

证券代码：835057

证券简称：国臻堂

主办券商：恒泰长财证券



国臻堂

NEEQ : 835057

安徽省国臻堂生物科技股份有限公司

Anhui GuoZhenTang Biotechnology Co., Ltd.



年度报告

2021

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	17
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	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	109

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。

公司负责人何家杰、主管会计工作负责人程燕玉及会计机构负责人（会计主管人员）程燕玉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（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真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
市场风险	公司自 2011 年开始主要从事霍山石斛的种植，霍山石斛经 3-4 年生长可以开始收获，自公司 2015 年种植的第一批 29 个大棚，截止报告期，公司现在已完成植 227 个大棚霍山石斛。目前，市场上正品霍山石斛供应量很少，价格偏高，未来随着霍山石斛产量提升，可能面临价格下降风险。 应对措施：公司自 2017 年起将加大市场的推广力度和品牌宣传、提供增值服务，保持公司产品品质、价格、品牌形象在同类企业中的领先地位。
市场培育未达预期的风险	霍山石斛种植成功及产品上市，赢得消费者的好评。目前，铁皮石斛已进入国家医保目录，对石斛的了解日益增长，消费者普遍接受石斛的保健功能，且霍山石斛在石斛行业知名度很大，但由于霍山石斛量少、价高，主要消费者为收入高、有保健意识的高端消费者。随着霍山石斛种植面积和加工规模的扩大，市场供应将明显增加，如市场培育不顺利，将造成明显的供过于求，不利于行业的快速、健康发展。 应对措施：随着公司产品产量每年递增，公司已制定相应的计划对特定消费人群的进行宣传推广，提升产品认知度。
周期性风险	霍山石斛的种植周期较长，公司需要合理安排每年度霍山石斛的种植面积，以保证以后年度的产量。由于每年度霍山石斛的种植面积不同，会导致产量不同，进而会引起收入的波动。

	应对措施：报告期内，公司已完成 227 个大棚的霍山石斛种植。同时，公司计划通过产业链延伸，丰富产品销售结构，平抑行业周期下行可能给公司带来的不利影响，但短期公司经营业绩仍将随着行业周期的波动呈现一定的波动。
标准不完善风险	与霍山石斛近似的石斛物种多达 20 余种，这些物种加工成干品后，普通消费者很难通过外观性状辨别真伪；同时，霍山石斛种内变异丰富，品种较多，性状特征多样，不同地区、不同栽培条件生长的品种均有差异。针对此风险公司将加大宣传力度，做大知名度。 应对措施：公司参考由中国标准化研究院、霍山县石斛产业办公司共同组织的霍山石斛行业标准的制定，力求通过行业标准来带动霍山石斛产业的发展。
控股股东及实际控制人控制不当风险	目前，公司控股股东及实际控制人何家杰及其配偶共持有公司 78.53% 的股份，对公司具有绝对控制权。虽然公司自设立以来未发生过控股股东利用其控股地位侵害其他股东利益的行为，而且公司已经按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决制度和股东大会事规则等各项制度，从制度安排上避免实际控制人损害其他股东现象的发生，但仍不能排除在本次挂牌后，控股股东通过行使表决权对公司的重大经营、财务决策、人事决策等进行控制，从而侵犯公司和其他股东利益的可能性。因此公司存在实际控制人控制风险。 应对措施：公司通过规范管理和各项制度，增加信息披露的透明度，避免实际控制人损害其他股东现象的发生。
公司治理风险	公司登陆新三板后，随着各项业务的迅猛发展，规模不断扩大，人员相应增加，从更高层次对公司治理提出了要求。从而，有可能导致公司在未来的生产经营中出现因内部管理不善，影响公司稳定、健康发展的风险。 应对措施：应对该风险，公司将加大人才招聘渠道，引进公司治理专业人才，通过股权激励、员工持股计划等政策，减少重要关键人才流动，从而使公司经营稳定发展。
流动资金不足的风险	公司计划新增加的种植面积、增加组培场地和建设新厂房，需要大量资金的投入才能实现不断增长，因此资金的充裕将是保证公司实现快速增长的关键因素。 应对措施：应对该风险，公司通过加大产品销售，严格控制项目不确定因素所带来的风险，拓展融资渠道。在已有银行融资的基础上，开展创新型融资方式和渠道，比如：定向增发、私募债、资产证券化等，根据资金需求进行综合组合融资，以解决资金不足的问题。
种植风险	因霍山石斛的成熟采摘期较长，成长周期达 3-4 年，这过程中没有收益，只有投入，从而影响当期利润的风险。应对该风险，公司加大“仟极草”品牌宣传和推广力度，建立线下销售渠道，吸引农户产品加入公司的销售渠道，从而保证公司有源源不断的产品加入到公司旗下，这将为公司经营带来良好的现金流。 应对措施：应对该风险，公司加大“仟极草”品牌宣传和推广力度，建立线下销售渠道，吸引农户产品加入公司的销售渠道，从而保证公司有源源不断的产品加入到公司旗下，这将为公司经营带来良好的现金流。
核心技术人员离职及技术失密风险	出于对技术的保密需要，公司的植物组培、种植技术掌握在少

	数核心技术人员手中，虽然公司与其签订了较为长期的劳动合同和保密协议，但一旦竞争对手对公司相关核心技术人员进行高价利诱或其对公司的的工作环境不满意而离职或泄密，将对公司的生产会造成较大的影响。 应对措施：应对该风险，公司将加大人才招聘渠道，引进公司治理专业人才，通过股权激励、员工持股计划等政策，减少重要关键人才流动，从而使公司经营稳定发展。
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、智蓝生物、智蓝公司、智蓝、国臻堂	指	安徽省国臻堂生物科技股份有限公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
乐通公司、乐通	指	安徽乐通电子商务有限公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经公司股东大会通过的现行有效的股份《公司章程》
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
上年同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
上年期末	指	2020 年 12 月 31 日
本期期初	指	2021 年 1 月 1 日
本期期末	指	2021 年 12 月 31 日
霍山石斛	指	霍山石斛：俗称米斛，是兰科石斛属的草本植物。茎直立，肉质，不分枝，具 3-7 节，淡黄绿色，有时带淡紫红色斑点，干后淡黄色。叶革质，2-3 枚互生于茎的上部，斜出，舌状长圆形。总状花序 1-3 个，从落了叶的老茎上部发出，具 1-2 朵花；花淡黄绿色，开展；花瓣卵状长圆形，先端钝，具 5 条脉；唇瓣近菱形，长和宽约相等。
生物组培、组培育苗	指	从植物体分离出符合需要的组织、器官或细胞，原生质体等，通过无菌操作，在人工控制条件下进行培养以获再生的完整植株或生产具有经济价值的其他产品的技术。
米斛干枝/花/米斛枫斗/米斛叶	指	霍山石斛的鲜茎/花/叶干燥加工而成的成品
铁皮枫斗/铁皮叶	指	铁皮石斛的鲜茎/叶干燥加工而成的成品
国臻堂 1908 石斛酒	指	霍山石斛泡制的石斛酒
原生种源	指	公司种植的霍山石斛种源

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	安徽省国臻堂生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Anhui GuoZhenTang Biotechnology Co., Ltd. Guo Zhen Tang
证券简称	国臻堂
证券代码	835057
法定代表人	何家杰

二、 联系方式

信息披露事务负责人	何家杰
联系地址	安徽省合肥市高新区燕子河路 58 号普元生物园区 7 号楼 3 层
电话	0551-65334388
传真	0551-63484866
电子邮箱	ahzhilan@163.com
公司网址	http://www.guozhentang.net/
办公地址	安徽省合肥市高新区燕子河路 58 号普元生物园区 7 号楼 3 层
邮政编码	230088
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	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	2007 年 2 月 8 日
挂牌时间	2015 年 12 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A01 农业-A017 中药材种植-A0170 中药材种植
主要业务	霍山石斛产业生产、石斛产品研发、制造及销售
主要产品与服务项目	霍山石斛干枝、霍山石斛花、霍山石斛鲜条、石斛酒
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	80,400,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	控股股东为（何家杰）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何家杰），一致行动人为（汤银芳）

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	9134010079813607X7	否
注册地址	安徽省合肥市高新区燕子河路 58 号普元生物园区 7 栋 3 层	否
注册资本	80,400,000.00 元	否
无		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 33 号通泰大厦 C 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	恒泰长财证券	
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韦翠竹	张繁荣
	1 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	

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	93,139,755.46	34,579,533.96	169.35%
毛利率%	25.98%	36.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-35,683,802.22	4,614,352.54	-873.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-35,687,556.78	4,168,837.72	-956.03%
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）	-24.57%	2.87%	-
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）	-24.57%	2.59%	-
基本每股收益	-0.44	0.06	-833.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	174,271,050.85	168,325,521.88	3.53%
负债总计	46,866,187.17	5,236,855.98	794.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,404,863.68	163,088,665.90	-21.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.58	2.03	-22.17%
资产负债率%（母公司）	25.84%	2.85%	-
资产负债率%（合并）	26.89%	3.11%	-
流动比率	4.65	24.42	-
利息保障倍数	-180.85	14.99	-

(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	7,953,008.78	13,354,506.64	-40.45%
应收账款周转率	2.43	1.54	-
存货周转率	0.70	0.23	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------

总资产增长率%	3.53%	-4.20%	-
营业收入增长率%	169.35%	77.23%	-
净利润增长率%	-873.32%	16.42%	-

(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	80,400,000	80,400,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(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
稳岗补贴	3,754.56
非经常性损益合计	3,754.56
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	3,754.56

(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 ☒不适用

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

(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

公司属中药材种植行业。公司依托道地药材——霍山石斛的全产业链综合经营开发，拥有霍山石斛关键资源和全产业链关键自主知识产权的核心技术，是霍山石斛行业细分市场的领先企业。

公司通过新零售商业网销模式，将批发功能和零售功能整合到一起，开发出同时拥有批发功能及零售功能的网上销售平台，并结合基地实地考察，实现体验式精准营销的商业模式，不仅改变了最初期公司对传统医疗类行业、销售渠道的依赖，也使原来的先货后款账单模式改变为先款后货的销售模式，大大改善公司资金与库存周转率。

报告期内到报告批露日，公司的商业模式较上年度未变化。

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

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,977,517.19	1.13%	1,596,739.49	0.95%	23.85%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	42,090,798.00	24.15%	15,489,858.35	9.20%	171.73%
预付账款	5,247,995.65	3.01%	442,200.00	0.26%	1,086.79%
存货	97,901,407.94	56.18%	98,527,629.24	58.53%	-0.64%
其他流动资产	1,336.63	0.00%	347,170.21	0.21%	-99.61%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%

长期股权投资	0	0%	621,109.27	0.37%	-100.00%
固定资产	23,740,229.30	13.62%	27,362,739.41	16.26%	-13.24%
在建工程	966,231.00	0.55%	0	0%	100.00%
生产性生物资产	0	0.00%	22,265,165.57	13.23%	-100.00%
无形资产	585,681.52	0.34%	386,985.18	0.23%	51.34%
商誉	0	0%	0	0%	0%
长期待摊费用	564,316.70	0.32%	296,811.13	0.18%	90.13%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
应付账款	26,185,178.90	15.03%	1,263,594.40	0.75%	1,972.28%
应付职工薪酬	326,827.24	0.19%	167,660.04	0.10%	94.93%
应交税费	2,280,056.69	1.31%	350,030.94	0.21%	551.39%
一年内到期的非流动负债	893,493.91	0.51%	518,565.00	0.31%	72.30%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末余额比本期期初增加了 380,777.70 元，变动比例增加 23.85%，变动原因是 2021 年 12 月回款 15,000,000.00 元，期末资金较多。
- 2、应收账款本期期末金额比本期期初金额增加了 26,600,939.65 元，变动比例增加了 171.73%，变动的的原因是货款没有及时回笼，应收账款增加。
- 3、预付账款本期期末金额比本期期初金额增加了 4,805,795.65 元，变动比例增加了 1,086.79%，主要原因是预付了公司办公楼的首期款 3,807,779.57 元，其余款项为预付的包装物款项。
- 4、其他流动资产本期期末金额比本期期初金额减少了 345,833.58 元，变动比例减少了 99.61%，主要原因是其他流动资产为待抵扣的进项税额，本期进项税额抵扣了税款。
- 5、固定资产本期期末余额比本期期初减少了 3,622,510.11 元，变动的的原因是本期固定资产增加 465,425.00 元，计提折旧 4,087,935.11 元。
- 6、生产性生物资产期末金额为零，变动比例减少 100.00%，变动的的原因是生产性生物资产本期全部用于研发使用。公司为研发所提供的生产性生物资产为霍山石斛原生种源，研发的目的是建立霍山石斛的企业级优化育种、种植标准；及研发深加工产品。截止报告期，还没有形成知识产权，只能作为费用确认。
- 7、长期股权投资本期期末金额为零，变动比例减少了 100.00%，变动的的原因是本期发生权益投资确认的投资损失。公司对乐通的股权投资确认大额损失的原因：乐通公司 2021 年产生了较大的市场推广费用，该费用主要集中在 2021 年底确认，致使乐通 2021 年发生较大亏损。
- 8、无形资产本期期末金额比本期期初金额增加了 198,696.34 元，变动比例增加了 51.34%，变动的的原因是取得土地使用权所支付的出让金。
- 9、长期待摊费用本期期末金额比本期期初金额增加了 267,505.57 元，变动比例增加了 90.13%，变动的的原因是本期子公司购买了遮阳网、托盘等物资。
- 10、应付账款本期期末金额比本期期初金额增加了 24,921,584.5 元，变动比例增加了 1,972.28%，变动的的原因本期的购苗款、采购白酒的货款，以及部分采购包装物的款项尚未支付。
- 11、应付职工薪酬本期期末金额比本期期初金额增加了 159,167.20 元，变动比例增加了 94.93%，变动的的原因是本期期末计提了年终奖金。2021 年度的年终奖金比 2020 年度的年终奖金大幅增加所致。
- 12、应交税费本期期末金额比本期期初金额增加了 1,930,025.75 元，变动比例增加了 551.39%，变动的的原因是 2021 年 12 月销售较 2020 年销售大幅上升，需要缴纳的税金较多。
- 13、一年内到期的非流动负债本期期末金额比本期期初金额增加了 374,928.91 元，变动比例为 72.30%，变动的原因为增加厂房租赁的核算。
- 14、在建工程增加的 966,231.00 元为基地新建尚未完工的大棚。

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	93,139,755.46	-	34,579,533.96	-	169.35%
营业成本	68,941,145.42	74.02%	22,006,499.22	63.64%	213.28%
毛利率	25.98%	-	36.36%	-	-
税金及附加	931,465.70	1.00%	255,055.24	0.74%	265.27%
销售费用	3,718,610.10	3.99%	2,352,928.53	6.80%	58.04%
管理费用	8,409,770.05	9.03%	4,382,306.04	12.67%	91.90%
研发费用	22,290,454.76	23.93%	-	-	-
财务费用	196,617.38	0.21%	342,368.68	0.99%	-42.57%
利息收入	2,557.94	0%	10.37	0%	24,566.73%
信用减值损失	-8,838,838.65	-9.49%	-3,382,832.85	-9.78%	-161.29%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	3,754.56	0%	0	0%	100.00%
投资收益	-15,500,410.18	-16.64%	2,311,244.14	6.68%	-770.65%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0		563,490.35	1.63%	-100.00%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-35,683,802.22	-38.31%	4,732,328.07	13.69%	-854.04%
营业外收入	0	0%	600,000.00	1.74%	-100.00%
营业外支出	0	0%	577,102.94	1.67%	-100.00%
利润总额	-35,683,802.22	-38.31%	4,755,225.13	13.69%	-850.41%
所得税费用	0	0%	140,872.59	0.41%	-100%
净利润	-35,683,802.22	-38.31%	4,614,352.54	13.34%	-873.32%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期金额比上期金额增加 58,560,221.50 元、增加了 169.35%，营业成本本期金额比上期增加 46,934,646.20 元，变动比例增加了 213.28%。变动比例大的原因是公司新的商业模式使得订单增加，销售量增加公司营业收入增加，相应产品的直接成本、包装费用、运输费用等费用增大。
- 2、税金及附加本期金额比上期金额增加 676460.46 元，增加了 265.27%，原因是应税产品收入的增加直接导致了税金及附加的大幅增加。
- 3、销售费用本期金额比上期金额增加 1,365,681.57 元，变动比例增加了 58.04%，管理费用本期金额比上期增加了 4,027,464.01 元，变动比例增加了 91.90%，变动比例大的原因是销售模式的改变影响公司销售额，公司增加了宣传推广、考察、客户招待等销售费用及管理费用的投入。
- 4、财务费用本期金额比上期金额减少了 145,751.30 元，变动比例减少了 42.57%，本期与上年同期金额变动比例大的原因是本期没有借款，利息费用为租赁产生的未确认融资费用。
- 5、利息收入本期金额比上期增加了 2,547.57 元，变动比例增加了 24,566.73%，变动的原因是资金在银行账户留存产生的利息。
- 6、研发费用本期金额比上期金额增加了 22,290,454.76 元，变化的原因是本期将生产性生物资产用于研发使用。
- 7、其他收益本期金额比上期金额增加了 3,754.56 元，为政府返还的稳岗补贴收入。
- 8、信用减值损失本期金额比上期金额增加了 5456005.80 元，变化比例下降了 161.29%，是由于计提坏账准备导致。

- 9、投资收益本期金额比上期金额减少了 17,811,654.32 元，变动比例减少了 770.65%，变动比例大的原因是投资的安徽乐通电子商务有限公司 2021 年度亏损较多。
- 10、资产处置收益本期金额为零，比上期减少了 563,490.35 元，变动比例减少了 100%，变动比例大的原因是本期没有处置收益。
- 11、营业利润本期金额比上期金额减少了 40,416,130.29 元，变动比例减少了 854.04%，变动比例大的原因是本期收入增加了 58,560,221.50 元，成本增加了 46,934,646.20 元，费用增加了 27,537,849.22 元，投资收益减少了 17,811,654.32 元，所以营业利润大幅减少。
- 12、营业外收入、营业外支出本期金额均为零，比上期分别减少 600,000.00 元、577,102.94 元，变动比例均减少 100%。本期没有发生营业外收入和支出。
- 13、净利润本期金额比上期金额减少 40,298,154.76 元，变动比例减少了 873.32%，营业利润的减少直接导致了净利润的减少。

(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	92,981,223.35	34,579,533.96	168.89%
其他业务收入	158,532.11	0	100.00%
主营业务成本	68,808,665.42	22,006,499.22	212.67%
其他业务成本	132,480.00	0	100.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
米斛干枝	16,800,000.00	12,165,896.09	27.58%	-28.25%	-1.68%	-19.58%
米斛花	27,580,000.00	14,413,710.11	47.74%	182,815.51%	2,719,467.95%	-48.74%
米斛枫斗	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
米斛叶	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
铁皮枫斗	3,663,292.50	1,902,537.70	48.06%	20,139.19%	45,185.58%	-28.73%
铁皮叶	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
铁皮花	3,518,000.00	1,399,301.71	60.22%	-	-	-
国臻堂 1908 石斛酒	41,419,930.85	38,927,219.81	6.02%	1,704.91%	2,027.76%	-14.26%
原生种源	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
房租	158,532.11	132,480.00	16.43%	-	-	16.43%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

2021 年度营业收入较上年度增加 168.89%，其中米斛干枝减少了 28.25%，米斛花增加了 182,815.51%，铁皮枫斗增加了 20,139.19%，国臻堂 1908 石斛酒增加了 1,704.91%。公司的根据消费者和市场需求，推出公司新品，满足不同的消费群体的需求，不再是米斛干枝一支独秀的单一产品。

(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	安徽乐通电子商务有限公司	98,325,120.00	99.96%	是
2	安徽中龙建材科技有限公司	22,400.00	0.02%	否
3	郭念庆	15,292.50	0.02%	否
4	合肥晨尚医疗科技有限公司	3,000.00	0.00%	否
5	-			
合计		98,365,812.5	100.00%	-

(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	安徽漫流河酒业有限公司	12,307,000.00	33.52%	否
2	东莞市尚茂包装制品有限公司	9,919,000.00	27.01%	否
3	无锡市甘露华丰包装彩印厂	3,327,800.00	9.06%	否
4	霍山集草堂中药材有限公司	2,000,000.00	5.45%	否
5	安徽省繁昌县汇丰制罐包装有限公司	1,786,205.50	4.86%	否
合计		29,340,005.50	79.90%	-

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	7,953,008.78	13,354,506.64	-40.45%
投资活动产生的现金流量净额	-6,453,035.57	-1,564,048.38	-312.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,119,195.51	-10,283,879.39	89.12%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期与上期变动比例大的原因是：销售商品、提供劳务收到的现金增加的 30,952,134.92 元；购买商品、接受劳务支付的现金增加了 23,964,632.17 元，支付给职工以及为职工支付的现金增加了 1,588,782.76 元，支付的各项税费增加了 4,031,601.02 元，支付的其他与经营活动有关的现金增加了 7,758,828.90 元，经营活动现金净流入的增加，远小于经营活动现金净流出的增加，所以变动比例大。
- 2、投资活动产生的现金净流量本期与上期变化比例大的原因是：本期支付购房款 3,807,779.57 元，支付新建大棚款 2,645,256.00 元，而上期只支付了 1,564,048.38 元，所以变化比例大。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额与上期变动比例大的原因是，本期支付其他与筹资活动有关的现金本期金额为 6,379,505.51 元，上期偿还了借款本期，支付其他与筹资活动有关的现金为 10,278,179.39 元，所以变动比例大。

(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
霍山千金草生物科技有限公司	控股子公司	石斛育苗、种植、加工、销售；农副产品购销、农业观光旅等	10,000,000	3,308,807.47	1,870,989.10	0	-303,794.47
安徽乐通电子商务有限公司	参股公司	农副产品、中药材、酒、饮料及茶叶零售、经营电信业务等	10,000,000	94,314,620.48	-72,755,511.9	195,649,305.53	-77,534,616.04

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
安徽乐通电子商务有限公司	石斛系列产品销售	公司产品主要依托乐通电子来销售

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

公司自成立以来，始终专注于以霍山石斛为核心产品的研发、种植、和加工销售。公司核心产品霍山石斛在同行业中具有较强的核心竞争力。公司不断调整产品结构，围绕霍山石斛衍生出的大健康 and 保健产品系列研发，降低了公司对霍山石斛枫斗单一产品依赖和市场周期对产品市场的不利影响，提高公司抗风险能力具有重要意义。

为顺应广大消费者的消费习惯，改变健康产品传统线下渠道销售的依赖，公司参与安徽乐通电子商务有限公司投资，依托新零售模式、联动不同的销售平台，推动公司产品在线上线下多元化市场渠道销售，公司产品销售能力带来较大提升。

同时，保持增加原产地霍山石斛种植面积，截止 2021 年 12 月 31 日，公司已完成种植面积 380 亩左右，共计 227 个大棚的种植。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务	100,000,000	98,325,120.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他		216,000

对于其他 216,000 元办公出租交易，公司于 2022 年 4 月 27 日第三届董事会第十次会议审议通过《关于补充确认关联交易》议案，并提交 2021 年年度股东大会审议。

(四) 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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2020-042	对外投资	霍山千金草生物科技有限公司	9,000,000.00 元	否	否
2021-058	对外投资	安徽乐通电子商务有限公司 31% 股权	7,248,583.40 元	是	否
2021-068	对外投资	购买资产	37,438,897.86 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为满足全资子公司霍山千金草生物科技有限公司的经营发展需求，公司拟以自有资金人民币900万元对千金草进行增资。本次增资完成后，千金草的注册资本将由人民币100万元增加至1,000万元，公司仍持有千金草 100%的股权，对公司从长期战略布局和长远利益起到重要作用。

公司因经营发展需要，拟以 8,281 元/平米，总价款为人民币 37,438,897.86 元从合肥高新股份有限公司购买位于合肥高新区孔雀路 99 号国家健康大数据产业园 A7 幢房产 4521.06 平方米（最终以实际测绘面积据实结算），对公司未来稳定经营和长远利益起到重要作用。

为公司的长远发展考虑，牛颖瑜将持有乐通电子 31.00%（对应 310.00 万元认缴出资）的股权转让给公司。转让后安徽乐通电子商务有限公司股权结构为：公司持有乐通电子 51.00%的股权（对应 510.00 万元认缴出资），牛颖瑜持有乐通电子 29.00%的股权（对应 290.00 万元认缴出资），储贻龙持有乐通电子 20.00%的股权（对应 200.00 万元认缴出资）。本次股权转让完成后，公司持有安徽乐通电子商务有限公司 51.00%的股权。

(五) 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	2015 年 12 月 14 日	-	挂牌	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
无		

(六) 失信情况

1、公司于 2020 年 8 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《关于公司被

纳入失信被执行人的公告》（补发）（公告编号：2020-031）。

因公司合肥市金鼎融资担保有限责任公司追偿权纠纷案承担连带清偿责任，被纳入失信被执行人。现公司与对方债权已达成协议，合肥市蜀山区人民法院已解除公司失信被执行人名单。

公司于 2021 年 3 月 15 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《关于公司已被撤销纳入失信被执行人名单的公告》（公告编号：2021-008）。

2、公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理被纳入失信被执行人名单，公司于 2020 年 8 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《关于控股股东、实际控制人、董事长、总经理被纳入失信被执行人的公告》（补发）（公告编号：2020-029）。

因公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理何家杰与秦俊民间借贷纠纷一案、安徽景耀电子器械有限公司与合肥市金鼎融资担保有限责任公司追偿权纠纷案，被纳入失信被执行人。现公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理何家杰与对方债权已达成协议，合肥蜀山区人民法院、合肥市包河区人民法院已解除其失信被执行人名单。

公司于 2021 年 3 月 15 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《关于控股股东、实际控制人、董事长、总经理已被撤销失信被执行人名单的公告》（公告编号：2021-009）。

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	30,698,733	38.18%	767,400	31,466,133	39.13%
	其中：控股股东、实际控制人	15,068,933	18.74%		15,068,933	18.74%
	董事、监事、高管	801,000	1.00%	800,000	1,601,000	1.99%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	49,701,267	61.82%	-767,400	48,933,867	60.87%
	其中：控股股东、实际控制人	48,933,867	60.86%	-	48,933,867	60.86%
	董事、监事、高管	767,400	0.95%	-767,400	0	0%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		80,400,000	-	0	80,400,000	-
普通股股东人数		207				

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%	期末持有无限售股份数量	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	何家杰	58,580,000	0	58,580,000	72.86%	45,144,000	13,436,000	0	0
2	汤银芳	4,357,800	0	4,357,800	5.42%	3,789,867	567,933	0	0
3	储贻龙	801,000	800,000	1,601,000	1.99%	0	1,601,000	0	0
4	刘华卿	1,345,000	0	1,345,000	1.67%	0	1,345,000	0	0
5	冯爱平	1,003,200	0	1,003,200	1.25%	0	1,003,200	0	0
6	崔彦军	1,015,000	-56,000	959,000	1.19%	0	959,000	0	0
7	汤琴	638,000	0	638,000	0.79%	0	638,000	0	0
8	汇君资产管理（北京）股份有限公司-汇君资产	566,000	0	566,000	0.70%	0	566,000	0	0

	新 三 板 成 长 1 号基金								
9	闫萍	501,000	0	501,000	0.62%	0	501,000	0	0
10	陆建飞	0	494,000	494,000	0.61%	0	494,000	0	0
合计		68,807,000	1,238,000	70,045,000	87.10%	48,933,867	21,111,133	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东何家杰直接持有公司股份 58,580,000 股，占公司总股本的 72.86%；股东汤银芳直接持有公司股份 4,357,800 股，占公司总股本的 5.42%。二人为夫妻关系并合计直接持有公司 78.28% 的股份。何家杰为公司的控股股东和实际控制人为何家杰，汤银芳为一致行动人。

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2021 年第一次股票发行	2021 年 10 月 22 日	-	6.00	1,200,000	董监高	不适用	7,200,000	补充流动资金

2021 年第一次股票发行已经 2022 年 4 月 1 日第三届董事会第九次会议，第三届监事会第五次会议审议通过《关于终止定向发行股票的议案》，并于 2022 年 4 月 18 日 2022 年第一次临时股东大会审议通过终止发行。

（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

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

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
何家杰	董事长	男	否	1975 年 2 月	2021 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 17 日
何家杰	总经理	男	否	1975 年 2 月	2021 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 17 日
牛颖瑜	董事	女	否	1971 年 10 月	2021 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 17 日
牛颖瑜	副总经理	女	否	1971 年 10 月	2021 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 17 日
陆中纬	董事	男	否	1992 年 9 月	2021 年 11 月 8 日	2024 年 5 月 17 日
李明川	董事	男	否	1987 年 12 月	2021 年 12 月 10 日	2024 年 5 月 17 日
程燕玉	财务负责人	女	否	1972 年 11 月	2021 年 12 月 2 日	2024 年 5 月 17 日
魏子牛	董事	男	否	1995 年 11 月	2021 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 17 日
储贻龙	监事、监事会 主席	男	否	1976 年 3 月	2021 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 17 日
郑江敏	监事	女	否	1997 年 10 月	2021 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 17 日
赵未莹	监事	女	否	1992 年 1 月	2021 年 5 月 18 日	2024 年 5 月 17 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：

董事牛颖瑜与魏子牛为母子关系。

(二) 变动情况：

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陆中纬	仓库主管	新任	董事、仓库主管	工作需要
李明川	仓储主管	新任	董事、仓储主管	工作需要
程燕玉	财务主管	新任	财务负责人	工作需要
石艳侠	主管会计	新任	财务负责人	工作需要
石艳侠	财务负责人、	离任	无	个人原因

	董事			
杨冬至	仓库主管、董事	离任	仓库人员	个人原因
何家俊	董事	离任	无	换届
储贻龙	监事、基地生产负责人	新任	监事会主席、基地生产负责人	换届、工作需要
赵未莹	监事	新任	监事	换届
郑江敏	监事	新任	监事	换届

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

杨冬至先生，1985 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专在读，中共党员。2003 年 12 月至 2008 年 10 月在武警广西总队柳州市支队服役，2008 年 10 月至 2019 年 12 月在中国人民解放军 73822 部队服役，2020 年 6 月至今在安徽省国臻堂生物科技股份有限公司担任仓管部部门经理。

陆中伟，1992年09月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专在读。2013年09月至2015年9月在中国人民解放军陆军第47 集团军防空旅服役，2015年10月至2018年06月在深圳投哪金融服务有限公司合肥分公司售后部担任贷后专员，2018年12月至2020年11月在安徽京瑞汽车销售服务有限公司销售部担任销售经理，2020年12月至今在安徽省国臻堂生物科技股份有限公司担任仓管部仓库主管。

李明川先生，1987年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专。2010年4月至2012年12月在安徽皖投新辉光电科技有限公司，2013年2月至2019年12月在安徽新极风文化传媒有限公司，2020年10月至今在安徽省国臻堂生物科技股份有限公司担任仓储部部门主管。

程燕玉女士，1972年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师资格。1991年12月至2005年3月在合肥钢铁公司焦化厂工作，2005年3月至2008年5月任职于合肥力恒科技有限公司，2008年10月至2012年6月担任安徽省兆丰商贸有限公司主办会计，2012年9月至2014年3月担任合肥白马财税咨询有限公司主办会计，2014年4月至2016 年8月担任安徽博冠服饰有限公司财务主管，2016年9月至2019年1月担任安徽省国臻堂生物科技股份有限公司财务负责人，2019年3月至2021年11月任职于东华（安徽）生态规划院有限公司财务部门，2021年12月起任安徽省国臻堂生物科技股份有限公司财务负责人。

石艳侠，女，1988 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，经济学学位，中共党员。2012 年毕业于安徽财贸职业学院会计专业，2011 年下半年进入海尔集团合肥海尔电冰箱事业部财务成本核算员。2014 年入职安徽宏懋进出口有限公司负责总账会计。2019 年 05 月入职安徽省国臻堂生物科技股份有限公司，担任主办会计。

郑江敏女士，1997 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2012 年 9 月至 2015 年 7 月在安徽经贸职业技术学校就读，2014 年 12 月至 2019 年 10 月在安徽天源迪科信息技术股份有限公司银行事业部任职主管，2020 年 4 月至今在安徽省国臻堂生物科技股份有限公司行政管理部任职。

(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	石艳侠会计师资格 程燕玉会计师资格
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（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	否	
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
行政人员	4	0	0	4
生产人员	4	0	0	4
销售人员	13	0	0	13
技术人员	3	0	1	2
财务人员	4	1	1	4
员工总计	28	1	2	27

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	0
本科	6	6
专科	12	11
专科以下	9	9

员工总计	28	27
------	----	----

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

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，根据员工岗位级别向员工支付薪酬，包括薪金、岗位津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，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，为员工代扣代缴个人所得税。

为适应公司业务快速增长的需求，在人才培养方面，公司鼓励员工不断提升自身的专业技能，为员工创造良好的业务锻炼机会，形成员工自身职业生涯发展与公司持续发展相辅相成的良好局面。

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

(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

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	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

1、报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理均通过股东大会、董事会、监事会和管理层按照规定的程序进行。

(1) 股东与股东大会：公司严格按照《公司法》《公司章程》《公司股东大会议事规则》的有关规定，规范股东大会的召集、召开和议事程序，聘请律师对股东大会的合法性出具法律意见，确保所有股东特别是中小股东的平等地位，充分行使股东的合法权益，保证了股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权。

(2) 董事与董事会：公司严格按照《公司法》《公司章程》《董事会议事规则》规定选聘董事，董事人数及人员构成符合有关法律法规，各位董事能够认真、勤勉地履行职责，积极参加有关业务培训，认真学习相关法律法规，公司董事的权利义务和责任明确。

(3) 监事与监事会：公司严格按照《公司法》《公司章程》《监事会议事规则》的规定规范运作，监事会成员的产生和人员构成符合法律法规的要求。公司各位监事认真履行职责，对公司财务以及公司董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益。

2、报告期内，公司根据最新《全国中小企业股份转让系统治理规则》《公司章程》修订了现行有效的相关制度，具体包括：《募集资金管理制度》。

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

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。《公司章程》《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

董事会经过评估认为，公司建立了较为完善的治理机制，符合《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的

合法及平等权利。公司关于董监高变动、对外投资、关联交易、融资、担保等重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

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 2022 年 4 月 27 日第三届董事会第十次会议根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，对《公司章程》中的第一百四十三条、第一百九十三条进行了修订和完善。

(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	5	10	6

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	公司对日常性关联交易、修订《公司章程》、董事任免、换届、股票发行等对中小股东进行了单计票。

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

公司严格遵守法律法规、《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》等制度，规范地召集、召开股东大会、董事会、监事会。

报告期内，公司股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东享有平等地位，充分行使自己的权利。报告期内召开的股东大会均由董事会召集召开。公司严格按照《公司法》、《公司章程》规定的选聘程序选举董事，董事会的人数及人员构成符合法律法规和《公司章程》的要求。

公司全体董事能够依据《董事会议事规则》等要求勤勉尽职的开展工作，依法行使职权。

报告期内，公司监事会、董事会的召开程序、表决程序，符合《公司法》《公司章程》《监事会议事规则》《董事会议事规则》及其他法律法规的规定。

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

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

（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
-	

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司完成了年度报告差错责任追究制度的制定与审议。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。

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

1、2021年3月15日，公司召开2021年第一次临时股东大会，关于公司续聘2020年度审计机构、预计2021年度公司日常性关联交易、修订《公司章程》等有关事项，实施了网络投票。

2、2021年5月18日，公司召开2020年年度股东大会，关于公司年度董事会、监事会、2020年年度审计报告及年度报告、2020年度决算报告、2021年度预算报告、2020年度利润分配、董事会换届、监事会换届选举等有关事项，实施了网络投票。

3、2021年9月8日，公司召开2021年第三次临时股东大会，关于公司关于终止公司股票发行方案等有关事项，实施了网络投票。

4、2021年11月8日，公司召开2021年第四次临时股东大会，关于公司股票定向发行说明书、修订《募集资金管理制度》、修订《公司章程》、向全资子公司增资、续聘2021年度审计机构、拟进行关联交易、提名陆中纬先生为公司新任董事等有关事项，实施了网络投票。

(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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2022）第 010187 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韦翠竹 张繁荣 1 年 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬	10 万元

审计报告

中兴华审字（2022）第 010187 号

安徽省国臻堂生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了安徽省国臻堂生物科技股份有限公司（以下简称“国臻堂公司”）的财务报表，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，公允反映了安徽省国臻堂生物科技股份有限公司 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，我们独立于国臻堂公司，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

国臻堂公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括国臻堂公司 2021 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，管理层负责评估国臻堂公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算国臻堂公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国臻堂公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对国臻堂公司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国臻堂公司不能持续经营。

（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）就国臻堂公司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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：韦翠竹
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：张繁荣

2022 年 4 月 27 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	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六（1）	1,977,517.19	1,596,739.49
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		0	0
应收账款	六（2）	42,090,798.00	15,489,858.35
应收款项融资			
预付款项	六（3）	5,247,995.65	442,200.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（4）	97,901,407.94	98,527,629.24
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（5）	1,336.63	347,170.21
流动资产合计		147,219,055.41	116,403,597.29
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（6）	0	621,109.27
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		0	0
固定资产	六（7）	23,740,229.30	27,362,739.41
在建工程	六（8）	966,231.00	0
生产性生物资产	六（11）		22,265,165.57
油气资产			
使用权资产	六（9）	1,195,536.92	989,114.03
无形资产	六（10）	585,681.52	386,985.18
开发支出			
商誉		0	0
长期待摊费用	六（12）	564,316.70	296,811.13
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,051,995.44	51,921,924.59
资产总计		174,271,050.85	168,325,521.88
流动负债：			
短期借款		0	0
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（13）	26,185,178.90	1,263,594.4
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（14）	326,827.24	167,660.04
应交税费	六（15）	2,280,056.69	350,030.94
其他应付款	六（16）	1,974,143.81	2,466,456.57
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	六（17）	893,493.91	518,565.00
其他流动负债			

流动负债合计		31,659,700.55	4,766,306.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六（19）	320,672.68	470,549.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六（18）	14,885,813.94	
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		15,206,486.62	470,549.03
负债合计		46,866,187.17	5,236,855.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（20）	80,400,000.00	80,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（21）	6,510,723.51	6,510,723.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（22）	7,637,602.02	7,637,602.02
一般风险准备			
未分配利润	六（23）	32,856,538.15	68,540,340.37
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		127,404,863.68	163,088,665.90
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		127,404,863.68	163,088,665.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		174,271,050.85	168,325,521.88

法定代表人：何家杰

主管会计工作负责人：程燕玉

会计机构负责人：程燕玉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		1,950,129.98	1,595,139.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（1）	42,090,798.00	15,489,858.35
应收款项融资			

预付款项		4,475,476.65	442,200.00
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		97,005,605.62	98,527,629.24
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			347,170.21
流动资产合计		145,522,010.25	116,401,997.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（2）	2,500,000.00	736,109.27
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		23,278,488.91	27,362,739.41
在建工程			
生产性生物资产			22,265,165.57
油气资产			
使用权资产		1,195,536.92	989,114.03
无形资产		183,639.14	273,636.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		128,712.53	296,811.13
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,286,377.50	51,923,575.82
资产总计		172,808,387.75	168,325,573.31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,935,818.9	1,263,594.40
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		326,827.24	153,760.04
应交税费		2,280,056.69	350,030.94
其他应付款		8,829.81	2,035,191.57
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		893,493.91	518,565.00
其他流动负债			

流动负债合计		29,445,026.55	4,321,141.95
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		320,672.68	470,549.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		14,885,813.94	
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		15,206,486.62	470,549.03
负债合计		44,651,513.17	4,791,690.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本		80,400,000.00	80,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,510,723.51	6,510,723.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,637,602.02	7,637,602.02
一般风险准备			
未分配利润		33,608,549.05	68,985,556.80
所有者权益（或股东权益）合计		128,156,874.58	163,533,882.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		172,808,387.75	168,325,573.31

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		93,139,755.46	34,579,533.96
其中：营业收入	六（24）	93,139,755.46	34,579,533.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		104,488,063.41	29,339,107.53
其中：营业成本	六（24）	68,941,145.42	22,006,499.22
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（25）	931,465.70	255,005.24
销售费用	六（26）	3,718,610.10	2,352,928.53
管理费用	六（27）	8,409,770.05	4,382,306.04
研发费用	六（28）	22,290,454.76	-
财务费用	六（29）	196,617.38	342,368.68
其中：利息费用		196,224.09	340,000.00
利息收入		2,557.94	10.37
加：其他收益	六（30）	3,754.56	0
投资收益（损失以“-”号填列）	六（32）	-15,500,410.18	2,311,244.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（31）	-8,838,838.65	-3,382,832.85
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）	六（33）	0	563,490.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-35,683,802.22	4,732,328.07
加：营业外收入	六（34）	0	600,000.00
减：营业外支出	六（35）	0	577,102.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-35,683,802.22	4,755,225.13
减：所得税费用	六（36）	0	140,872.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,683,802.22	4,614,352.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,683,802.22	4,614,352.54
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		-35,683,802.22	4,614,352.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-35,683,802.22	4,614,352.54
（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）		-0.44	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.44	0.06

法定代表人：何家杰

主管会计工作负责人：程燕玉

会计机构负责人：程燕玉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业收入	十二（3）	93,179,388.49	38,473,762.96
减：营业成本	十二（3）	68,974,265.42	24,210,593.35
税金及附加		931,323.70	255,005.24
销售费用		3,718,610.10	2,352,928.35
管理费用		8,198,205.17	4,219,216.81
研发费用		22,290,454.76	
财务费用		101,529.79	272,334.81
其中：利息费用		101,652.50	270,000.00
利息收入		1,129.53	9.88
加：其他收益		3,754.56	
投资收益（损失以“-”号填列）	十二（4）	-15,506,923.21	621,109.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,838,838.65	-3,382,832.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			563,490.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-35,377,007.75	4,965,451.17
加：营业外收入			600,000.00

减：营业外支出			577,102.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-35,377,007.75	4,988,348.23
减：所得税费用		0	140,872.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,377,007.75	4,847,475.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,377,007.75	4,847,475.64
（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		-35,377,007.75	4,847,475.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.44	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.44	0.06

（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		60,547,086.42	29,594,951.50
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			1,949.09
收到其他与经营活动有关的现金	六（37）	1,097,071.53	104,910.37

经营活动现金流入小计		61,644,157.95	29,701,810.96
购买商品、接受劳务支付的现金		35,745,733.05	11,781,100.88
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		3,616,378.7	2,027,595.94
支付的各项税费		4,099,761.82	68,160.80
支付其他与经营活动有关的现金	六（37）	10,229,275.60	2,470,446.70
经营活动现金流出小计		53,691,149.17	16,347,304.32
经营活动产生的现金流量净额		7,953,008.78	13,354,506.64
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		6,453,035.57	1,564,048.38
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		6,453,035.57	1,564,048.38
投资活动产生的现金流量净额		-6,453,035.57	-1,564,048.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六（37）	5,354,881.59	264,300.00
筹资活动现金流入小计		5,354,881.59	264,300.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,571.59	270,000.00
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（37）	6,379,505.51	10,278,179.39
筹资活动现金流出小计		6,474,077.10	10,548,179.39
筹资活动产生的现金流量净额		-1,119,195.51	-10,283,879.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		380,777.70	1,506,578.87
加：期初现金及现金等价物余额		1,596,739.49	90,160.62
六、期末现金及现金等价物余额		1,977,517.19	1,596,739.49

法定代表人：何家杰

主管会计工作负责人：程燕玉

会计机构负责人：程燕玉

(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		60,547,086.42	29,594,951.50
收到的税费返还			1,949.09
收到其他与经营活动有关的现金		4,884.09	104,909.88
经营活动现金流入小计		60,551,970.51	29,701,810.47
购买商品、接受劳务支付的现金		34,325,435.10	11,781,100.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,429,388.70	1,863,295.94
支付的各项税费		4,099,761.82	68,160.80
支付其他与经营活动有关的现金		10,211,391.11	2,470,412.34
经营活动现金流出小计		52,065,976.73	16,182,969.96
经营活动产生的现金流量净额		8,485,993.78	13,518,840.51
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		3,841,379.57	1,450,510.38
投资支付的现金		2,385,000.00	115,000.00
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		6,226,379.57	1,565,510.38
投资活动产生的现金流量净额		-6,226,379.57	-1,565,510.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,354,881.59	100,000.00
筹资活动现金流入小计		5,354,881.59	100,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			270,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		7,259,505.51	10,278,179.39
筹资活动现金流出小计		7,259,505.51	10,548,179.39
筹资活动产生的现金流量净额		-1,904,623.92	-10,448,179.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		354,990.29	1,505,150.74
加：期初现金及现金等价物余额		1,595,139.69	89,988.95
六、期末现金及现金等价物余额		1,950,129.98	1,595,139.69

(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	80,400,000.00				6,510,723.51				7,637,602.02		68,540,340.37		163,088,665.90
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	80,400,000.00				6,510,723.51				7,637,602.02		68,540,340.37		163,088,665.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 35,683,802.22		-35,683,802.22
（一）综合收益总额											- 35,683,802.22		-35,683,802.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	80,400,000.00				6,510,723.51				7,637,602.02		32,856,538.15		127,404,863.68

项目	2020 年											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								所有者权益合计

										准备			
一、上年期末余额	80,400,000.00				6,510,723.51				7,152,854.46		64,410,735.39		158,474,313.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,400,000.00				6,510,723.51				7,152,854.46		64,410,735.39		158,474,313.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									484,747.56		4,129,604.98		4,614,352.54
（一）综合收益总额											4,614,352.54		4,614,352.54
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									484,747.56		-484,747.56		
1．提取盈余公积									484,747.56		-484,747.56		
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	80,400,000.00				6,510,723.51				7,637,602.02		68,540,340.37		163,088,665.90

法定代表人：何家杰

主管会计工作负责人：程燕玉

会计机构负责人：程燕玉

(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					6,510,723.51				7,637,602.02		68,985,556.80	163,533,882.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,400,000.00				6,510,723.51				7,637,602.02		68,985,556.80	163,533,882.33
三、本期增减变动金额											-	-35,377,007.75

(减少以“-”号填列)											35,377,007.75	
(一) 综合收益总额											- 35,377,007.75	-35,377,007.75
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	80,400,000.00				6,510,723.51				7,637,602.02		33,608,549.05	128,156,874.58

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
一、上年期末余额	80,400,000.00				6,510,723.51				7,152,854.46		64,622,828.72	158,686,406.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,400,000.00				6,510,723.51				7,152,854.46		64,622,828.72	158,686,406.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									484,747.56		4,362,728.08	4,847,475.64
（一）综合收益总额											4,847,475.64	4,847,475.64
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									484,747.56		-484,747.56	
1. 提取盈余公积									484,747.56		-484,747.56	
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	80,400,000.00				6,510,723.51				7,637,602.02		68,985,556.80	163,533,882.33

三、 财务报表附注

安徽省国臻堂生物科技股份有限公司 2021 年度财务报表附注 (金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

单位名称：安徽省国臻堂生物科技股份有限公司

公司法定代表人：何家杰

公司法定住所：安徽省合肥市高新区燕子河路 58 号普元生物产业园 7

栋 3F

注册资本：捌仟零肆拾万圆整

统一社会信用代码：9134010079813607X7；

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

(1) 所处行业

根据中国证监会 2012 年 10 月 26 日发布的《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)的规定，公司属于大类“A 农林牧渔业”中的子类“A1 农业”。根据中国《国民经济行业分类》国家标准(GB/T4754-2011)，公司属于大类“A01 农业”中的子类“0170 中药材种植”。

(2) 经营范围

营业范围：生物制品、药品、保健品、食品的研发及技术转让、技术服务；中药材、食品及石斛育种、种植、加工、销售；中药材种植、购销(除国家限定品种)；兰花种植、销售；保健食品、化妆品、食品、农副产品、初级农产品、日化用品、医疗器械销售；酒类销售；货物或技术进出口(国家限定或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)；农业观光旅游、果蔬采摘服务；公共关系服务会议，市场调查咨询服务；承办展览展示服务；酒、饮料及茶叶批发与零售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

(3) 主要产品(或提供的劳务等)

公司主营农副特产直供，主要产品涉及特色山货、霍山石斛系列、养生保健、森林零食、生态粮油、天然果蔬、并提供相关延伸服务，网页设计、产品营销策划、文艺创作、承办展览服务等；

(4) 公司历史沿革

1、安徽智蓝霍山石斛股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名为安徽可纳尔生物工程有限公司，成立于 2007 年 2 月 8 日，取得注册号：340106000000619(1-1)号

的《企业法人营业执照》。

2、2015 年 4 月 13 日，公司股东会作出变更公司名称的决议，将公司原名称“安徽可纳尔生物工程有限公司”变更为“安徽智蓝生物工程股份有限公司”，同时根据公司章程修正案规定，由何家杰、汤银芳、冯爱平三方共同出资，设立安徽智蓝生物工程股份有限公司。根据变更为股份有限公司后的公司章程规定，公司注册名称为：安徽智蓝生物工程股份有限公司。公司的经营范围为：石斛、贝母、天麻、百合、油茶中药材和农产品的技术研发、种苗培育、种植；提供农业高新技术开发及技术转让、农业咨询、技术服务；农业观光旅游、果蔬采摘服务；农副产品的收购、销售。公司变更为股份公司时，安徽九州会计师事务所(特殊普通合伙)对安徽智蓝公司（筹）变更前安徽可纳尔生物工程有限公司截止到 2015 年 03 月 31 日的财务报表进行了审计，并由其出具了九州会审字[2015]第 326 号审计报告。经审计确认的 2015 年 03 月 31 日净资产为 6,941.67 万元。公司变更为股份公司后，公司股份总数为 6,688.00 万股，每股金额均为 1 元，发起人及认购股份数、出资方式如下：股东何家杰认购股份数 6,019.20 万股，以净资产出资，出资时间为 2015 年 3 月 31 日；股东汤银芳认购股份数 568.48 万股，以净资产出资，出资时间为 2015 年 3 月 31 日；股东冯爱平认购股份数 100.32 万股，以净资产出资，出资时间为 2015 年 3 月 31 日。变更为股份公司后的，公司股东和股权结构如下：

股东名称	股本	持股比例(%)
何家杰	60,192,000.00	90.00
汤银芳	5,684,800.00	8.50
冯爱平	1,003,200.00	1.50
合计	66,880,000.00	100.00

3、2015 年 6 月 17 日公司召开第二次临时股东会决议，同意公司注册资本由 6,688.00 万元增至 8,000.00 万元，增加的 1,312.00 万元注册资本由新股东周澈熙、崔彦军、储贻龙等 24 人以人民币 1,574.00 万元认缴，即每股股份价格 1.20 元。其中，1,312.00 万元计入注册资本，其余 262.40 万元计入资本公积。2015 年 6 月 25 日，安徽智蓝生物工程股份有限公司完成工商变更手续。本次增资完成后，各股东具体出资情况如下：

股东名称	股本	持股比例(%)
何家杰	60,192,000.00	75.24
汤银芳	5,684,800.00	7.11
冯爱平	1,003,200.00	1.25
周澈熙	1,770,000.00	2.21

崔彦军	1,200,000.00	1.50
储贻龙	1,200,000.00	1.50
何金卫	1,200,000.00	1.50
汤琴	1,200,000.00	1.50
龚玉旺	1,000,000.00	1.25
赵翔玲	600,000.00	0.75
吴述萍	600,000.00	0.75
张伟	600,000.00	0.75
闫萍	500,000.00	0.63
鲁君平	500,000.00	0.63
王作兴	500,000.00	0.63
贾富银	500,000.00	0.63
刘华卿	500,000.00	0.63
舒洁	380,000.00	0.48
沈超	300,000.00	0.38
周蕾	110,000.00	0.14
赵家琪	100,000.00	0.13
张红兵	100,000.00	0.13
封静静	100,000.00	0.13
何思敏	100,000.00	0.13
王磊	30,000.00	0.04
谷玲玲	20,000.00	0.03
王家斌	10,000.00	0.01
合计	80,000,000.00	100.00

4、2016 年 2 月 28 日召开 2015 年年度股东大会，审议通过了《关于变更公司经营范围并修改公司章程的议案》。变更后的经营范围：石斛育种、种植、加工、销售；中药材种植、购销（除国家限制品种）；兰花种植、购销；农副产品的购销；提供农业高新技术开发及技术转让、农业咨询、技术服务；农业观光旅游、果蔬采摘服务；公共关系服务会议，市场调查，组织文化艺术交流活动，文艺创作；承办展览展示服务。（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）。2016 年 3 月 15 日，安徽智蓝生物工程股份有限公司完成工商变更手续。

5、2016 年 4 月 21 日第一届董事会第七次会议，会议审议通过将公司现有的经营范围：石斛育种、种植、加工、销售；中药材种植、购销（除国家限制品种）；兰花种植、购销；农副产品的购销；提供农业高新技术开发及技术转让、农业咨询、技术服务；农业观光旅游、果蔬采摘服务；公共关系服务会议，市场调查，组织文化艺术交流活动，文艺创作；承办展览展示活动。（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）。变更为：石斛育种、种植、加工、销售；中药材种植、购销（除国家限制品种）；兰花种植、购销；农副产品的购销；预包装食品销售；提供农业高新技术开发及技术转让、农业咨询、技术服务；农业观光旅游、果蔬采摘服务；公共关系服务会议，市场调查，组织文化艺术交流活动，文艺创作；承办展览展示活动。（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）。2016 年 5 月 17 日，安徽智蓝生物工程股份有限公司完成

工商变更手续。

6、2016 年 10 月 27 日第七次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及相应修改公司章程的议案》、《关于变更公司住所及相应修改公司章程的议案》。公司名称变更前：安徽智蓝生物工程股份有限公司，公司名称变更后：安徽智蓝霍山石斛股份有限公司。经营场所变更前：安徽省合肥市高新区华艺科学园 C 幢 501 室，经营场所变更后：安徽省合肥市高新区燕子河路 58 号普元生物产业园 7 栋 3F。2016 年 11 月 7 日，安徽智蓝霍山石斛股份有限公司完成工商变更手续。

7、2016 年 3 月 14 日召开第一届董事会第六次会议，审议并通过了《公司股票发行方案》，并于 2016 年 3 月 16 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台 www.neeq.com.cn 披露了《安徽智蓝生物工程股份有限公司 2016 年第二次临时股东大会的通知》和《公司股票发行方案》（公告编号：2015-017）。2016 年 11 月 3 日第六次临时股东大会审议通过由宁波泽晟投资管理有限公司投资 280.00 万元，其中进入注册资本 40.00 万元，其余 240.00 万元进入资本公积。由北京兴华会计师事务所出具（2017）京会兴验 69000008 号验资报告。并于 2017 年 8 月 9 日完成增资工商变更手续。截止 2017 年末，该公司的股本情况为：

股东名称	期末余额	
	金额	比例（%）
股本总额	80,400,000.00	100.00

8、2018 年 9 月 3 日第二届董事会第四次会议决议通过了《关于变更公司名称及修订公司章程》，2018 年 9 月 21 日第二次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及相应修改公司章程的议案》。公司名称变更前：安徽智蓝霍山石斛股份有限公司，公司名称变更后：安徽省国臻堂生物科技股份有限公司。2018 年 10 月 22 日，安徽省国臻堂生物科技股份有限公司完成工商变更手续。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于 2022 年 04 月 27 日批准报出。

（四）合并报表范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员

会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事石斛种植及农产品初级加工等经营业务。本公司及各子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、26“收入”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、32“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加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资

产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，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；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。

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”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、13（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；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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年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股东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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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，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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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：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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 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	根据应收票据的账龄作为信用风险特征信用风险划分

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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
无风险组合	本组合以企业的关联方应收账款作为信用风险特征
账龄组合	本组合以企业的应收账款账龄作为信用风险特征

其中对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

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
无风险组合	本组合以企业关联方款项、备用金、保证金及押金款项作为信用风险特征
账龄组合	本组合以企业其他应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

其中对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价

且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、周转材料、自制半成品、生产成本、库存商品、消耗性生物资产等。

（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。领用和发出时按先进先出法计价

（3）存货可变现净值的确认和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。

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。其中，消耗性生物资产按照其可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按分次摊销法摊销；包装物于领用时按分次摊销法摊销。

12、合同资产

合同资产会计政策适用于 2021 年度及以后。

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。

13、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

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股东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股东权益/在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益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为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本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。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	8.00	5.00	11.86
机械设备	10.00	5.00	9.50
房屋建筑物	20.00-30.00	5.00	4.75-3.17
管理附属设施	10.00-20.00	5.00	9.50-4.75
办公家具	5.00-8.00	5.00	11.86-19.00

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及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。

15、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、21“长期资产减值”。

16、使用权资产

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

17、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。

18、生产性生物资产

（1）生产性生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。

（3）生物性生物资产减值的处理

（4）生产性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公益性生物资产不计提减值准备。

19、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的计量，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、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、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。

22、合同负债

合同负债会计政策适用于 2021 年度及以后。

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。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。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与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。

24、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，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，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。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、16 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

25、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。

26、收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

1、收入确认的原则

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承

诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极

可能不会发生重大转回的金额。有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

（3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团会考虑下列迹象：

（1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利；

（2）本集团已将该商品的实物转移给客户；

（3）本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

（4）客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素) 作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件(仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示

2、收入确认的具体方法：

公司主要产品包括自产农产品石斛，初加工产品等。公司销售一般采用直销方式。具体销售收入确认方法：根据公司与客户签订的产品销售合同，由公司配货部门组织发货，

并由财务部门开具销售发票和出库单，公司确认产品所有权转移至客户，即确认销售收入的实现。

27、合同成本

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

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。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，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剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

28、政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预

计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：政府补助资金款项实际使用后，若能形成可辨认的资产，或减少购建长期资产所需的支出，则划分为与资产相关的补助，其余划分为与收益相关的补助。

(2) 确认时点

实际收到时或有足够证据表明确认可收到时确认为政府补助。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性补助主要有稳岗补助款等，以上均与日常活动相关，计入其他收益。

29、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股东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，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。

30、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

①初始计量

在租赁期开始日，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，短期租赁和低价值资产租赁除外。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

本公司自租赁期开始的当月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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
--------------	------	----

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短	(1)
---	--------------------	-----

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。在首次执行日，本公司选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累计影响金额（注 1）	2021 年 1 月 1 日
使用权资产	-	989,114.03	989,114.03
资产合计	167,336,407.85	989,114.03	168,325,521.88
一年内到期的非流动负债	-	518,565.00	518,565.00
租赁负债	-	470,549.03	470,549.03
负债合计	4,247,741.95	989,114.03	5,236,855.98

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日母公司资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累计影响金额（注 1）	2021 年 1 月 1 日
使用权资产	-	989,114.03	989,114.03
资产合计	167,336,459.28	989,114.03	168,325,573.31
一年内到期的非流动负债	-	518,565.00	518,565.00
租赁负债	-	470,549.03	470,549.03
负债合计	3,802,576.95	989,114.03	4,791,690.98

(2) 会计估计变更：无。

32、重大会计判断和估计

本报告期重大会计判断和估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	石斛产品销售收入、石斛酒	免税、13
城市维护建设税	实缴增值税	7.00
教育费附加	实缴增值税	3.00
地方教费附加	实缴增值税	2.00

税种	计税依据	税率(%)
消费税	应纳消费品的销售额	10.00

2、税收优惠及批文：

1、《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项从事农、林、牧、渔业项目所得可以免征、减征企业所得税。

根据财政部、国家税务总局颁布的《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税【2008】49 号）的规定，霍山石斛生根苗、石斛鲜品、石斛盆景、石斛干枝和石斛花茶属于“种植业类-----药用植物初加工”，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定免征企业所得税。

2、《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

根据财政部、国家税务总局颁布的《农业产品征税范围注释》（财税字【1995】052 号）的规定，霍山石斛生根苗、石斛鲜品、石斛盆景、石斛干枝和石斛花茶属于自产农产品中的“植物类-----药用植物”，按照《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定免征增值税。

3、2015 年 3 月 17 日，公司就增值税、企业所得税的免税事项向安徽省合肥高新技术产业开发区国家税务局进行了备案。

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，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	96.00	548.00
银行存款	1,977,421.19	1,596,106.24
其他货币资金	-	85.25
合计	1,977,517.19	1,596,739.49
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、应收账款

（1）按账龄披露

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	42,301,720.00	4,007,750.00
1 至 2 年	-	8,038,500.00
2 至 3 年	8,038,500.00	8,635,691.70
3 年以上	5,781,500.00	-

项 目	期末余额	上年年末余额
小计	56,121,720.00	20,681,941.70
减：坏账准备	14,030,922.00	5,192,083.35
合 计	42,090,798.00	15,489,858.35

(2) 按坏账计提方法分类列式

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	42,301,720.00	75.37	4,230,172.00	10.00	38,071,548.00
按组合计提坏账准备的应收款项	13,820,000.00	24.63	9,800,750.00	70.92	4,019,250.00
其中：无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	13,820,000.00	24.63	9,800,750.00	70.92	4,019,250.00
合计	56,121,720.00	100.00	14,030,922.00	25.00	42,090,798.00

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收款项	20,681,941.70	100.00	5,192,083.35	25.10	15,489,858.35
其中：无风险组合	2,600,000.00	12.57	-	-	2,600,000.00
账龄组合	18,081,941.70	87.43	5,192,083.35	28.71	12,889,858.35
合计	20,681,941.70	100.00	5,192,083.35	25.10	15,489,858.35

①组合中，按账龄组合企业应收账款计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			10.00	1,407,750.00	70,387.50	5.00
1 至 2 年	-	-	-	8,038,500.00	803,850.00	10.00
2 至 3 年	8,038,500.00	4,019,250.00	50.00	8,635,691.70	4,317,845.85	50.00
3 年以上	5,781,500.00	5,781,500.00	100.00	-	-	-
合计	13,820,000.00	9,800,750.00	-	18,081,941.70	5,192,083.35	-

②坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	-	4,230,172.00	-	-	4,230,172.00
账龄组合	5,192,083.35	4,608,666.65	-	-	9,800,750.00
合计	5,192,083.35	8,838,838.65	-	-	14,030,922.00

期末单项计提坏账准备的应收账款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽乐通电子商务有限公司	42,301,720.00	4,230,172.00	10.00	部分预计无法收回
合计	42,301,720.00	4,230,172.00		

③按欠款方归集的期末余额应收账款情况

名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	账龄	坏账准备
安徽乐通电子商务有限公司	42,301,720.00	75.37	1 年以内	4,230,172.00
合肥凯华制药有限公司	10,860,000.00	19.35	2-3 年 8,038,500.00; 3 年以上 2,821,500.00	6,840,750.00
安徽霍山县千斛元生物科技有限公司	2,960,000.00	5.27	3 年以上	2,960,000.00
合计	56,121,720.00	100.00		14,030,922.00

3、预付款项

①预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,247,995.65	100.00	442,200.00	100.00
合计	5,247,995.65	100.00	442,200.00	100.00

②按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
合肥高新股份有限公司	3,807,779.57	72.56
霍山县博昂建筑安装有限公司	772,519.00	14.72
沧州光明塑业有限公司	400,000.00	7.62
安徽省繁昌县汇丰制罐包装有限公司	248,800.00	4.74
合肥丰大国际大酒店有限责任公司	10,000.00	0.19
合计	5,239,098.57	99.83

4、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	10,174,127.39	-	10,174,127.39
发出商品	28,896,519.72	-	28,896,519.72
委托加工物资	3,991,960.67	-	3,991,960.67
周转材料	7,249,109.13	-	7,249,109.13
消耗性生物资产	47,589,691.03	-	47,589,691.03
合计	97,901,407.94	-	97,901,407.94

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	19,148,989.02	-	19,148,989.02
周转材料	1,018,253.08	-	1,018,253.08
消耗性生物资产	78,360,387.14	-	78,360,387.14
合计	98,527,629.24	-	98,527,629.24

注：对 2021 年 12 月 31 日的存货进行减值测试，未发现减值迹象。

(2) 消耗性生物资产明细

项目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	期末余额
米斛	72,541,083.12	42,959,086.11	69,580,530.26	45,919,638.97
铁皮	5,819,304.02	110,180.85	4,259,432.81	1,670,052.06
合 计	78,360,387.14	43,069,266.96	73,839,963.07	47,589,691.03

5、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,336.63	347,170.21

6、长期股权投资

被投资单位名称	年初余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
安徽乐通电子商务有限公司	621,109.27	-	-	-621,109.27	-

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	23,740,229.30	27,362,739.41
固定资产清理	-	-
合 计	23,740,229.30	27,362,739.41

固定资产情况

项目	生产设施	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1、年初余额	45,776,560.23	1,236,184.11	627,199.35	47,639,943.69
2、本期增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建转入	465,425.00	-	-	465,425.00
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	46,241,985.23	1,236,184.11	627,199.35	48,105,368.69
二、累计折旧	-	-	-	-
1、年初余额	18,980,834.58	781,606.20	514,763.50	20,277,204.28
2、本期增加金额	3,995,496.53	26,708.53	65,730.05	4,087,935.11
（1）计提	3,995,496.53	26,708.53	65,730.05	4,087,935.11
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	22,976,331.11	808,314.73	580,493.55	24,365,139.39
三、减值准备	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1、期末账面价值	23,265,654.12	427,869.38	46,705.79	23,740,229.30
2、年初账面价值	26,795,725.65	454,577.91	112,435.84	27,362,739.41

8、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	966,231.00	-
工程物资	-	-
合 计	966,231.00	-

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
70 间大棚建设	966,231.00	-	966,231.00	-	-	-

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
29 间大棚建设						
合 计	966,231.00	-	966,231.00	-	-	-

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	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
70 间大棚建设	1,380,330.00	-	966,231.00		-	966,231.00
29 间大棚建设	465,425.00		465,425.00	465,425.00		-
合 计	1,845,755.00	-	1,431,656.00	465,425.00	-	966,231.00

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	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
70 间大棚建设	70.00	70.00	-	-	-	自有资金
29 间大棚建设	100.00	100.00	-	-	-	自有资金

9、使用权资产

项 目	基地土地	办公房屋	合 计
一、账面原值	-	-	-
1、年初余额	989,114.03	-	989,114.03
2、本年增加金额	-	1,051,469.73	1,051,469.73
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	989,114.03	1,051,469.73	2,040,583.76
二、累计折旧	-	-	-
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	494,556.96	350,489.88	845,046.84
(1) 计提	494,556.96	350,489.88	845,046.84
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	494,556.96	350,489.88	845,046.84
三、减值准备	-	-	-
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、年末账面价值	494,557.07	700,979.85	1,195,536.92
2、年初账面价值	989,114.03	-	989,114.03

10、无形资产

无形资产情况

项目	财务软件	商标使用权	土地使用权	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1、年初余额	60,407.91	531,200.00	113,538.00	705,145.91
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	292,417.00	292,417.00
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	60,407.91	531,200.00	405,955.00	997,562.91
二、累计摊销	-	-	-	-
1、年初余额	38,401.45	279,570.05	189.23	318,160.73
2、本期增加金额	9,911.88	80,085.39	3,723.39	93,720.66
(1) 计提	9,911.88	80,085.39	3,723.39	93,720.65
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	48,313.33	359,655.44	3,912.62	411,881.39
三、减值准备	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-
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	12,094.58	171,544.56	402,042.38	585,681.52
2、年初账面价值	22,006.46	251,629.95	113,348.77	386,985.18

11、生产性生物资产

项 目	原生种源	合计
一、账面原值	-	-
1、年初余额	22,265,165.57	22,265,165.57
2、本年增加金额	2842.81	2842.81
(1) 基地分摊	2842.81	2842.81

项 目	原生种源	合计
3、本年减少金额	22,268,008.38	22,268,008.38
研发项目	22,268,008.38	22,268,008.38
4、期末余额	-	-
二、账面价值	-	-
1、期末账面价值	-	-
2、年初账面价值	22,265,165.57	22,265,165.57

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
保温棉	-	13,200.00	366.67	-	12,833.33
薄膜	-	146,200.00	4,061.11	-	142,138.89
塑料托盘	-	148,400.00	4,122.22	-	144,277.78
围墙	-	-	-	-	-
职工宿舍	-	-	-	-	-
电路改造	-	33,600.00	6,533.32	-	27,066.68
水泥管道	516.61	-	516.61	-	-
计量安装费	1,198.67	-	1,198.67	-	-
装饰工程	19,200.00	-	19,200.00	-	-
大棚遮阳网	275,895.85	140,250.00	178,145.83	-	238,000.02
合计	296,811.13	481,650.00	214,144.43	-	564,316.70

13、应付账款

种 类	期末余额	上年年末余额
应付账款	26,185,178.90	1,263,594.40
合 计	26,185,178.90	1,263,594.40

(一) 应付账款**①应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
货款	26,185,178.90	1,263,594.40
合计	26,185,178.90	1,263,594.40

②账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

14、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	167,660.04	3,660,407.11	3,501,239.91	326,827.24
二、离职后福利-设定提存计划	-	129,038.79	129,038.79	-
合计	167,660.04	3,789,445.90	3,630,278.70	326,827.24

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	166,546.51	3,552,691.32	3,392,410.59	326,827.24
2、职工福利费	-	35,118.33	35,118.33	-
3、社会保险费	-	58,181.57	58,181.57	-
其中：医疗保险费	-	53,630.52	53,630.52	-
工伤保险费	-	4,551.05	4,551.05	-
生育保险费	-	-	-	-
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	1,113.53	14,415.89	15,529.42	-
合计	167,660.04	3,660,407.11	3,501,239.91	326,827.24

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	125,010.96	125,010.96	-
2、失业保险费	-	4,027.83	4,027.83	-
合计	-	129,038.79	129,038.79	-

15、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
应交增值税	827,271.57	-
城建税	139,817.93	-
教育附加税	59,921.97	-
地方教育附加	39,947.98	-
应交印花税	21,422.32	1,385.20
个人所得税	14,407.78	10,202.58
应交水利基金	7,139.66	2,261.28
应交消费税	1,170,127.48	195,309.29
应交所得税	-	140,872.59
合计	2,280,056.69	350,030.94

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
服务费	-	42,000.00
报销款	15.00	372,395.00
基地维修款	43,500.00	-
社保	8,829.81	-
借款	1,921,799.00	1,070,000.00
咨询费	-	100,000.00
租金	-	882,061.57
合计	1,974,143.81	2,466,456.57

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
何家杰	1,921,799.00	未结算
合计	1,921,799.00	-

17、一年内到期的非流动负责

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	893,493.91	518,565.00

18、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
投资超额亏损部分	14,885,813.94	-

19、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租金	1,268,422.82	1,037,130.00
未确认融资费用	54,256.23	48,015.97
减：一年内到期的租赁负债	893,493.91	518,565.00
合 计	320,672.68	470,549.03

20、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	80,400,000.00	-	-	-	-	-	80,400,000.00

21、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,510,723.51	-	-	6,510,723.51
合计	6,510,723.51	-	-	6,510,723.51

22、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,637,602.02	-	-	7,637,602.02
合计	7,637,602.02	-	-	7,637,602.02

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

23、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	68,540,340.37	64,410,735.39
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	68,540,340.37	64,410,735.39

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司股东的净利润	-35,683,802.22	4,614,352.54
减：提取法定盈余公积	-	484,747.56
净资产折股	-	-
期末未分配利润	32,856,538.15	68,540,340.37

24、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,981,223.35	68,808,665.42	34,579,533.96	22,006,499.22
其他业务	158,532.11	132,480.00	-	-
合计	93,139,755.46	68,941,145.42	34,579,533.96	22,006,499.22

主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
米斛干支	16,800,000.00	12,165,896.09	23,416,013.00	12,373,687.42
铁皮石斛花	3,518,000.00	1,399,301.71	-	-
米斛花	27,580,000.00	14,413,710.11	15,078.00	530.00
枫斗	-	-	1,472,490.00	1,015,230.71
米斛叶	-	-	5,000.00	1,400.00
铁皮枫斗	3,663,292.50	1,902,537.70	18,100.00	4,201.20
铁皮叶	-	-	8,000.00	5,600.00
国臻堂 1908 石斛酒	41,419,930.85	38,927,219.81	2,294,852.96	1,829,495.15
原生种源	-	-	7,350,000.00	6,776,354.74
合计	92,981,223.35	68,808,665.42	34,579,533.96	22,006,499.22

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	465,233.80	-
教育附加税	199,385.92	-
地方教育附加	132,923.94	-
应交水利基金	83,621.12	15,321.54
应交印花税	50,300.92	9,595.20
消费税	-	230,088.50
合计	931,465.70	255,005.24

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	27,118.07	453,730.00
差旅费	14,651.81	358,985.00

项目	本期发生额	上期发生额
包装物	-	758,529.77
宣传费	3,294,843.78	244,000.00
职工薪酬	371,600.00	349,600.00
办公费	7,547.17	36,237.62
交通费	2,849.27	93.8
物流快递费	-	151,752.16
合计	3,718,610.10	2,352,928.35

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费	4,350.00	2,326.50
招待费	1,621,010.25	474,281.65
职工薪酬	3,116,912.83	1,318,720.74
办公费	176,995.26	101,687.85
差旅费	127,660.24	432,272.47
交通费	12,852.90	50,013.79
折旧	336,626.56	150,117.02
租金	132,387.72	837,376.77
其他	54,711.90	-
税金	15,290.40	13,587.85
服务费	2,400,705.84	678,904.41
摊销	119,453.97	140,730.31
维修费	62,144.34	112,792.39
会议费	172,000.00	-
水电费	56,667.84	69,494.29
合计	8,409,770.05	4,382,306.04

28、研发费用

项目	本期金额	上期金额
固资折旧	22,446.38	-
辅料	22,268,008.38	-
合计	22,290,454.76	-

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	196,224.09	340,000.00
减：利息收入	2,557.94	10.37
利息净支出	193,666.15	339,989.63
手续费支出	2,951.23	2,379.05
合计	196,617.38	342,368.68

30、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
-----	------	------	---------------

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
稳岗补助款	3,754.56	-	3,754.56
合 计	3,754.56	-	3,754.56

31、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-8,838,838.65	-3,382,832.85
合 计	-8,838,838.65	-3,382,832.85

32、投资收益

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	-15,500,410.18	2,311,244.14
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合 计	-15,500,410.18	2,311,244.14

33、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
资产处置利得	-	563,490.35	-
合 计	-	563,490.35	-

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	-	600,000.00	-
合 计	-	600,000.00	-

35、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
固定资产报废损失	-	484,191.10	-
滞纳金	-	92,911.84	-
合 计	-	577,102.94	-

36、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	-	140,872.59
递延所得税费用	-	-
合 计	-	140,872.59

(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	-35,683,802.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-

调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	-

37、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
政府补贴收入	3,754.56	-
日常往来资金等	1,090,759.03	104,900.00
利息收入	2,557.94	10.37
合计	1,097,071.53	104,910.37

(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
日常往来资金等	10,228,271.72	2,470,446.70
手续费支出	1,003.88	
合计	10,229,275.60	2,470,446.70

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来资金借款等	5,354,881.59	264,300.00
合计	5,354,881.59	264,300.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债费用	893,493.92	
关联方往来借款等	5,486,011.59	10,278,179.39
合计	6,379,505.51	10,278,179.39

38、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-35,683,802.22	4,614,352.54
加：资产减值准备	-	-
加：信用减值损失	8,838,838.65	3,382,832.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,087,741.18	3,820,050.92
无形资产摊销	93,720.66	90,030.30
长期待摊费用摊销	214,144.41	787,657.16

补充资料	本期发生额	上期发生额
使用权资产摊销	845,046.84	-
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)	-	-563,490.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	484,191.10
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	196,224.09	340,000.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-15,500,410.18	-2,199,708.39
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	626,221.30	-8,865,129.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,158,429.06	6,673,992.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	25,076,854.99	4,789,726.97
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	7,953,008.78	13,354,506.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	1,977,517.19	1,596,739.49
减：现金的期初余额	1,596,739.49	90,160.62
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	380,777.70	1,506,578.87

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	1,977,517.19	1,596,739.49
其中：库存现金	96.00	548.00
可随时用于支付的银行存款	1,977,421.19	1,596,106.24
可随时用于支付的其他货币资金	-	85.25
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,977,517.19	1,596,739.49
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	-	-

39、所有权或使用权受到限制的资产：无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
霍山千金草生物科技有限公司	安徽省霍山县	安徽省霍山县	有限公司	100.00		新设

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

股东	关联关系	所在地	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
何家杰	控股股东	安徽合肥	直接 72.86	直接 72.86

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况：

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽乐通电子商务有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	有限公司	20.00		权益法

4、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
何家杰	法定代表人、董事
程燕玉	高管
牛颖瑜	董事、高管
魏子牛	董事
郑江敏、赵未莹	监事
储贻龙	监事会主席
陆中纬、李明川	董事
安徽乐通电子商务有限公司	牛颖瑜是该公司法定代表人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

①采购商品/接受劳务情况：无。

②出售商品/提供劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安徽乐通电子商务有限公司	销售米斛产品	44,380,000.00	28,588,360.00
安徽乐通电子商务有限公司	铁皮产品	7,163,000.00	-
安徽乐通电子商务有限公司	销售石斛酒	46,782,120.00	2,300,884.96

（2）关联租赁情况：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
安徽乐通电子商务有限公司	房租	216,000.00	-

注：安徽省国臻堂生物科技股份有限公司与安徽乐通电子商务有限公司签订厂房租赁合同，将合肥市高新区燕子河路 58 号安徽普元生物产业园 7 栋 3 楼 311-314 室转租给乐通公司，面积 600 平方米，按照 30 元/平方/月，租赁期自 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

（3）关联方资金拆借

关联方	年初余额	本期借入	本期归还	期末余额
拆入：	-	-	-	-
何家杰	372,380.00	6,915,430.59	5,366,011.59	1,921,799.00

（4）关联担保情况：无。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目：无

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	何家杰	1,921,799.00	372,380.00
其他应付款	储贻龙	15.00	15.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项：无

十、资产负债表日后事项：无

十一、其他重要事项：无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收账款	42,090,798.00	15,489,858.35
合 计	42,090,798.00	15,489,858.35

（1）应收账款分类披露

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 (%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	42,301,720.00	75.00	4,230,172.00	10.00	38,071,548.00
按组合计提坏账准备的应收款项	13,820,000.00	25.00	9,800,750.00	70.92	4,019,250.00
其中：无风险组合	-	-	-	-	-
账龄组合	13,820,000.00	25.00	9,800,750.00	70.92	4,019,250.00
合计	56,121,720.00	100.00	14,030,922.00	25.00	42,090,798.00

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收款项	20,681,941.70	100.00	5,192,083.35	25.10	15,489,858.35
其中：无风险组合	2,600,000.00	12.57	-	-	2,600,000.00
账龄组合	18,081,941.70	87.43	5,192,083.35	28.71	12,889,858.35
合计	20,681,941.70	100.00	5,192,083.35	25.10	15,489,858.35

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	-	1,407,750.00	70,387.50	5.00
1 至 2 年	-	-	-	8,038,500.00	803,850.00	10.00
2 至 3 年	8,038,500.00	4,019,250.00	50.00	8,635,691.70	4,317,845.85	50.00
3 至 4 年	5,781,500.00	5,781,500.00	100.00	-	-	-
合计	13,820,000.00	9,800,750.00	-	18,081,941.70	5,192,083.35	-

②坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	年初余额	本期变动金额			期末金额
单项计提	-	4,230,172.00	-	-	4,230,172.00
账龄组合	5,192,083.35	4,608,666.65	-	-	9,800,750.00
合计	5,192,083.35	8,838,838.65	-	-	14,030,922.00

期末单项计提坏账准备的应收账款:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽乐通电子商务有限公司	42,301,720.00	4,230,172.00	10.00	部分预计无法收回
合计	42,301,720.00	4,230,172.00		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账金额 8,838,838.65 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	账 龄	坏账准备
安徽乐通电子商务有限公司	42,301,720.00	75.37	1 年以内	4,230,172.00
合肥凯华制药有限公司	10,860,000.00	19.35	2-3 年 8,038,500.00; 3 年以上 2,821,500.00	6,840,750.00
安徽霍山县千斛元生物科技有限公司	2,960,000.00	5.27	3 年以上	2,960,000.00
合计	56,121,720.00	100.00		14,030,922.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	2,500,000.00	-	2,500,000.00	115,000.00	-	115,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	621,109.27	-	621,109.27
合计	2,500,000.00	-	2,500,000.00	736,109.27	-	736,109.27

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
霍山千金草生物科技有限公司	115,000.00	2,385,000.00	-	2,500,000.00	-	-

被投资单位	年初余额	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
合计	115,000.00	2,385,000.00	-	2,500,000.00	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	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、联营企业	-	-	-	-	-	-
安徽乐通电子商务有限公司	621,109.27	-	-	-621,109.27	-	-
合计	621,109.27	-	-	-621,109.27	-	-

(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、联营企业	-	-	-	-	-
安徽乐通电子商务有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

3、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	92,981,223.35	68,808,665.42	38,473,762.96	24,210,593.35
其他业务	198,165.14	165,600.00	-	-
合计	93,179,388.49	68,974,265.42	38,473,762.96	24,210,593.35

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-15,506,923.21	621,109.27
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
合计	-15,506,923.21	621,109.27

十三、补充资料

十四、1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
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	3,754.56	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
少数股东权益影响额	-	-
所得税影响额	-	-
合计	3,754.56	-

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-24.57	-0.4438	-0.4438
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-24.57	-0.4439	-0.4439

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：

公司董事会办公室

安徽省国臻堂生物科技股份有限公司
董事会
2022 年 4 月 28 日