----	------------	-----------	------------	-----------

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,672.62	16,845.14
可抵扣亏损	159,457.93	159,330.13
合计	161,130.55	176,175.27

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2021 年		
2022 年		
2023 年	13,278.50	13,278.50
2024 年	74,120.12	78,214.72
2025 年	689,037.67	545,827.27
2026 年	238,664.47	
合计	1,015,100.76	637,320.49

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款		1,397,258.00
合计		1,397,258.00

16、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	8,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	6,000,000.00
合计	13,000,000.00	11,000,000.00

2021 年 3 月，本公司与长沙农村商业银行股份有限公司科技支行签定《流动资金借款合同》，向该行借入流动资金 5,000,000.00 元，本公司实际控制人曹慧璋、本公司实际控制人之配偶杨柳、本公司股东陈佰国提供保证担保。

2021 年 3 月，本公司与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行（以下简称“中行湘江新区分行”）签定《流动资金借款合同》，向该行借入流动资金 3,000,000.00 元；2021 年 11 月，本公司与中行湘江新区分行签定《流动资金借款

合同》，向该行借入流动资金 5,000,000.00 元。该两笔借款由本公司实际控制人曹慧璋夫妇、本公司全资子公司朗林健康及朗林科技分别提供 800 万元最高额保证担保，并以本公司“麓谷钰园” A3 栋 105 号等五项房产提供 1000 万元最高额抵押担保。。

17、应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	16,348,301.64	13,596,218.57
应付服务费	2,597,421.51	853,163.17
应付工程款	1,302,385.19	2,285,150.00
应付设备款	390,950.40	
合计	20,639,058.74	16,734,531.74

18、预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款		6,851.15
合计		6,851.15

19、合同负债

合同负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
客户购货款	844,188.89	1,614,004.95
合计	844,188.89	1,614,004.95

20、应付职工薪酬列示

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	934,056.66	10,021,951.11	10,034,917.91	921,089.86
二、离职后福利-设定提存计划		674,986.10	674,986.10	
三、辞退福利		135,106.35	121,606.35	13,500.00
合计	934,056.66	10,832,043.56	10,831,510.36	934,589.86

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	934,056.66	8,532,127.82	8,550,012.19	916,172.29
2、职工福利费		778,397.61	778,397.61	
3、社会保险费		381,340.34	381,340.34	
其中：医疗保险费		342,174.31	342,174.31	
工伤保险费		39,166.03	39,166.03	
4、住房公积金		250,577.00	250,577.00	
5、工会经费和职工教育经费		79,508.34	74,590.77	4,917.57
合计	934,056.66	10,021,951.11	10,034,917.91	921,089.86

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		647,217.63	647,217.63	
2、失业保险费		27,768.47	27,768.47	
合计		674,986.10	674,986.10	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按政府机构规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	125,105.56	31,661.99
个人所得税	18,365.48	30,244.49
城市维护建设税	27,821.63	2,235.94
教育费附加	19,872.60	1,597.10
印花税	6,259.70	8,095.50
防洪基金	8,692.73	
残保金	291.62	
合计	206,409.32	73,835.02

22、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,053,295.14	4,208,784.59
合计	3,053,295.14	4,208,784.59

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
关联方及员工往来款	3,000,000.00	4,195,775.66
应付未付服务费等费用		12,760.20
代扣代缴社保		248.73
其他	53,295.14	
合计	3,053,295.14	4,208,784.59

期末关联方及员工往来款为公司向实际控制人曹慧璋借款 3,000,000.00 元。

23、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
1 年内到期的长期借款	3,960,000.00		详见附注六、24
1 年内到期的租赁负债	233,642.81	4,121.03	详见附注六、25
合计	4,193,642.81	4,121.03	

24、长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,870,000.00	15,810,000.00
减：1 年内到期的部分	3,960,000.00	
合计	9,910,000.00	15,810,000.00

2020 年 6 月，本公司全资子公司朗林科技与长沙银行股份有限公司科技支行（以下简称“长沙银行科技支行”）签定两份《长沙银行人民币借款合同》，分别向该行借款 5,000,000.00 元、10,810,000.00 元，期限均为五年。该两笔借款由本公司实际控制人曹慧璋夫妇、本公司、本公司全资子公司朗林健康提供 2000 万元最高额保证担保，并以朗林科技研发质检楼、提取车间提供抵押担保，同时合同约定，未经长沙银行科技支行同意，朗林科技土地使用权及原在建工程厂房（2021 年 12 月 31 日已竣工）不得对外抵押。

25、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	954,565.00	340,910.00
减：未确认融资费用	263,280.29	148,674.50

小计	691,284.71	192,235.50
减：一年内到期的租赁负债	4,379.42	4,121.03
合计	686,905.29	188,114.47

26、递延收益

(1) 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	313,300.00		250,640.00	62,660.00
合计	313,300.00		250,640.00	62,660.00

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产相关/与收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
倒班宿舍楼住房租赁试点奖补	313,300.00			250,640.00			62,660.00	与收益相关
合计	313,300.00			250,640.00			62,660.00	

27、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,710,000.00		5,355,000.00	5,355,000.00		10,710,000.00	21,420,000.00

2021年9月6日，经公司2021年第一次临时股东大会决议，以公司现有总股本10,710,000股为基数，向全体股东每10股送红股5股，每10股转增5股，送股及转增后，公司总股本21,420,000.00元。

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,402,258.07		5,355,000.00	1,047,258.07
合计	6,402,258.07		5,355,000.00	1,047,258.07

29、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,090,628.79	88,293.20		1,178,921.99
合计	1,090,628.79	88,293.20		1,178,921.99

30、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例%
调整前上年末未分配利润	12,582,941.36	8,050,916.10	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	2,664.07		
调整后期初未分配利润	12,585,605.43	8,050,916.10	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,706,988.85	5,658,990.29	
减: 提取法定盈余公积	88,293.20	484,365.03	10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利		642,600.00	
转作股本的普通股股利	5,355,000.00		
期末未分配利润	9,849,301.08	12,582,941.36	

31、营业收入和营业成本**(1) 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,872,438.32	49,875,302.18	67,036,960.67	48,740,157.90
其他业务	5,000.00			
合计	67,877,438.32	49,875,302.18	67,036,960.67	48,740,157.90

(2) 合同产生的收入情况

本公司认为将收入按照产品类型进行分类并披露相关信息，能够反映相关经济因素对于公司收入和现金流量的性质、金额以及不确定性的影响。

合同分类	2021 年度
产品类型	
植物提取物	63,454,001.74
植物原料	3,588,389.79
植物油脂	830,046.79
其他	5,000.00
合计	67,877,438.32

公司主营业务收入主要为植物提取物销售，于某一时点确认收入。

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	141,735.57	50,684.31
教育费附加	60,738.82	34,225.37

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	40,492.55	1,890.70
房产税	219,668.46	95,455.96
城镇土地使用税	90,884.31	90,884.31
印花税	64,319.60	57,602.20
水利建设专项基金	70,519.72	56,805.50
残疾人就业保证金	16,893.03	57,307.99
车船使用税	360.00	
合计	705,612.06	444,856.34

33、销售费用

类别	本期发生额	上期发生额
工资福利社保	2,574,223.03	1,326,332.20
交通运输性费用	63,579.16	59,650.52
差旅办公性费用	189,600.97	213,085.99
广告宣传展览招待费	300,456.80	387,798.50
检测检验报关费用	31,326.64	
合计	3,159,186.60	1,986,867.21

34、管理费用

类别	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	574,502.17	644,176.07
检验检测维修费	31,731.82	32,649.31
水电物业办公性费用	891,293.88	965,872.10
工资福利	3,747,615.34	3,126,933.33
交通运输性费用	205,539.94	292,373.20
中介机构服务费	266,981.12	397,325.82
合计	5,717,664.27	5,459,329.83

35、研发费用

类别	本期发生额	上期发生额
工资福利	2,423,585.15	1,439,488.99
折旧及摊销	265,053.15	263,666.44
测试及资料费	341,250.83	216,892.92
材料费	2,007,329.15	1,374,949.57

类别	本期发生额	上期发生额
专利及技术服务费	75,168.36	123,186.92
其他	99,250.72	239,724.45
合计	5,211,637.36	3,657,909.29

36、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	922,722.03	782,464.24
租赁负债利息费用	12,223.97	
减：利息收入	62,408.30	96,213.14
汇兑损益	304,940.60	460,742.88
金融机构手续费	125,915.04	139,043.55
合计	1,303,393.34	1,286,037.53

37、其他收益

其他收益情况

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
政府补助	1,052,540.00	290,931.51	1,052,540.00
个税手续费	2,905.17	1,113.32	
合计	1,055,445.17	292,044.83	1,052,540.00

38、投资收益

投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-0.08	0.08
合计	-0.08	0.08

39、信用减值损失

类别	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	38,915.93	47,520.90
其他应收款坏账损失	22,749.01	-150,147.41
合计	61,664.94	-102,626.51

40、营业外收入

(1) 营业外收入情况

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
与企业日常活动无关的政府补助	7,404.62	494,566.97	7,404.62
其他	8,167.77	1.60	8,167.77
合计	15,572.39	494,568.57	15,572.39

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额			上期发生金额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
稳岗补贴	5,404.62			22,266.97			与收益相关
高新技术申报奖励				50,000.00			与收益相关
专利技术奖励				6,000.00			与收益相关
外贸增量奖励				23,100.00			与收益相关
企业知识产权管理体系第三方认证奖励				19,000.00			与收益相关
担保费补助				81,200.00			与收益相关
规上企业研发补助				43,000.00			与收益相关
研发财政奖补兑现		86,100.00			25,700.00		与收益相关
科技创新券					4,107.00		与收益相关
专利补助资金					4,000.00		与收益相关
研发经费补贴					200,000.00		与收益相关
境外会展补助		57,000.00			50,000.00		与收益相关
知识产权补助资金					4,000.00		与收益相关
小微企业招用高校毕业生社保补贴					3,124.51		与收益相关
加强自主创新促进产业发展补助				150,000.00			与收益相关
新入规模奖励				100,000.00			与收益相关
财政贴息		3,300.00	59,200.00				与收益相关
支持机电和高新		280,000.00					与收益

补助项目	本期发生额			上期发生金额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
技术企业转型升级							相关
长沙市外贸发展专项资金扶持		201,000.00					与收益相关
以工代训补贴		10,500.00					与收益相关
春节稳岗留工促发展补贴		3,000.00					与收益相关
“135”工程升级版第二批标准厂房新开工项目奖补		161,000.00					与收益相关
关工委阵地补贴	2,000.00						与收益相关
倒班宿舍楼住房租赁试点奖补		250,640.00					与收益相关
合计	7,404.62	1,052,540.00	59,200.00	494,566.97	290,931.51		

41、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
滞纳金支出		539.00	
其他	138,025.50		138,025.50
合计	138,025.50	539.00	138,025.50

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	183,702.71	495,758.82
递延所得税费用	8,607.87	-9,498.57
合计	192,310.58	486,260.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,899,299.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	434,894.91
子公司适用不同税率的影响	16,741.33
调整以前期间所得税的影响	10,234.57
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,029.86

项 目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-29,839.41
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	335,360.74
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-581,111.42
所得税费用	192,310.58

43、现金流量表项目

(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
收到的利息	62,408.30	96,213.14
收到的往来款	1,346,119.98	2,026,812.90
收到的政府补助	871,267.62	1,098,798.48
收到的个税手续费	2,905.17	1,028.39
合计	2,282,701.07	3,222,852.91

(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
付现的管理费用及研发费用	2,481,445.07	1,265,039.68
付现的销售费用	568,645.98	163,963.25
付现的财务费用	17,676.31	30,314.13
营业外支出付现		539.00
支付的往来款	1,324,286.26	2,058,537.95
合计	4,392,053.62	3,518,394.01

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	300,000.00	5,200,000.00
合计	300,000.00	5,200,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的租赁款	106,515.00	
支付关联方借款及利息	1,778,733.33	1,328,508.27
合计	1,885,248.33	1,328,508.27

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,706,988.85	5,658,990.29
加：资产减值准备		
信用减值准备	-61,664.94	102,626.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,023,330.54	710,911.76
使用权资产折旧	56,419.17	
无形资产摊销	246,239.16	246,239.16
长期待摊费用摊销	52,185.81	
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）	994,146.00	782,464.24
投资损失（收益以“-”号填列）	0.08	-0.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,607.87	-9,498.57
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）	-4,306,932.43	-6,087,581.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,572,148.17	1,080,999.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,623,319.39	5,299,431.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,914,787.67	7,784,582.86
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	3,032,836.28	9,983,114.07
减：现金的期初余额	9,983,114.07	8,771,317.30
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,950,277.79	1,211,796.77

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,032,836.28	9,983,114.07
其中：库存现金	21,140.55	23,419.71
可随时用于支付的银行存款	2,990,391.07	9,958,215.85
可随时用于支付的其他货币资金	21,304.66	1,478.51
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	3,032,836.28	9,983,114.07
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	65,363.83	313,000.00

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	37,950,128.87	为本公司及朗林科技银行借款提供抵押担保
合计	37,950,128.87	

46、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	235,683.27	6.3757	1,502,645.830
欧元	1,330.61	7.2197	9,606.610
卢布	2,854.00	0.0855	243.920
新加坡元	128.10	4.7179	604.360
马来西亚林吉特	344.80	1.5267	526.390
泰铢	1,800.00	0.1912	344.120
印度尼西亚卢比	2,457,500.00	0.0004	1,097.800
瑞士法郎	486.55	6.9776	3,394.950
巴西雷亚尔	244.60	1.1444	279.910
韩元	6,000.00	0.0054	32.160
新台币	2,288.00	0.2295	525.190

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
匈牙利福林	7,760.00	0.0196	151.890
应收账款			
其中：美元	427,861.85	6.3757	2,727,918.790
合同负债			
其中：美元	120,790.87	6.3757	770,126.360
欧元	8,250.00	7.2197	59,562.530

47、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损 益的金额
“135”工程升级版第二批标准厂房新开工项目奖补	161,000.00	其他收益	161,000.00
稳岗补贴	5,404.62	营业外收入	5,404.62
财政贴息	62,500.00	财务费用	62,500.00
研发财政奖补兑现	86,100.00	其他收益	86,100.00
境外会展补助	57,000.00	其他收益	57,000.00
支持机电和高新技术企业转型升级	280,000.00	其他收益	280,000.00
长沙市外贸发展专项资金扶持	201,000.00	其他收益	201,000.00
以工代训补贴	10,500.00	其他收益	10,500.00
春节稳岗留工促发展补贴	3,000.00	其他收益	3,000.00
关工委阵地补贴	2,000.00	营业外收入	2,000.00
合计	868,504.62		868,504.62

48、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、11 及附注六、25

②计入本期损益和相关资产成本的情况

项 目	计入本期损益		计入相关资产成本	
	列报项目	金额	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、 制造费用	538,435.27		

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	106,515.00

对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	544,010.00
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计		650,525.00

（2）本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	5,000.00
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		5,000.00

七、 合并范围的变更

本年度，合并范围未发生变更。

八、 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖南朗林健康科技有限公司	长沙市	长沙市	生物制品的研究和技术开发、植物提取物的生产销售等	100.00		100.00	投资设立
湖南朗林生物科技有限公司	浏阳市	浏阳市	植物提取物研发等	100.00		100.00	投资设立
湖南朗林农业发展有限公司	衡山县	衡山县	中药材种植、加工、销售等	100.00		100.00	投资设立

朗林健康原名湖南朗源生物科技有限公司，2021年1月更改为现名称。

朗林科技原名浏阳朗林生物科技有限公司，2021年12月更改为现名称。

2、使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

九、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这

些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，本公司外币货币性项目主要为货币资金、应收账款、预收款项，存在一定的外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险—现金流量变动风险指因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，主要与浮动利率银行借款有关，由于本公司银行借款非浮动利率，本公司无利率风险—现金流量变动风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险指分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量时，证券市场变动导致的公允价值变动风险，因本公司无以公允价值计量的可供出售金融资产和交易性金额资产，本公司无其他价格风险。

2、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司定期对客户进行了解，并根据了解情况调整信用额度，同时执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权，此外，本公司于每

个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、 关联方关系及其交易

（一）本公司控股股东、实际控制人基本情况

姓名	性别	国籍	与本公司关系
曹慧璋	男	中国	实际控制人、控股股东、董事长、总经理

（二）本公司的子公司情况

详见本附注八、在其他主体中的权益。

（三）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
陈佰国	本公司股东、董事、副总经理、董事会秘书
彭国平	董事
易宇阳	本公司股东、董事、研发总监
陈宏钢	本公司股东、董事
邓艳辉	财务总监
盛 依	本公司股东、监事
曾柏芬	本公司股东、监事
陈 霞	本公司股东、职工监事
杨 柳	控股股东、实际控制人的近亲属
曹慧蓉	控股股东、实际控制人的近亲属，本公司股东
陈梓琪	控股股东、实际控制人的近亲属，本公司股东

（四）关联方交易

1、关键管理人员报酬

项目	上期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,727,399.33	1,672,808.22

2、关联方担保情况

担保方	被担保方	期末担保余额	担保债务本金最高余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
曹慧璋	本公司	5,000,000.00	500 万元及利息等	2021-3-17	2023-3-16	否
杨 柳	本公司	5,000,000.00	500 万元及利息等	2021-3-17	2023-3-16	否
陈佰国	本公司	5,000,000.00	500 万元及利息等	2021-3-17	2023-3-16	否
曹慧璋、杨柳	本公司	8,000,000.00	800 万元及利息等	2020-9-30	2025-9-29	否
曹慧璋、杨柳	朗林科技	13,870,000.00	20,000,000.00	2020-6-3	2025-6-3	否

关担保方担保具体情况详见本附注六、16、短期借款及本附注六、24、长期借款。

3、关联方资金拆借

资金拆入

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期偿还	期末余额	利息支出
曹慧璋	4,200,000.00	300,000.00	1,500,000.00	3,000,000.00	278,733.33
合计	4,200,000.00	300,000.00	1,500,000.00	3,000,000.00	278,733.33

(五) 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末金额	期初金额
其他应付款：		
曹慧璋	3,000,000.00	4,195,775.66
小计	3,000,000.00	4,195,775.66

十一、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项的说明**1、重要的非调整事项**

无

2、销售退回

无

十三、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

无。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

无。

（四）年金计划

无。

（五）终止经营

无。

（六）分部信息

无

（七）其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十四、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	期末余额	期初余额
1 年以内	2,678,188.33	3,555,968.01
1 至 2 年	49,730.46	
小计	2,727,918.79	3,555,968.01
减：坏账准备	138,882.47	177,798.40
合计	2,589,036.32	3,378,169.61

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	2,727,918.79	100.00	138,882.47	5.09	2,589,036.32
其中：账龄组合	2,727,918.79	100.00	138,882.47	5.09	2,589,036.32
合计	2,727,918.79	100.00	138,882.47	5.09	2,589,036.32

(续)

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	3,555,968.01	100.00	177,798.40	5.00	3,378,169.61
其中：账龄组合	3,555,968.01	100.00	177,798.40	5.00	3,378,169.61
合计	3,555,968.01	100.00	177,798.40	5.00	3,378,169.61

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,678,188.33	133,909.42	5.00
1至2年	49,730.46	4,973.05	10.00
合计	2,727,918.79	138,882.47	5.09

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合坏账准备	177,798.40		38,915.93		138,882.47
合计	177,798.40		38,915.93		138,882.47

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,866,562.68 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 68.42%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 93,328.13 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,244,389.41	1,282,595.33
应收利息		
应收股利		
合计	1,244,389.41	1,282,595.33

(1) 其他应收款情况

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	450,895.95	931,279.56
1 至 2 年	423,707.82	540,268.45
2 至 3 年	540,268.45	
小计	1,414,872.22	1,471,548.01
减：坏账准备	170,482.81	188,952.68
合计	1,244,389.41	1,282,595.33

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
暂时难以收回需保险理赔的贷款	318,976.27	424,314.25
代缴社保与公积金	46,788.80	49,070.96
员工借款	26,000.00	
押金保证金	33,107.15	118,707.80
合并范围内关联方往来款	990,000.00	845,000.00
其他往来款		34,455.00
小计	1,414,872.22	1,471,548.01
减：坏账准备	170,482.81	188,952.68
合计	1,244,389.41	1,282,595.33

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	10,111.69		178,840.99	188,952.68
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余 额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,816.89		9,787.35	14,604.24
本期转销				
本期核销				
其他变动			-3,865.63	-3,865.63
2021 年 12 月 31 日余额	5,294.80		165,188.01	170,482.81

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
第一阶段	10,111.69		4,816.89			5,294.80
第二阶段						
第三阶段	178,840.99		9,787.35		-3,865.63	165,188.01
合计	188,952.68		14,604.24			170,482.81

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他应 收款余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	期末坏账准 备余额
湖南朗林农 业发展有限 公司	合并范围内关联 方往来款	345,000.00	1 年以内	69.97	
		255,000.00	1 至 2 年		
		390,000.00	2 至 3 年		
第二名	暂时难以收回需 保险理赔的货款	172,143.90	1 至 2 年	12.17	44,049.71
第三名	暂时难以收回需 保险理赔的货款	146,832.37	2 至 3 年	10.38	121,138.30
第四名	押金保证金	30,107.15	1 年以内	2.13	1,505.36
第五名	员工借支	16,000.00	1 年以内	1.13	800.00
合计		1,355,083.42		95.78	167,493.37

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	32,100,000.00		32,100,000.00	32,100,000.00		32,100,000.00
合计	32,100,000.00		32,100,000.00	32,100,000.00		32,100,000.00

(2) 对子公司的投资

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
湖南朗林健康科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
湖南朗林生物科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湖南朗林农业发展有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	32,100,000.00			32,100,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,984,838.56	58,013,310.12	66,262,139.47	50,683,174.15
其他业务	5,000.00			
合计	69,989,838.56	58,013,310.12	66,262,139.47	50,683,174.15

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
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	1,059,944.62
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	

项目	金额
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-129,857.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	930,086.89
所得税影响额	177,229.44
少数股东权益影响额（税后）	
合计	752,857.45

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

2、净资产收益率

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	8.422	0.126	0.126
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.080	0.091	0.091

湖南朗林生物资源股份有限公司

二〇二二年三月十八日

第九节 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：

湖南朗林生物资源股份有限公司董事会办公室