

证券代码：870792

证券简称：恒亮股份

主办券商：财通证券



恒 亮 股 份

NEEQ: 870792

浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司

ZHEJIANG JIANGSHAN HENGLIANG BEE



年度报告

2022

公司年度大事记



2022 年 4 月获得浙江省
科普教育基地

2022 年 12 月 24 日认定
为国家高新技术企业

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
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	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	32
第九节	备查文件目录	114

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。

公司负责人郑浩亮、主管会计工作负责人周爱玉及会计机构负责人（会计主管人员）周爱玉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整

亚太（集团）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**无保留意见**的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 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
税收优惠政策不能持续的风险	本公司属于财政部、国家税务总局下发的《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]149 号）文规定的农产品初加工行业，享受企业所得税免税的优惠政策。若上述政策发生变化，本公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率，无法获得企业所得税优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度的影响。
原材料供应与价格波动风险	质量稳定的蜂产品原料是产出优质蜂产品的基础，目前公司原料主要通过向蜂农及合作社采购。由于养蜂业中传统、分散、小规模饲养的家庭生产模式较为普遍，从业人员素质较低，生产方式较为原始，加之蜂蜜产量受气候的影响较大，导致蜂蜜市场的供应量变化较大。若未来公司产销规模不断扩大，可能会面临原材料供应不足的风险。同时，原材料市场供应量的波动会引起价格的相应波动。在原材料的价格上涨时，公司的生产成本将相应增加；而原材料价格的下降将可能导致原材料存

	货的跌价损失。尽管上乘的产品质量和行业的核心竞争力能够提高公司的议价能力，但由于采购市场原材料价格波动的频繁性以及公司蜂产品价格的相对稳定性，公司是否能够完全转移原材料价格波动的影响存在一定风险。
市场竞争加剧的风险	蜂产品行业属于充分竞争行业，无明显的行业壁垒，行业内存在许多中小企业、个体经营者。在无法保证蜜源质量、加工工艺符合标准的情况下，这些小规模企业倾向于采用低价格低质量策略参与市场竞争，导致蜂产品质量的参差不齐，以及市场的无序化竞争。尽管公司具有一定的区域优势、技术优势和客户优势，但随着竞争的不断加剧，若公司无法在规模、技术、市场等方面继续保持发展势头，公司的业务将可能受到冲击，因此公司面临市场竞争加剧的风险。
产品质量风险	蜂产品作为广为人们喜爱的食品和保健品，其质量情况备受关注。当前较为严重的环境污染问题对蜂产品安全带来了挑战。同时，部分蜂农为了追求产量，将未自然成熟的蜂蜜提前取出，降低了原蜜质量，甚至还有个别蜂农供应的原蜜存在掺杂使假或药残超标现象。如果出现产品质量不合格的事件，可能会严重打击公司品牌。同时，若市场上个别厂家的低质量产品出现重大质量问题，将造成全行业的食品安全信任危机，进而影响公司的市场和收益。
汇率变动风险	公司产品外销收入占比较大，主要出口日本、新西兰、摩洛哥以及欧美国家，人民币汇率变动会对公司产品出口量造成影响。如果人民币升值，将提高出口价格，可能导致出口量减少，影响公司的盈利能力。
公司采购现金结算导致的内控风险	由于公司采购的原蜜属于农产品，故受所处行业的经营特点影响，公司在采购、销售环节存在一定的现金收付情况。报告期内，公司不断完善内控制度，引导供应商改变现金结算的习惯，采购环节现金结算比例也得到有效控制。公司以最终消除现金结算为目标，严格执行完善的内控制度。报告期内，公司现金结算对生产经营造成的风险低，但未来仍存在因为现金收付管理不善对公司经营带来的风险。
公司治理风险	公司整体变更为股份公司后，制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的不同，特别是公司股份进行公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。
实际控制人不当控制风险	由于共同实际控制人郑浩亮与其妻子姜仙红合计持股 94.50%的股份，在公司决策、监督和日常经营管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。
出口退税率变动的风险	公司已经建立了内外销并重的销售格局，公司品牌在国内消费者中也已经逐渐得到认可，内销收入比例逐年上升，未来公司将着

	力打造并推广自有品牌,打开国内市场,进一步扩大内销收入,增强公司抵御出口退税率调低风险的能力。如果未来国家调低出口退税率,则将对公司经营业绩产生一定的负面影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	承担对外连带责任担保的风险已不存在。2015 年 6 月 15 日,我公司为江山三星铜材线缆有限公司在上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行的 1,700.00 万元抵押借款中的 390 万元与江山市何家山水泥有限公司、朱水菊共同提供连带责任保证担保,抵押物为江山市清湖镇龙飞路 19 号的土地、房屋等不动产。江山三星铜材线缆有限公司经营不善导致资金断裂,2016 年 4 月 8 日江山市人民法院受理江山三星铜材线缆有限公司破产重整立案,2016 年 12 月 29 日裁定批准重整计划,终止重整程序。上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行对该 1700 万元借款申报 2200 万元左右破产债权(含本息),破产管理人将抵押物处置变现,上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行优先受偿,分 2017 年、2018 年两次归还借款本息 2200 万元。我公司密切关注重整进展,一旦损失金额很可能发生并能可靠计量,我公司将计提相应负债。如果没有同时满足以上条件,我公司将披露或有负债,根据目前我公司掌握的信息,该笔担保事实已终结,为该笔借款承担担保责任的概率为 0 元。上海浦东发展银行股份有限公司衢州支行对江山三星铜材线缆有限公司享有的债权作为不良资产,折价打包转让给华融资产管理公司,因华融资产管理公司对江山三星铜材线缆有限公司债权并未完全受偿,不愿意就公司参与提供连带责任担保的债权(债权本金 1700 万)出具完全受偿的书面证明材料。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司或恒亮	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司
《公司章程》	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司章程
股东大会	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司董事会
监事会	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
公司管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计师事务所	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG JIANGSHAN HENGLIANG BEE PRODUCTS CO.,LTD -
证券简称	恒亮股份
证券代码	870792
法定代表人	郑浩亮

二、 联系方式

董事会秘书	占才海
联系地址	浙江省江山市虎山街道麻车村荷花塘 63 号
电话	0570-4232792
传真	0570-4233666
电子邮箱	942506439@qq.com
公司网址	www.hlbees.com
办公地址	浙江省江山市虎山街道麻车村荷花塘 63 号
邮政编码	324100
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	1997 年 6 月 23 日
挂牌时间	2017 年 2 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-农副食品加工业-其他农副食品加工-其他未列明农副食品加工
主要业务	蜂业相关食品及保健品的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	蜂蜜、蜂王浆、蜂胶软胶囊、蜂王浆冻干粉胶囊、蜂蜜饮料等
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）	13,880,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为郑浩亮、姜仙红
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑浩亮、姜仙红），一致行动人为（郑浩亮、姜仙红）

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	913308816098506708	否
注册地址	浙江省衢州市江山市虎山街道中山路 107 号	否
注册资本	13,880,000	否
-		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券			
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	财通证券			
会计师事务所	亚太（集团）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	马胜林	厉卫东		
	1 年	1 年		
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			

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	134,855,230.73	137,775,103.31	-2.12%
毛利率%	21.69%	18.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,764,323.84	11,176,074.12	50.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,369,353.69	9,878,601.04	55.58%
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）	11.38%	8.38%	-
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）	10.44%	7.41%	-
基本每股收益	1.21	0.81	49.38%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	176,315,901.51	176,865,858.44	-0.31%
负债总计	20,670,287.34	37,984,568.11	-45.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	155,645,614.17	138,881,290.33	12.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	11.21	10.01	11.99%
资产负债率%（母公司）	11.97%	21.69%	-
资产负债率%（合并）	11.72%	21.48%	-
流动比率	6.3011	2.83	-
利息保障倍数	-	75.24	-

(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	14,987,149.71	23,035,684.37	-34.94%
应收账款周转率	7.58	8.83	-
存货周转率	2.10	1.97	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.31%	-9.37%	-
营业收入增长率%	-2.12%	14.74%	-
净利润增长率%	50.00%	66.64%	-

(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	13,880,000.00	13,880,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,450,246.57
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	193.15
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	190,701.63
非经常性损益合计	1,641,141.35
所得税影响数	246,171.20
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,394,970.15

(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

一、所处行业：公司属于其他未列明副食品加工业，主要从事蜂产品的加工，在行业领域最早开发了有机蜂王浆生产技术，是国内出口蜂王浆最多的企业。二、主营业务：蜂产品的生产、加工、研发、销售。三、产品：有蜂蜜、蜂王浆、蜂王浆冻干粉、雄蜂蛹冻干粉、蜂花粉、蜂蜡、蜂胶软胶囊、蜂皇浆冻干粉胶囊、蜂蜜饮料等。

四、客户类型：内销主要客户群体为国内大中型蜂产品贸易企业、制药企业以及国内大型商超；外销主要客户群体为国外大型贸易公司等

五、关键资源：1、有机蜂王浆生产技术和水溶性蜂胶内容物制备技术（发明专利）；2、公司与全世界最大的蜂产品销售公司——日本山田养蜂场（SOJITZ FOOD CORPORATION）、中国百年老字号——同仁堂等开展战略合作，不断提高公司竞争力。

六、销售渠道：公司产品销往国内和国外，其中，国外是公司最主要销售地区。公司国外业务主要通过参加国内外专业食品展会，获取潜在客户信息，进而进行精准营销获取订单。

国内业务主要通过经销商、直接销售、电子商务等方式开展。公司在部分地区通过经销商方式进行市场推广和产品销售。同时，公司成立了电商事业部，负责产品在天猫、京东等电子商务渠道的推广。公司在江山、衢州等地设立直营门店；在江山超市、商场等开立专柜；利用蜜蜂博物馆，推动工业旅游等，直接向消费者销售产品。

七、收入来源：公司收入来源于主营产品销售收入，其他很少一部份收入是财政补贴收入（含太阳能发电）。

报告期内公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2022 年 12 月 24 日认定为高新技术企业

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		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	18,364,294.93	10.42%	16,772,489.43	9.48%	9.49%
应收票据					
应收账款	15,984,387.62	9.07%	14,856,371.91	8.40%	7.59%
存货	42,382,873.23	24.04%	52,231,289.18	29.53%	-18.86%
投资性房地产	517,291.32	0.29%	1,105,935.60	0.63%	-53.23%
长期股权投资					
固定资产	57,404,313.84	32.56%	63,440,539.97	35.87%	-9.51%
在建工程					
无形资产	10,595,638.25	6.01%	10,889,178.82	6.16%	-2.70%
商誉					
短期借款				0.00%	
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金同比增加159.18万元，变动比率为增长9.49%，主要原因：上年同期中行美元余额为 234.95 万美元，折合人民币 1498.00万元，而本期该账户余额为250.24万美元，折合人民币 1738.55 万元；美元减少的原因：上年同期的时间点汇率不高没有兑换成了人民币，本期的时间点美元汇率高兑换为人民币。
- 2、存货同比减少984.84万元，变动比率为-18.86%，主要是因为其中的原材料减少，由上年末的3108.61万元下降到2723.05万元；库存商品由上年末的814.95万元下降到440.91万元；发出商品减少，由上年末的991.82万元下降到356.55万元。

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	134,855,230.73	-	137,775,103.31	-	-2.12%
营业成本	105,599,151.65	78.31%	112,455,896.86	81.62%	-6.10%
毛利率	21.69%	-	18.38%	-	-
销售费用	1,554,924.43	1.15%	2,274,707.35	1.65%	-31.64%
管理费用	3,601,798.66	2.67%	3,607,986.03	2.62%	-0.17%
研发费用	5,327,632.32	3.95%	5,554,020.46	4.03%	-4.08%
财务费用	-306,587.16	-0.23%	539,688.75	0.39%	-156.81%
信用减值损失	-2,716,399.34	-2.01%	59,582.30	0.04%	-4,659.07%
资产减值损失	-730,417.11	-0.54%	-2,641,380.83	-1.92%	72.35%
其他收益	1,450,246.57	1.08%	1,531,243.56	1.11%	-5.29%
投资收益	193.15	0.00%			
公允价值变动收益	-23,775.17	-0.02%			
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	16,290,349.13	12.08%	10,880,969.46	7.90%	49.71%
营业外收入	20,936.94	0.02%	1,261.64	0.00%	1,559.50%
营业外支出	169,764.69	0.13%	6,066.28	0.00%	2,698.50%
净利润	16,764,323.84	12.43%	11,176,074.12	8.11%	50.00%

项目重大变动原因：

- 1、2022 年营业收入同比下降 2.12%，主要系蜂王浆、冻干粉、雄蜂蛹粉销量同比下降所致，蜂蜜销量同比增长 91%，销售金额同比增长 75.05%；冻干粉销量同比下降 63.17%，销售金额同比下降 58.84%；蜂王浆销售量同比下降 10.51%，价格同比增长 6.13%，销售金额同比下降 5.11%；雄蜂蛹粉销量今年几乎为 0，而去年同期的销售额为 1209.56 万元，同比减少雄蜂蛹粉销售收入 1209.56 万元。
- 2、2022 年公司营业成本 10559.91 万元，比上年同期同比下降 6.10%，主要原因为主营业务成本下降 7.14%，其他业务成本增长 80.45%，其中主导产品蜂王浆下降 14.57%，主导产品蜂蜜上升 78.37%，主导产品蜂王浆冻干粉下降 62.57%。
- 3、2022 年公司财务费用为-30.66 万元，较上年同期下降 156.81%，主要原因为今年汇率变动幅度大，汇兑损益为-32.58 万元，比去年同期的 37.27 万元减少 69.84 万元。
- 4、2022 年公司信用减值损失为 -271.64 万元，其中应收账款坏账损失为 -157.37 万元，其他应收款坏账损失为-114.27 万元；
- 5、2022 年资产减值损失为 73.04 万元，全部为存货跌价准备。
- 6、2022 年公司其他收益为 145.02 万元，较上年同期下降 5.29%，主要原因为收到政府补助金减少；
- 7、2022 年公司营业利润为 1629.03 万元，较上年同期上升 49.71%，主要原因为主营业务收入较上年同期减少 292 万元，而主营业务成本较上年同期减少 686 万元，营业毛利率由上年同期的 18.38%上升为 21.69%，销售费用减少 71.98 万元，同比下降 31.64%；财务费用减少 85 万元，同比下降 156.81%。
- 8、2022 年公司营业外收入为 2.09 万元，较上年同期增长 1559.50%，主要是因为收到其他收入零星赔款比去年同期增长。
- 9、2022 年公司营业外支出 16.98 万元，上年同期增长 2698.50%，主要原因是对外捐赠及自查补税款滞纳金比上年同期增加。

10、2022 年公司净利润为 1676.43 万元，较上年同期增长 50%，主要原因为主营业务收入较上年同期减少 292 万元，而主营业务成本较上年同期减少 686 万元，营业毛利率由上年同期的 18.38% 上升为 21.69%，销售费用减少 71.98 万元，同比下降 31.64%；财务费用减少 85 万元，同比下降 156.81%。本期依然享受农产品初加工免所得税、高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率及加计扣除政策，故所得税费用大幅度减少。

(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	131,317,817.87	135,386,103.97	-3%
其他业务收入	3,537,412.86	2,388,999.34	48.07%
主营业务成本	103,194,395.58	111,122,646.58	-7.13%
其他业务成本	2,404,756.07	1,333,250.28	80.37%

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百分点
蜂王浆	41,742,621.01	34,484,873.04	17.39%	-5.10%	-6.34%	1.1%
蜂蜜	62,581,047.13	52,362,519.17	16.33%	75.04%	76.19%	-0.54%
王浆冻干粉	9,311,551.40	7,388,077.55	20.66%	-58.83%	-62.40%	7.52%
雄蜂蛹粉	3,538.06	3,359.51	5.05%	-99.97%	-99.97%	-11.22%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

- 1、主营业务收入-蜂王浆，国内外的客户需求量略有减少，收入较上年同期下降 5.10%，其中外销下降 5.56%；
- 2、主营业务收入-蜂蜜，比去年同期增长 75.04%，主要是因为北京同仁堂蜂产品（江山）有限公司是老客户，销量上升，需求量也随之增加，收入较上年增长 1.15%，外销蜂蜜客户需求量增加，出口业务增加，销量大幅度上升，收入较上年上升 417.42%；
- 3、主营业务收入-蜂王浆冻干粉，比去年同期下降 58.83%，因国内销售是老客户，客户需求量减少，收入较上年下降 67.74%；国外主要销往日本、新西兰、法国、澳大利亚、西班牙等国，客户需求量减少，收入较上年下降 50.55%；
- 4、主营业务收入-雄蜂蛹粉，因以出口业务为主，主要销往日本，客户于本期无需求量，收入较上年减少 1206 万元。

(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	日本--SOJITZ FOOD CORPORATION	27,988,006.93	21.31%	否
2	北京同仁堂蜂产品（江山）有限公司	17,466,025.57	13.30%	否
3	沙特 ESTABLISHMENT ALI BIN-MUHAMMAD BIN-AWAD QIBAYTI FOR HONEY	15,766,623.22	12.01%	否
4	沙特 FACTORY SHARIKAH HERITAGE ALUGHALA FOR SWEETS	14,771,882.56	11.25%	否
5	西班牙--MARTINEINIETO.S.A	7,888,171.63	6.01%	否
合计		83,880,709.91	63.88%	-

(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	江山市宸峰养蜂专业合作社（徐建林）	18,734,845.10	20.39	否
2	江山市徐氏养蜂专业合作社（汪顺爱）	7,270,064.00	7.91	否
3	江山市一洪蜂业专业合作社（何一洪）	5,873,586.10	6.39	否
4	江山市益博养蜂专业合作社	5,436,720.20	5.92	否
5	江山市盟翔养蜂专业合作社（薛强）	4,315,740.70	4.70	否
6	江山市大地蜂业专业合作社（严群园）	4,295,949.00	4.67	否
7	江山市上溪养蜂专业合作社（祝慧勇）	3,661,021.50	3.98	否
合计		49,587,926.6	53.96	-

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	14,987,149.71	23,035,684.37	-34.94%
投资活动产生的现金流量净额	-13,061,576.75	-1,294,734.00	-908.82%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-30,182,881.98	100.00%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动，主要是因为本期经营活动现金流入比上年度减少 662.78 万元，其中本期期末止收到销售商品、提供劳务收到的现金减少 615.29 万元；本期收到的税收返还比上期增加 33.23 万元；本期收到其他与经营活动有关的现金比上期减少 80.73 万元，其中本期收到的政府补助比去年同期增加 1.85 万元、收到的往来款比去年同期减少 109.04 万元，本期支付往来款等其他与经营活动有关的现金增加 114.46 万元，其中往来款比去年同期减少 66.51 万元；支付的各项税费比去年同期减少 143.04 万元，本期发生的销售费用、管理费用、银行手续费及营业外支出比去年同期增加 180.97 万元；
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动，主要是因为投资支付的现金增加 1770 万元，本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比去年同期减少 123.30 万元；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动，主要是因为取得借款收到的现金减少 500 万元及偿还债务支付

的现金减少 3500 万元和分配股利、利润或偿付利息支出支付的现金减少 18.29 万元导致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江山恒亮蜜蜂文化馆	控股子公司	开展参观、展览、蜜蜂文化	500,000	505,109.78	495,209.68	0.00	-986.34
浙江江山中银富登村镇银行有限责任公司	参股公司	吸收存款、发放贷款、国内结算等	1,210,000,000.00	792,570,952.97	196,624,018.48	5,109,208.36	2,846,765.70

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
浙江江山中银富登村镇银行有限责任公司	无	财务投资

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2. 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

三、 持续经营评价

公司是一家专营蜂产品的国家农业产业化重点农业龙头企业，主要产品包括蜂王浆、蜂王浆冻干粉、蜂胶软胶囊、蜂蜡、蜂花粉、蜂蜜、蜂蜜饮料等 30 多个系列。公司获得了“农业产业化国家重点龙头企业”，“国家高新技术企业”“恒亮”商标为“中国驰名商标”，公司在区域市场形成了较高的市场影响力。

经过多年发展，公司掌握了蜂产品的核心工艺，形成了稳定的业务模式和供、产、销业务体系。多年来公司坚持“农户+基地+公司”的经营模式，与蜂农、蜂农合作社进行的密切合作，在行业内率先建立了质量源头可追溯体系，确保公司产品质量。公司与全世界最大的蜂产品销售公司——日本山田养蜂场（SOJITZ FOOD CORPORATION）、中国百年老字号——同仁堂等开展战略合作，不断提高公司竞争力。积极开展工业旅游、电子商务平台建设等，加强公司营销能力。报告期内，公司主营业务收入 135,386,103.97 元，销售规模不断扩大。

未来，公司将加强蜂产品精深加工，加强产品研发和新产品市场推广。公司将逐步推动雄蜂蛹粉国家标准的制定，并逐步推出以雄蜂蛹粉为主要原料的产品。同时，公司利用建设好的蜜蜂博物馆，积极拓展工业旅游，提高公司在国内市场知名度。

随着公司商业模式的不断完善，内控机制和治理机制的不断健全，公司持续经营能力将不断增强。

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.(五)
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	
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.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（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

（五） 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
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	75,000,000	0

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

（六） 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	2016 年 9 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	个人诚信情况承诺	本人不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒的情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 1 月 23 日	-	挂牌	注销分支机构承诺	将已吊销的广东分公司、杭州销售部两个分支机构注销	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	资金占用承诺	本人及关联方企业和个人将严格遵守国家有关法律、法规、规范性文件以及恒亮股份相关规章制度的规定，坚决预防和杜绝本人及关联方企业和个人对恒亮股份及其子公司的非经营性占用资金情况发生，不以任何方式违规占用或使用恒亮股份及其子公司的资金或其他资产、资源。	正在履行中
董监高	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	挂牌申报文件声明、承诺、竞业禁止承诺	本人不存在竞业禁止事项	已履行完毕

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

公司控股股东、实际控制人董监高在申请挂牌时作出如下承诺：

- 1、公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》；
- 2、公司董事、监事和高级管理人员就个人的诚信状况出具了承诺；
- 3、公司控股股东、实际控制人出具了《关于对公司分支机构进行注销的承诺》；
- 4、公司控股股东、实际控制人出具了《控股股东、实际控制人关于资金占用的声明与承诺》；
- 5、公司董事、监事和高级管理人员还根据全国股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺，公司董事、高级管理人员及核心技术人员出具了竞业禁止的承诺。

报告期内上述人员均严格履行了上述五项的承诺，未有任何违背承诺事项发生。

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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,880,000	100.00%	0	13,880,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	13,116,000	94.50%	0	13,116,000	94.50%
	董事、监事、高管	764,000	5.50%	0	764,000	5.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		13,880,000.00	-	0	13,880,000.00	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑浩亮	6,654,000	0	6,654,000	47.94%	6,654,000	0	0	0
2	姜仙红	6,462,000	0	6,462,000	46.56%	6,462,000	0	0	0
3	郑悦婷	764,000	0	764,000	5.5%	764,000	0	0	0
合计		13,880,000	0	13,880,000	100.00%	13,880,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：郑浩亮与姜仙红是夫妻关系；郑悦婷是郑浩亮、姜仙红的女儿。

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

是否合并披露：

☒是 ☐否

郑浩亮与姜仙红为公司的控股股东、实际控制人。1、郑浩亮，男，1962 年 10 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1983 年 1 月至 1988 年 7 月，就职于江山市福赐德蜂业公司任销售经理；1988 年 8 月至 1997 年 5 月，个体经营；1997 年 6 月至 2016 年 9 月，就职于浙江江山恒亮蜂产品有限公司，任董事长兼总经理；现任浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司董事长、总经理，兼任江山恒亮蜜蜂博物馆董事与江山恒丰园养蜂专业合作社监事。2、姜仙红，女，1964 年 2 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1984 年 9 月至 1990 年 7 月，就职于江山市福赐德蜂业公司，普通员工；1990 年 8 月至 1997 年 5 月，个体经营；1997 年 6 月至 2016 年 9 月，就职于浙江江山恒亮蜂产品有限公司，任董事；现任浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司董事，兼江山恒亮蜜蜂博物馆监事与上海纳福食品有限公司监事。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	21.62	0	0

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
郑浩亮	董事长、总经理	男	否	1962 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
姜仙红	董事	女	否	1964 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
郑悦婷	董事	女	否	1990 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
姜正水	董事	男	否	1956 年 8 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
占才海	董事、董事会秘 书	男	否	1966 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
徐建林	监事会主席	男	否	1971 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
徐韩波	监事	男	否	1983 年 9 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
朱明荣	职工代表监事	男	否	1969 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日
周爱玉	财务负责人	女	否	1973 年 3 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 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：

报告期内，郑浩亮与姜仙红是夫妻关系，系公司控股股东、实际控制人；郑悦婷是郑浩亮、姜仙红的女儿；姜正水是郑浩亮的姐夫；其他人员无关联。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	无此情况
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	无此情况
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	无此情况
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无此情况
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	无此情况
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	中级会计师资格，从事会计工作 30 年
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	董事郑浩亮与董事姜仙红是夫妻关系，董事郑悦婷是郑浩亮、姜仙红的女儿；董事姜正水是郑浩亮的姐夫；
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	无此情况
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	无此情况
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无此情况
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	无此情况
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	无此情况

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	13	0	0	13
生产人员	51	0	0	51
销售人员	20	0	3	17
技术人员	11	0	0	11
财务人员	5	0	1	4
员工总计	100	0	4	96

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	8	8
专科	14	14
专科以下	76	72
员工总计	100	96

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、报告期内，员工薪酬政策未有变化。公司以绩效导向的原则进行薪酬管理，员工薪酬体系实现对内公平公正。同时在合法合规签订劳动合同、缴纳五险一金，提供相关福利。
- 2、报告期内，公司依据年度培训计划，有重点、分阶段组织实施了各类培训项目。全年共开展培训，380 人次，培训项目覆盖新员工培训、专题培训、以及各类主题月度专题培训。
- 3、报告期内，公司继续聘用的退休职工共计 3 人。

（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

报告期内，公司严格遵照执行中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限公司的规定，严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统业务规定》、《证券法》等法律法规要求，严格执行制定的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》和《对外担保管理制度》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方占用资金管理制度》、《重大信息内部报告制度》，参照《上市公司治理准则》，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合《公司法》有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司信息披露工作严格遵守相关法律法规的规定，做到及时、准确、完整。公司管理层进一步加强完善内控工作，严格遵守三会议事规则、关联交易管理办法、重大事项决策管理办法等制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、完全和完整。公司治理情况基本符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限公司发布的有关公司治理规范性文件要求。报告期内未建立新的公司治理制度。

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

公司现有的治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效地提高公司的治理水平的决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司报告期内发生的重大决策事项，均严格按照相关法律法规及《公司章程》要求之规定程序进行。

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

经 2022 年 4 月 27 日第二届董事会第七次会议审议通过对公司章程修订如下，并提交 2021 年股东大会审议。

原章程第十二章第一百九十三条现修改为：公司与投资者沟通的主要方式包括但不限于：

- （一）定期报告和临时报告；
- （二）股东大会；
- （三）公司网站；
- （四）一对一沟通；
- （五）邮寄资料；
- （六）电话咨询；
- （七）其他合法的方式。

（八）如公司与投资者发生纠纷，公司将首先积极协商处理，切实保护投资者合法权益。对于无法协商解决的纠纷，投资者可以依法向有管辖权的人民法院提起诉讼，或者管子其届时与公司达成的仲裁协议向仲裁机构提起仲裁。

（九）若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应充分考虑股东合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司终止挂牌过程中应制定合理的投资者保护措施，其中，公司主动终止挂牌的，公司控股股东、实际控制人应当制定合理的投资者保护措施，并对异议股东作出合理安排；公司被强制终止挂牌的，公司控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案。

（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	2	4	3

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	按规定设置会场
2021 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	在 2022 年 5 月 19 日召开
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	在 2022 年 4 月 29 日发出公告
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	2022 年 9 月 15 日召开第一次临时股东大会，2022 年 8 月 31 日发出公告
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	无此情况
股东大会是否实施过征集投票权	否	无此情况
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	无此情况

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

公司召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

1、业务独立性

公司拥有独立完整的客户服务系统、采购系统和销售系统，拥有与上述生产经营相适应的管理人员及组织机构，拥有与其经营相适应的场所、人员、设备。

公司与控股股东及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。且董事、高级管理人员及核心技术人员出具了竞业禁止的承诺。因此，公司的业务独立于控股股东及其控制的其他企业。

2、资产独立性

公司由有限公司整体变更设立，所有的办公设备等有形资产、土地使用权及商标等无形资产全部由公司依法承继，确保公司拥有独立完整的资产结构，公司拥有与经营有关的配套设施。公司合法拥有上述资产，上述资产不存在重大权属纠纷。

公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

3、人员独立性

公司建立了完善的企业法人治理结构，根据《公司法》、公司章程的有关规定选举产生公司董事、监事并聘用高级管理人员；本公司建立了独立的劳动、人事、薪酬管理体系，对公司劳动人事等有关事项进行统一管理。

公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在股东单位及其控制的其他企业中任除董事、监事以外的其他职务，未在股东单位及其控制的其他企业中领薪。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，专职于公司。

公司员工均与公司签订了《劳动合同》，公司员工在公司领薪，公司独立支付员工薪金，并为员工缴纳社会保险费。

4、财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，独立开展财务工作，进行财务决策；同时，公司建立了规范的会计核算体系及完善的财务管理办法，符合《会计法》和《企业会计准则》等相关会计法规的规定。

公司开设了独立的银行账户，作为独立的纳税人依法纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其他关联

企业共用银行账户的情形。

公司与股东及其关联企业保持了财务独立，独立进行财务决策，不受股东或其他企业的干预或控制。

5、机构独立性

公司依照《公司法》等法律法规建立健全了股东大会、董事会、经理、监事会等决策、执行和监督机构，强化了公司的分权制衡和相互监督。公司具有完备的内部管理办法，建立了独立的职能管理部门，各职能管理部门均能够独立行使各自的职权，在机构设置、职能和人员方面与股东及其关联企业不存在交叉现象。公司拥有独立的经营和办公场所，与控股股东、实际控制人及其他关联企业间不存在机构混同、合署办公的情形。

综上所述，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务流程和直接面向市场的自主经营能力和风险承受能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，尚未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。公司将持续提升内部控制水平。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范化运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司实际情况，制定了《信息披露管理制度》、《重大信息内部报告制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及管理层严格执行遵守上述制度，执行情况良好。

公司建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内未发生重大差错。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐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	亚会审字（2023）02370025			
审计机构名称	亚太（集团）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 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	马胜林	厉卫东		
	1 年	1 年		
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬	12 万元			

审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02370025 号

浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

贵公司治理层（以下简称治理层）负责监督贵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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵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。

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

亚太（集团）会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京 二〇二三年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	18,364,294.93	16,772,489.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	12,976,224.83	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	15,984,387.62	14,856,371.91
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,035,402.83	2,015,667.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	2,220,768.48	303,013.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	42,382,873.23	52,231,289.18
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、7	1,410,118.96	4,099,061.63
流动资产合计		96,374,070.88	90,277,892.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、8	9,200,000.00	9,200,000.00
投资性房地产	六、9	517,291.32	1,105,935.60
固定资产	六、10	57,404,313.84	63,440,539.97
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	10,595,638.25	10,889,178.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	590,125.28	697,151.62
递延所得税资产	六、13	1,634,461.94	1,011,659.48
其他非流动资产	六、14		243,500.00
非流动资产合计		79,941,830.63	86,587,965.49
资产总计		176,315,901.51	176,865,858.44
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	9,495,793.50	24,473,479.65
预收款项			
合同负债	六、16	1,765,958.21	3,795,626.43
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、17	501,141.64	551,163.54
应交税费	六、18	1,905,445.12	1,838,925.44
其他应付款	六、19	1,448,024.58	983,744.04
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20	178,440.96	260,945.68
流动负债合计		15,294,804.01	31,903,884.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	5,375,483.33	6,080,683.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,375,483.33	6,080,683.33
负债合计		20,670,287.34	37,984,568.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	13,880,000.00	13,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	95,463,287.20	95,463,287.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	7,290,138.72	5,613,607.70
一般风险准备			
未分配利润	六、25	39,012,188.25	23,924,395.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		155,645,614.17	138,881,290.33
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		155,645,614.17	138,881,290.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		176,315,901.51	176,865,858.44

法定代表人：郑浩亮

主管会计工作负责人：周爱玉

会计机构负责人：周爱玉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		18,359,585.15	16,767,793.41
交易性金融资产		12,976,224.83	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	15,984,387.62	14,856,371.91
应收款项融资			
预付款项		3,035,402.83	2,015,667.13
其他应收款	十三、2	2,220,768.48	303,013.67
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		42,382,873.23	52,231,289.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,410,118.96	4,099,061.63
流动资产合计		96,369,361.10	90,273,196.93
非流动资产：		5,327,632.32	
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		9,200,000.00	9,200,000.00
投资性房地产		517,291.32	1,105,935.60
固定资产		57,404,313.84	63,440,539.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,595,638.25	10,889,178.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		590,125.28	697,151.62
递延所得税资产		1,634,461.94	1,011,659.48
其他非流动资产			243,500.00
非流动资产合计		80,441,830.63	87,087,965.49
资产总计		176,811,191.73	177,361,162.42
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		9,495,793.50	24,473,479.65
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		501,141.64	551,163.54
应交税费		1,905,445.12	1,838,925.44
其他应付款		1,938,524.48	1,475,244.04
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,765,958.21	3,795,626.43

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		178,440.96	260,945.68
流动负债合计		15,785,303.91	32,395,384.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,375,483.33	6,080,683.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,375,483.33	6,080,683.33
负债合计		21,160,787.24	38,476,068.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		13,880,000.00	13,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		95,463,287.20	95,463,287.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,290,138.72	5,613,607.70
一般风险准备			
未分配利润		39,016,978.57	23,928,199.41
所有者权益（或股东权益）合计		155,650,404.49	138,885,094.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		176,811,191.73	177,361,162.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		134,855,230.73	137,775,103.31
其中：营业收入	六、26	134,855,230.73	137,775,103.31
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		116,544,729.70	125,843,578.88
其中：营业成本	六、26	105,599,151.65	112,455,896.86
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、27	767,809.80	1,411,279.43
销售费用	六、28	1,554,924.43	2,274,707.35
管理费用	六、29	3,601,798.66	3,607,986.03
研发费用	六、30	5,327,632.32	5,554,020.46
财务费用	六、31	-306,587.16	539,688.75
其中：利息费用			146,490.32
利息收入		23,659.88	6,552.13
加：其他收益	六、32	1,450,246.57	1,531,243.56
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	193.15	
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）	六、34	-23,775.17	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-2,716,399.34	59,582.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-730,417.11	-2,641,380.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,290,349.13	10,880,969.46
加：营业外收入	六、37	20,936.94	1,261.64
减：营业外支出	六、38	169,764.69	6,066.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,141,521.38	10,876,164.82
减：所得税费用	六、39	-622,802.46	-299,909.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,764,323.84	11,176,074.12
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		16,764,323.84	11,176,074.12

“-”号填列)			
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		16,764,323.84	11,176,074.12
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		16,764,323.84	11,176,074.12
(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）		1.21	0.81
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.21	0.81

法定代表人：郑浩亮

主管会计工作负责人：周爱玉

会计机构负责人：周爱玉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十三、4	134,855,230.73	137,775,103.31
减：营业成本		105,599,151.65	112,455,896.86
税金及附加		767,809.80	1,411,279.43
销售费用		1,554,924.43	2,274,707.35
管理费用		3,600,798.66	3,606,986.03
研发费用		5,327,632.32	5,554,020.46
财务费用		-306,573.50	539,693.00
其中：利息费用			146,490.32
利息收入		23,659.88	6,547.88
加：其他收益		1,450,246.57	1,531,243.56

投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	193.15	
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）		-23,775.17	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,716,399.34	59,582.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-730,417.11	-2,641,380.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,291,335.47	10,881,965.21
加：营业外收入		20,936.94	1,261.64
减：营业外支出		169,764.69	6,066.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,142,507.72	10,877,160.57
减：所得税费用		-622,802.46	-299,909.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,765,310.18	11,177,069.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,765,310.18	11,177,069.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（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		0.00	0.00
（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		16,765,310.18	11,177,069.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.2078	0.81
（二）稀释每股收益（元/股）		1.2078	0.81

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		136,084,975.43	142,237,842.60
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		5,040,051.10	4,707,734.34
收到其他与经营活动有关的现金	六、40(1)	2,268,245.07	3,075,528.08
经营活动现金流入小计		143,393,271.60	150,021,105.02
购买商品、接受劳务支付的现金		113,489,210.22	111,738,523.49
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		6,428,532.94	6,472,699.67
支付的各项税费		547,133.07	1,977,565.65
支付其他与经营活动有关的现金	六、40(2)	7,941,245.66	6,796,631.84
经营活动现金流出小计		128,406,121.89	126,985,420.65
经营活动产生的现金流量净额		14,987,149.71	23,035,684.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,700,000.00	
取得投资收益收到的现金		193.15	
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		4,700,193.15	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,769.90	1,294,734.00
投资支付的现金		17,700,000.00	

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		17,761,769.90	1,294,734.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,061,576.75	-1,294,734.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,100,000.00
筹资活动现金流入小计			9,100,000.00
偿还债务支付的现金			35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			182,881.98
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			4,100,000.00
筹资活动现金流出小计		0.00	39,282,881.98
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-30,182,881.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-325,767.46	105,082.22
五、现金及现金等价物净增加额		1,599,805.50	-8,336,849.39
加：期初现金及现金等价物余额		16,764,489.43	25,101,338.82
六、期末现金及现金等价物余额		18,364,294.93	16,764,489.43

法定代表人：郑浩亮

主管会计工作负责人：周爱玉

会计机构负责人：周爱玉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		136,084,975.43	142,237,842.60
收到的税费返还		5,040,051.10	4,707,734.34
收到其他与经营活动有关的现金		2,268,231.41	3,075,523.83
经营活动现金流入小计		143,393,257.94	150,021,100.77
购买商品、接受劳务支付的现金		113,489,210.22	111,738,523.49
支付给职工以及为职工支付的现金		6,428,532.94	6,472,699.67
支付的各项税费		547,133.07	1,977,565.65
支付其他与经营活动有关的现金		7,941,245.76	6,796,631.84
经营活动现金流出小计		128,406,121.99	126,985,420.65
经营活动产生的现金流量净额		14,987,135.95	23,035,680.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,700,000.00	
取得投资收益收到的现金		193.15	

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		4,700,193.15	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,769.90	1,294,734.00
投资支付的现金		17,700,000.00	
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		17,761,769.90	1,294,734.00
投资活动产生的现金流量净额		-13,061,576.75	-1,294,734.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,100,000.00
筹资活动现金流入小计		0.00	9,100,000.00
偿还债务支付的现金			35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			182,881.98
支付其他与筹资活动有关的现金			4,100,000.00
筹资活动现金流出小计		0.00	39,282,881.98
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	-30,182,881.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-325,767.46	105,082.22
五、现金及现金等价物净增加额		1,599,791.74	-8,336,853.64
加：期初现金及现金等价物余额		16,759,793.41	25,096,647.05
六、期末现金及现金等价物余额		18,359,585.15	16,759,793.41

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	5,613,607.70	0.00	23,924,395.43		138,881,290.33
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	5,613,607.70	0.00	23,924,395.43		138,881,290.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,676,531.02	0.00	15,087,792.82		16,764,323.84
（一）综合收益总额							0.00				16,764,323.84		16,764,323.84
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益													0.00

的金额													
4. 其他													0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,676,531.02	0.00	-1,676,531.02		0.00
1. 提取盈余公积									1,676,531.02		-1,676,531.02		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者（或股东）的分配													0.00
4. 其他													0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 本期提取													0.00
2. 本期使用													0.00
(六) 其他													0.00
四、本年期末余额	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	7,290,138.72	0.00	39,012,188.25		155,645,614.17

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	13,880,000.00				95,463,287.20				4,495,900.71		13,866,028.30		127,705,216.21
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	4,495,900.71	0.00	13,866,028.30		127,705,216.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117,706.99	0.00	10,058,367.13		11,176,074.12
（一）综合收益总额							0.00				11,176,074.12		11,176,074.12
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 股东投入的普通股													0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00
4. 其他													0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117,706.99	0.00	-1,117,706.99		0.00

1. 提取盈余公积									1,117,706.99		-1,117,706.99		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00
3. 对所有者（或股东）的分配													0.00
4. 其他													0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00
6. 其他													0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1. 本期提取													0.00
2. 本期使用													0.00
（六）其他													0.00
四、本年期末余额	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	5,613,607.70	0.00	23,924,395.43		138,881,290.33

法定代表人：郑浩亮

主管会计工作负责人：周爱玉

会计机构负责人：周爱玉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 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	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	5,613,607.70		23,928,199.41	138,885,094.31
加：会计政策变更											0.00	
前期差错更正											0.00	
其他											0.00	
二、本年期初余额	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	5,613,607.70		23,928,199.41	138,885,094.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,676,531.02		15,088,779.16	16,765,310.18
（一）综合收益总额							0.00				16,765,310.18	16,765,310.18
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	
1. 股东投入的普通股											0.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本											0.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额											0.00	
4. 其他											0.00	
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,676,531.02		-1,676,531.02	
1. 提取盈余公积									1,676,531.02		-1,676,531.02	
2. 提取一般风险准备											0.00	

3. 对所有者（或股东）的分配											0.00	
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
（四）所有者权益内部结转											0.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）											0.00	
2. 盈余公积转增资本（或股本）											0.00	
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											0.00	
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
（五）专项储备											0.00	
1. 本期提取											0.00	
2. 本期使用											0.00	
（六）其他												
四、本年期末余额	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	7,290,138.72		39,016,978.57	155,650,404.49

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	13,880,000.00				95,463,287.20				4,495,900.71		13,868,836.53	127,708,024.44
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	4,495,900.71		13,868,836.53	127,708,024.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117,706.99		10,059,362.88	11,177,069.87
（一）综合收益总额							0.00				11,177,069.87	11,177,069.87
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,117,706.99		-1,117,706.99	0.00
1. 提取盈余公积									1,117,706.99		-1,117,706.99	0.00
2. 提取一般风险准备												0.00
3. 对所有者（或股东）的分配												0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转												0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）												0.00

2.盈余公积转增资本（或股本）												0.00
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												0.00
6.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00
（五）专项储备												0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
（六）其他												
四、本年期末余额	13,880,000.00	0.00	0.00	0.00	95,463,287.20	0.00	0.00	0.00	5,613,607.70		23,928,199.41	138,885,094.31

三、 财务报表附注

浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司

2022 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司（以下简称本公司）成立于 1997 年 6 月 23 日，原名为浙江江山恒亮蜂产品有限公司，由法人江山市豪亮蜂业有限公司、自然人李丝九发起设立，并经浙江省衢州市对外贸易经济合作局于 1997 年 6 月 10 日作出《关于浙江江山恒亮蜂产品有限公司合同、章程的批复》（衢外经贸资字（1997）73 号），同意批准成立的中外合资经营企业。公司于 1997 年 6 月 10 日取得了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（外经贸资浙府字[1997]7849 号），于 1997 年 6 月 23 日领取了衢州市工商行政管理局核发的工商营业执照注册号为工商企合浙衢字第 000199 号的企业法人营业执照，并于 2017 年 2 月 16 日在全国股转系统挂牌公开转让，公司简称：恒亮股份，证券代码：870792。公司成立时注册资本为 20 万美元（折合人民币 1,658,190 元），后经多次增资、股权转让及股改，截至 2022 年 12 月 31 日，公司现有注册资本为人民币 13,880,000.00 元，住所：浙江省衢州市江山市中山路 107 号；法定代表人：郑浩亮；统一社会信用代码为 913308816098506708。

本公司所属行业：农副食品加工业。

经营范围：一般项目：许可项目：蜂蜜、蜂王浆（含蜂王浆冻干品）、蜂花粉、蜂产品制品、软胶囊、硬胶囊类保健食品的生产、加工、销售；发电、输电、供电业务；货物进出口；旅游业务。一般项目：蜂蜡、蜂器具的生产、加工、销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食用农产品批发；日用百货销售；住房租赁；非居住房地产租赁；会议及展览服务；第一类医疗器械销售；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。（分支机构经营场所设在：浙江省衢州市江山市虎山街道麻车村荷花塘 63 号，经营范围：蜂蜜醋、饮料、食品饮料瓶的生产、加工、销售。）（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）

本财务报表及财务报表附注经公司全体董事于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计一家，与上年相同，没有变化，具

体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

（二）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 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

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。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认

的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

（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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母

公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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。

3、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。

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、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。

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，预期信用损失率为零，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，信用损失确认方法见应收账款政策部分。

（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、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项和合同资产的账龄作为信用风险特征。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备

对于划分为账龄组合的应收账款和合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，

计算预期信用损失。具体明细如下：

账龄	预期信用损失比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（3）其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备

说明：其他应收款账龄组合的预期信用损失计提比例同应收账款账龄计提比例。

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

本公司单项评估信用风险的债权投资。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

本公司单项评估信用风险的其他债权投资。

（6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

本公司单项评估信用风险的长期应收款。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货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

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

（十三）合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一)金融工具减值。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2. 投资性房地产的后续计量

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00-10.00	4.50-4.75
土地使用权	年限平均法	50		2.00

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00-10.00	4.50-4.75
机器设备	年限平均法	4.00-10.00	5.00-10.00	9.00-23.75
电子设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	4.00-5.00	5.00	19.00-23.75
工器具及家具	年限平均法	5.00-10.00	5.00-10.00	9.00-19.00

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、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十七）长期资产减值”。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十七）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉

每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务

的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

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

5、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制

该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

8、本公司收入的具体确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

2. 直接出口销售业务

收入确认时点为完成出口报关手续并取得提单时按照出口数量及合同单价确认收入；通过境外客户境内采购商销售业务：收入确认时点为货物已发出且收到客户提供的结算单时按照结算单数量及合同单价确认收入。

（二十一）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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十二）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

- （1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。
- （2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

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

（二十四）租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

2、本公司作为承租人

（1）租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内

含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

（二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十六）其他重要的会计估计

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

1、折旧和摊销

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

2、固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

3、非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或

资产组)未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符,可收回金额将需要作出修订,这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

4、坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

5、存货跌价准备

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

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本年度未发生重要会计政策变更。

2、会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
	房屋租赁收入按照 5%税率简易征收
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
房产税	自用的房产税，以房产原值的 70%为计税依据，税率 1.2%
	对外租赁的房产税，以租赁收入为计税依据，税率 12%
土地使用税	实际使用土地面积，9 元/6 元/平方米/年
企业所得税（母公司）	按应纳税所得额的 15%计缴
企业所得税（子公司）	按应纳税所得额的 25%计缴

2、企业所得税优惠及批文

（1）本公司于 2022 年 12 月 24 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202233010727），被认定为高新技术企业，有效期三年（2022 年-2024 年），本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

3. 其他税收优惠

本公司属于财政部、国家税务总局下发的《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]149 号）文规定的农产品初加工行业，享受企业所得税免税的优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日；“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,457.56	34,529.99
银行存款	18,304,682.29	16,737,959.44
其他货币资金	55,155.08	
合计	18,364,294.93	16,772,489.43
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		8,000.00

期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回收到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,976,224.83	
其中：债务工具投资	12,976,224.83	
合计	12,976,224.83	

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	16,581,245.31
1 至 2 年	235,845.11
2 至 3 年	2,866.39
3 年以上	2,097,218.78
小计	18,917,175.59
减：坏账准备	2,932,787.97
合计	15,984,387.62

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,306,168.77	6.90	1,306,168.77	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,611,006.82	93.10	1,626,619.20	2.75	15,984,387.62
其中：账龄组合	17,611,006.82	93.10	1,626,619.20	2.75	15,984,387.62
合计	18,917,175.59	100.00	2,932,787.97		15,984,387.62

(续)

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

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,644,917.9	100.00	1,788,545.99	10.75	14,856,371.9
其中：账龄组合	16,644,917.9	100.00	1,788,545.99	10.75	14,856,371.9
合计	16,644,917.9	100.00	1,788,545.99	10.75	14,856,371.9

期末单项计提坏账准备的前五名应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
张薇(贵州千原乡电子商务有限公司)	484,685.00	484,685.00	100.00	预计无法收回
明光市昊昊蜂业有限公司	216,000.00	216,000.00	100.00	预计无法收回
深圳市张正实业有限公司	105,212.03	105,212.03	100.00	预计无法收回
李焕彬	76,250.00	76,250.00	100.00	预计无法收回
国峰（宜君）蜂业科技有限公司	64,348.50	64,348.50	100.00	预计无法收回
合 计	946,495.53	946,495.53		——

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,581,245.31	829,062.27	5%
1 至 2 年	235,845.11	23,584.51	10%
2 至 3 年	2,866.39	859.92	30%
3 至 4 年	10,262.69	5,131.35	50%
4 至 5 年	64,030.76	51,224.61	80%
5 年以上	716,756.56	716,756.56	100%
合计	17,611,006.82	1,626,619.20	

续

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,501,509.25	725,075.46	5%
1 至 2 年	749,948.43	74,994.84	10%
2 至 3 年	335,960.90	100,788.27	30%
3 至 4 年	310,965.83	155,482.92	50%

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4 至 5 年	71,644.93	57,315.94	80%
5 年以上	674,888.56	674,888.56	100%
合计	16,644,917.90	1,788,545.99	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,788,545.99		161,926.79			1,626,619.20
单项计提		1,306,168.77				1,306,168.77
合计	1,788,545.99	1,306,168.77	161,926.79			2,932,787.97

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	关联方关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
北京同仁堂蜂产品（江山）有限公司	非关联方	7,512,311.03	1 年以内	39.71	375,615.55
沙特 ESTABLISHMENT ALI BIN-MUHAMMAD BIN-AWAD QIBAYTI	非关联方	1,736,561.11	1 年以内	9.18	86,828.06
法国--HERBS (NATURAL ORIGINS)	非关联方	1,313,077.50	1 年以内	6.94	65,653.88
南昌同心紫巢生物工程有限公司	非关联方	1,253,285.05	1 年以内	6.63	62,664.25
阿里巴巴销售	非关联方	1,229,788.23	1 年以内	6.92	65,486.19
合计		13,045,022.92	—	69.38	656,247.92

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,871,237.57	94.59		2,871,237.57
1 至 2 年	164,165.26	5.41		164,165.26
合计	3,035,402.83	100.00		3,035,402.83

续：

账龄	期初余额			
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面价值

1 年以内	1,813,764.43	89.98		1,813,764.43
1 至 2 年	186,715.70	9.26		186,715.70
2 至 3 年	9,187.00	0.46		9,187.00
3 至 4 年	6,000.00	0.30		6,000.00
合计	2,015,667.13	100.00		2,015,667.13

(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	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
江山市君子蜜家庭农场	706,139.20	1 年以内	23.26	未到结算期
江山市峰都源蜂业专业合作社 (毛万雄)	612,393.60	1 年以内	20.18	未到结算期
江山市一洪蜂业专业合作社 (何一洪)	511,495.80	1 年以内	16.85	未到结算期
江山市花王养蜂专业合作社 (徐国忠)	360,680.30	1 年以内	11.88	未到结算期
江山市大地蜂业专业合作社 (严群园)	359,549.90	1 年以内	11.85	未到结算期
合计	2,550,258.80	—	84.02	

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,220,768.48	303,013.67
应收利息		
应收股利		
合计	2,220,768.48	303,013.67

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,172,673.22	232,376.07
1 至 2 年	1,029,206.02	44,048.00
2 至 3 年	254,500.00	36,876.00
3 至 4 年	3,187.00	31,600.00
4 至 5 年	3,500.00	5,000.00
5 年以上	1,378,646.00	1,900.00
小计	3,841,712.24	351,800.07
减：坏账准备	1,620,943.76	48,786.40
合计	2,220,768.48	303,013.67

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金		13,000.00

直播坑位费	1,017,000.00	
推广资金	1,000,000.00	
其他	1,824,712.24	338,800.07
合计	3,841,712.24	351,800.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	48,786.40			48,786.40
期初数在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	226,511.36		1,345,646.00	1,572,157.36
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	275,297.76		1,345,646.00	1,620,943.76

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		本年计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的其他应收款	48,786.40	226,511.36				275,297.76
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		1,345,646.00				1,345,646.00
合计	48,786.40	1,572,157.36				1,620,943.76

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上虞市力冷制冷设备厂	往来款	243,500.00	2-3 年以内	6.34	73,050.00
北京同仁堂蜂产品（江	往来款	376,352.74	1-2 年以内	9.80	18,817.64

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
山)有限公司					
出口货运代理	往来款	470,454.14	1 年以内	12.25	23,522.71
杭州滋滋不卷电子商务 有限公司	直播坑位费	967,000.00	1 年以内	25.17	967,000.00
阿里巴巴(中国)网络技 术有限公司	推广资金	1,000,000.00	1-2 年以内	26.03	100,000.00
合 计	——	3,057,306.88		79.58	1,182,390.35

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	30,535,470.56	3,305,011.91	27,230,458.65
发出商品	3,565,515.70		3,565,515.70
库存商品	4,443,250.73	34,110.08	4,409,140.65
周转材料	7,210,434.18	32,675.95	7,177,758.23
合 计	45,754,671.17	3,371,797.94	42,382,873.23

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	31,712,426.81	626,355.73	31,086,071.08
发出商品	10,994,858.64	1,076,655.87	9,918,202.77
库存商品	9,039,427.99	889,912.11	8,149,515.88
周转材料	3,125,956.57	48,457.12	3,077,499.45
合 计	54,872,670.01	2,641,380.83	52,231,289.18

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	626,355.73	2,678,656.18				3,305,011.91
发出商品	1,076,655.87			1,076,655.87		
库存商品	889,912.11			855,802.03		34,110.08
周转材料	48,457.12			15,781.17		32,675.95
合 计	2,641,380.83	2,678,656.18		1,948,239.07		3,371,797.94

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,288,867.14	3,969,419.20
预缴税费	121,251.82	129,642.43
合 计	1,410,118.96	4,099,061.63

8、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	9,200,000.00	9,200,000.00
其中：其他权益工具投资	9,200,000.00	9,200,000.00
合 计	9,200,000.00	9,200,000.00

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	2,884,181.70	472,470.22	3,356,651.92
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产\无形资产转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
4、期末余额	2,884,181.70	472,470.22	3,356,651.92
二、累计折旧			
1、期初余额	2,080,605.81	170,110.51	2,250,716.32
2、本年增加金额	579,194.87	9,449.41	588,644.28
（1）计提或摊销	579,194.87	9,449.41	588,644.28
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、期末余额	2,659,800.68	179,559.92	2,839,360.60
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	224,381.02	292,910.30	517,291.32
2、期初账面价值	803,575.89	302,359.71	1,105,935.60

10、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	工器具及家具	机器设备	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值						
1、期初余额	73,919,963.30	4,660,691.77	35,405,930.64	572,826.33	2,040,161.80	116,599,573.84
2、本年增加金额			61,769.90			61,769.90
（1）购置			61,769.90			61,769.90
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3、本年减少金额						

项目	房屋及建筑物	工器具及家具	机器设备	电子设备	运输工具	合计
(1) 处置或报废						
4、期末余额	73,919,963.30	4,660,691.77	35,467,700.54	572,826.33	2,040,161.80	116,661,343.74
二、累计折旧						
1、期初余额	26,858,931.70	4,393,717.36	19,741,077.84	501,491.73	1,663,815.24	53,159,033.87
2、本年增加金额	2,972,873.44	12,883.56	2,971,027.81	25,300.58	115,910.64	6,097,996.03
(1) 计提	2,972,873.44	12,883.56	2,971,027.81	25,300.58	115,910.64	6,097,996.03
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	29,831,805.14	4,406,600.92	22,712,105.65	526,792.31	1,779,725.88	59,257,029.90
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	44,088,158.16	254,090.85	12,755,594.89	46,034.02	260,435.92	57,404,313.84
2、期初账面价值	47,061,031.60	266,974.41	15,664,852.80	71,334.60	376,346.56	63,440,539.97

(2) 固定资产本期计提折旧额 6,097,996.03 元，无通过在建工程转入的固定资产。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 期末无用于借款抵押的固定资产。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	14,677,029.25	14,677,029.25

项目	土地使用权	合计
2、本年增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4、期末余额	14,677,029.25	14,677,029.25
二、累计摊销		
1、期初余额	3,787,850.43	3,787,850.43
2、本年增加金额	293,540.57	293,540.57
（1）计提	293,540.57	293,540.57
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4、期末余额	4,081,391.00	4,081,391.00
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,595,638.25	10,595,638.25
2、期初账面价值	10,889,178.82	10,889,178.82

（2）无形资产本期摊销 293,540.57 元，无通过内部研发形成的无形资产。

（3）期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（4）期末无用于抵押或担保的无形资产。

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	697,151.62		107,026.34		590,125.28
合计	697,151.62		107,026.34		590,125.28

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,925,529.60	1,188,829.44	4,478,713.20	671,806.98
政府补助	2,970,883.33	445,632.50	2,265,683.30	339,852.50
合计	10,896,412.93	1,634,461.94	6,744,396.50	1,011,659.48

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		1,494.40
合计		1,494.40

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款		243,500.00
合计		243,500.00

15、应付账款

(1) 应付账款情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,521,561.50	24,473,479.65
1 年以上	974,232.00	
合计	9,495,793.50	24,473,479.65

16、合同负债

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约	1,765,958.21	3,795,626.43
合计	1,765,958.21	3,795,626.43

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	437,166.50	5,675,777.23	5,717,955.15	394,988.58
二、离职后福利-设定提存计划	113,997.04	702,775.49	710,619.47	106,153.06
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计	551,163.54	6378552.72	6428574.62	501,141.64

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	385,404.68	5,385,192.16	5,417,958.71	352,638.13
2、职工福利费				
3、社会保险费	50,158.69	270,109.40	279,456.07	40,812.02
其中：医疗保险费	43,240.25	242,706.45	249,383.18	36,563.52
工伤保险费	6,918.44	27,402.95	30,072.89	4,248.50
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	1,603.13	20475.67	20540.37	1,538.43
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	437,166.50	5,675,777.23	5,717,955.15	394,988.58

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	110,066.10	678,541.38	686,114.88	102,492.60
2、失业保险费	3,930.94	24,234.11	24,504.59	3,660.46
3、企业年金缴费				
合计	113,997.04	702,775.49	710,619.47	106,153.06

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		5,328.56
个人所得税	687.69	484.85
城市维护建设税	48,681.66	18,068.04
教育费附加	20,863.57	7,743.45
地方教育费附加	13,909.04	5,162.30
环保税	615.98	615.98
房产税	1,246,965.35	1,250,723.06
城镇土地使用税	555,410.82	545,706.40
印花税	18,311.01	5,092.80

项目	期末余额	期初余额
合计	1,905,445.12	1,838,925.44

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,448,024.58	983,744.04
应付利息		
应付股利		
合计	1,448,024.58	983,744.04

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	607,027.53	983,744.04
1 年以上	840,997.05	
合计	1,448,024.58	983,744.04

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	844,916.93	120,167.08
工程设备款	603,107.65	780,855.08
其他		82,721.88
合计	1,448,024.58	983,744.04

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	178,440.96	260,945.68
合计	178,440.96	260,945.68

21、递延收益

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,080,683.33		705,200.00	5,375,483.33	资产相关
合 计	6,080,683.33		705,200.00	5,375,483.33	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
浙江农业开发扶持龙头	3,815,000.00			455,000.00		3,360,000.00	资产相关

负债项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
企业带动产业发展和“一县一特”产业发展试点项目补助							
江山市 2020 年蜂蜜产业提升发展项目	1,574,100.00			178,200.00		1,395,900.00	资产相关
2020 年江山市蜂蜜产业振兴项目	111,458.33			12,500.00		98,958.33	资产相关
2020 年恒亮蜂产品设备改造提升项目	580,125.00			59,500.00		520,625.00	资产相关
合 计	6,080,683.33			705,200.00		5,375,483.33	——

22、股本

项目	期初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,880,000.00						13,880,000.00
合计	13,880,000.00						13,880,000.00

23、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	95,463,287.20			95,463,287.20
合计	95,463,287.20			95,463,287.20

24、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	5,613,607.70	1,676,531.02		7,290,138.72
合计	5,613,607.70	1,676,531.02		7,290,138.72

25、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	23,924,395.43	13,866,028.30
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	23,924,395.43	13,866,028.30
加：本年归属于母公司股东的净利润	16,764,323.84	11,176,074.12

项目	本年	上年
减：提取法定盈余公积	1,676,531.02	1,117,706.99
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	39,012,188.25	23,924,395.43

26、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,317,817.87	103,194,395.58	135,386,103.97	111,122,646.58
其他业务	3,537,412.86	2,404,756.07	2,388,999.34	1,333,250.28
合计	134,855,230.73	105,599,151.65	137,775,103.31	112,455,896.86

27、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	283,610.76	223,653.84
教育费附加	121,574.70	95,851.64
地方教育附加	81,049.83	63,901.10
印花税	71,646.54	51,437.80
房产税	59,450.29	109,141.10
土地使用税	147,958.80	864,795.76
环保税	2,518.88	2,498.19
合计	767,809.80	1,411,279.43

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,121,368.84	1,280,170.01
蜜奇蜂蜜醋费用	111,860.13	150,397.13
淘宝手续费等	61,291.43	493,680.84
折旧费	40,272.97	
广告费	24,867.26	
业务宣传费	9,800.00	

其他	185,463.80	350,459.37
合计	1,554,924.43	2,274,707.35

29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,144,716.92	1,122,009.36
服务费		456,561.34
折旧及摊销	1,250,933.13	1,295,081.57
办公费、差旅费	108,357.55	149,099.25
残保金	71,148.57	
汽车费用	117,171.66	
会务费	148,300.00	
咨询服务费	630,269.03	
招待费	58,536.30	
其他	72,365.50	585,234.51
合计	3,601,798.66	3,607,986.03

30、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	1,370,319.91	1,529,885.17
直接材料费用	3,435,568.09	3,519,702.76
折旧费用	481,967.88	504,432.53
其他相关费用	39,776.44	
合计	5,327,632.32	5,554,020.46

31、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		146,490.32
减：利息收入	23,659.88	6,552.13
手续费支出	42,840.18	27,063.91
汇兑损益	-325,767.46	372,686.65
合计	-306,587.16	539,688.75

32、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	1,450,246.57	1,531,243.56	1,450,246.57
合计	1,450,246.57	1,531,243.56	1,450,246.57

33、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	193.15	
合计	193.15	

34、公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-23,775.17	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-23,775.17	
合 计	-23,775.17	

35、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,573,657.36	55,281.83
其他应收款坏账损失	-1,142,741.98	4,300.47
合计	-2,716,399.34	59,582.30

36、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	-730,417.11	-2,641,380.83
合计	-730,417.11	-2,641,380.83

37、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	20,936.94	1,261.64	20,936.94
合计	20,936.94	1,261.64	20,936.94

38、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠	30,000.00	2,000.00	30,000.00
税款滞纳金	110,525.54		110,525.54
罚没支出	250.00	4,066.28	250.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	28,989.15		28,989.15
合计	169,764.69	6,066.28	169,764.69

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		427,212.98
递延所得税费用	-622,802.46	-727,122.28
合计	-622,802.46	-299,909.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	16,141,521.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,421,228.21
子公司适用不同税率的影响	-246.59
调整以前期间确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
非应税收入的影响	-1,715,290.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	93,454.12
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	
研发费用加计扣除的影响	-799,144.85
其他	
所得税费用	-622,802.46

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
房屋租赁收入		524,800.00
利息收入		6,552.13
政府补助	1,471,183.51	1,452,653.56
往来款		1,090,439.51
其他	797,061.56	1,082.88
合计	2,268,245.07	3,075,528.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用等支出	4,238,830.31	2,582,593.25
银行手续费	42,840.18	27,063.91
营业外支出	139,663.00	2,000.01
其他——	3,519,912.17	4,184,974.67
合计	7,941,245.66	6,796,631.84

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到股东的借款		4,100,000.00
合计		4,100,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付股东的借款		4,100,000.00
合计		4,100,000.00

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,764,323.84	11,176,074.12
加：信用减值准备、资产减值损失	3,446,816.45	2,581,798.53
固定资产折旧、投资性房地产折旧	6,677,190.90	6,879,400.96
无形资产摊销	310,651.20	302,989.99
长期待摊费用摊销	107,026.34	213,091.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	23,775.17	
财务费用（收益以“—”号填列）		146,490.32
投资损失（收益以“—”号填列）	-193.15	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-622,802.46	-727,122.28
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）	9,848,415.95	7,159,434.47
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-7,107,673.02	-5,285,381.56
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-14,460,381.51	596,908.44
其他		-8,000.00
经营活动产生的现金流量净额	14,987,149.71	23,035,684.37

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	18,364,294.93	16,764,489.43
减：现金的期初余额	16,764,489.43	25,101,338.82
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,599,805.50	-8,336,849.39

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	18,364,294.93	16,764,489.43
其中：库存现金	4,457.56	34,529.99
可随时用于支付的银行存款	18,304,682.29	16,729,959.44
可随时用于支付的其他货币资金	55,155.08	
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额		
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	18,364,294.93	16,764,489.43

41、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,502,404.29	6.9475	17,385,453.80
澳元	0.12	4.7257	0.57
应收账款			
其中：美元	860,557.55	6.9475	5,978,723.58
澳元	58,120.00	4.7257	274,657.68
合同负债			
其中：美元	56,615.39	6.9475	393,335.44

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	
江山恒亮蜜蜂文化馆	浙江江山	浙江江山	开展参观、展览、 蜜蜂文化	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

2、流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和汇率风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司购买的理财产品面临市场利率变动的风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的经营业务主要面向国内外的游戏平台。国内平台业务以人民币结算、国外平台业务主要以美元结算。但本

公司已确认的外币资产及未来的外币交易(外币资产及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款。外币金额资产折算成人民币的金额见附注六(39)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元(外币)计价的应收账款，外币金额资产折算成人民币的金额见附注六(39)“外币货币性项目”。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

实际控制人	与本公司关系
郑浩亮	本公司股东，持股 47.94%
姜仙红	本公司股东，持股 46.56%

(二) 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

(四) 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
郑悦婷	公司股东、为共同控制人郑浩亮、姜仙红之女
郑恒川	为共同控制人郑浩亮、姜仙红之子
蒋振宇	为共同控制人郑浩亮、姜仙红之女婿
上海纳福食品有限公司	为共同控制人控制的其他企业

(五) 关联方交易情况

(1) 关联方应收应付款项

项 目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	姜仙红	445,962.95	120,167.08

十、股份支付

报告期内不存在股份支付事项

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司无需要披露的其他重大承诺及或有事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	16,581,245.31
1 至 2 年	235,845.11
2 至 3 年	2,866.39
3 年以上	2,097,218.78
小计	18,917,175.59
减：坏账准备	2,932,787.97
合计	15,984,387.62

(2) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,306,168.77	6.90	1,306,168.77	1.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,611,006.82	93.10	1,626,619.20	2.75	15,984,387.62
其中：账龄组合	17,611,006.82	93.10	1,626,619.20	2.75	15,984,387.62
合计	18,917,175.59	100.00	2,932,787.97		15,984,387.62

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,644,917.9	100.00	1,788,545.99	10.75	14,856,371.9
其中：账龄组合	16,644,917.9	100.00	1,788,545.99	10.75	14,856,371.9
合计	16,644,917.9	100.00	1,788,545.99	10.75	14,856,371.9

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,581,245.31	829,062.27	5%
1 至 2 年	235,845.11	23,584.51	10%
2 至 3 年	2,866.39	859.92	30%
3 至 4 年	10,262.69	5,131.35	50%
4 至 5 年	64,030.76	51,224.61	80%
5 年以上	716,756.56	716,756.56	100%
合计	17,611,006.82	1,626,619.20	

续

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,501,509.25	725,075.46	5.00
1 至 2 年	749,948.43	74,994.84	10.00
2 至 3 年	335,960.90	100,788.27	30.00
3 至 4 年	310,965.83	155,482.92	50.00
4 至 5 年	71,644.93	57,315.94	80.00
5 年以上	674,888.56	674,888.56	100.00
合计	16,644,917.90	1,788,545.99	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

账龄组合	1,788,545.99		-161,926.79			1,626,619.20
单项计提		1,306,168.77				1,306,168.77
合计	1,788,545.99	1,306,168.77	-161,926.79			2,932,787.97

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	关联方关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京同仁堂蜂产品(江山)有限公司	非关联方	7,512,311.03	1 年以内	39.71	375,615.55
沙特 ESTABLISHMENT ALI BIN-MUHAMMAD BIN-AWAD QIBAYTI	非关联方	1,736,561.11	1 年以内	9.18	86,828.06
法国—HERBS(NATURAL ORIGINS)	非关联方	1,313,077.50	1 年以内	6.94	65,653.88
南昌同心紫巢生物工程有限公司	非关联方	1,253,285.05	1 年以内	6.63	62,664.25
阿里巴巴销售	非关联方	1,229,788.23	1 年以内	6.92	65,486.19
合计		13,045,022.92	—	69.38	656,247.92

2、其他应收款

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款	2,220,768.48	303,013.67
应收利息		
应收股利		
合计	2,220,768.48	303,013.67

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,172,673.22	232,376.07
1 至 2 年	1,029,206.02	44,048.00
2 至 3 年	254,500.00	36,876.00
3 至 4 年	3,187.00	31,600.00
4 至 5 年	3,500.00	5,000.00
5 年以上	1,378,646.00	1,900.00
小计	3,841,712.24	351,800.07
减：坏账准备	1,620,943.76	48,786.40
合计	2,220,768.48	303,013.67

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

押金		13,000.00
直播坑位费	1,017,000.00	
推广资金	1,000,000.00	
其他	1,824,712.24	338,800.07
合计	3,841,712.24	351,800.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	48,786.40			48,786.40
期初数在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	226,511.36		1,345,646.00	1,572,157.36
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	275,297.76		1,345,646.00	1,620,943.76

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		本年计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的其他应收款	48,786.40	226,511.36				275,297.76
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		1,345,646.00				1,345,646.00
合计	48,786.40	1,572,157.36				1,620,943.76

(5) 按欠款方归集的年末重要的其他应收款情况

类别	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上虞市力冷制冷设备厂	往来款	243,500.00	2-3 年以内	6.34	73,050.00

北京同仁堂蜂产品（江山）有限公司	往来款	376,352.74	1-2 年以内	9.80	18,817.64
出口货运代理	往来款	470,454.14	1 年以内	12.25	23,522.71
杭州滋滋不卷电子商务有限公司	直播坑位费	967,000.00	1 年以内	25.17	967,000.00
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	推广资金	1,000,000.00	1-2 年以内	26.03	100,000.00
合 计	——	3,057,306.88		79.58	1,182,390.35

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
江山恒亮蜜蜂文化馆	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00			500,000.00		

4、营业收入、营业成本

（1）项目列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	131,317,817.87	103,194,395.58	135,386,103.97	111,122,646.58
其他业务	3,537,412.86	2,404,756.07	2,388,999.34	1,333,250.28
合计	134,855,230.73	105,599,151.65	137,775,103.31	112,455,896.86

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	193.15	
合 计	193.15	

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,450,246.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	193.15	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	190,701.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,641,141.35	
所得税影响额	246,171.20	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,394,970.15	
非经常性损益净额	1,394,970.15	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,394,970.15	
归属于少数股东的非经常性损益		

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	11.38%	1.2078	1.2078
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.44%	1.1073	1.1073

浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司

二〇二三年四月二十六日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室