



利民生物

NEEQ : 836910

安徽利民生物科技股份有限公司

ANHUI LIMIN BIOTECH CORP



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人吴桂红、主管会计工作负责人汪志明及会计机构负责人（会计主管人员）汪志明保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	80
附件 II	融资情况	80

备查文件目录	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。
	报告期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	安徽利民生物科技股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
利民生物、公司、本公司	指	安徽利民生物科技股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《安徽利民生物科技股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
上海丹华公司、丹华生物	指	利民生物全资子公司上海丹华生物工程有限公司
乐活壹佰	指	利民生物全资子公司安徽乐活壹佰旅行社有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
东海证券、主办券商	指	东海证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽利民生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ANHUI LIMIN BIOTECH CORP.		
	LMSW		
法定代表人	吴桂红	成立时间	2011年8月17日
控股股东	控股股东为吴善良	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴善良，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-其他食品制造业（C149）-保健食品制造业（C1492）		
主要产品与服务项目	灵芝、灵芝孢子粉生产、加工、销售；相关保健品生产、加工、销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	利民生物	证券代码	836910
挂牌时间	2016年4月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	东海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路 1928 号东海证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴桂红	联系地址	安徽省金寨县现代产业园区金梧桐创业园 A-1 栋
电话	0564-7733587	电子邮箱	1525336168@qq.com
传真	0564-7733587		
公司办公地址	安徽省金寨县现代产业园区金梧桐创业园 A-1 栋	邮政编码	237300
公司网址	www.ahlmshengwu.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341500581507888U		
注册地址	安徽省六安市金寨县现代产业园区金梧桐创业园 A-1 栋		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

根据全国股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为 C1492 保健食品制造。公司主要业务为灵芝子实体、灵芝孢子粉加工以及灵芝口服液、清雅胶囊、维之霖胶囊相关保健品生产、加工、销售。公司作为一家专注于灵芝及灵芝保健品生产经营的企业，其主营业务覆盖了种植、采摘、生产、加工及销售各个环节，其商业模式为：原料供应采取基地自产为主和对外采购为辅相结合的方式，一方面建立灵芝精品标准化种植基地，自行种植采摘；另一方面直接向金寨县灵芝协会基地和种植大户收购。

公司盈利模式上采取直接销售经过粗加工的半成品灵芝孢子粉和经销全资子公司丹华生物经破壁后的灵芝孢子粉、灵芝口服液相结合的方式，一方面销售经过工厂粗加工的半成品灵芝孢子粉获利，另一方面由全资子公司丹华生物委托具备生产资质的公司进行相关产品的深加工，生产所用原料为经过初步加工后的半成品孢子粉；其次，公司为拓展业务，委托有资质公司为我司代加工灵芝孢子油胶囊，公司提供优质原材料，从而确保了孢子油胶囊的质量。公司作为丹华生物的母公司和总经销商，为委托加工企业建立生产线给予一定的技术指导，以确保产品质量。

生产模式上，一方面公司车间进行灵芝孢子粉的初步加工，另一方面自主建立具有十万级 GMP 资质的生产车间，目前公司已取得自有的相关丹华牌灵芝孢子粉生产资质后可自行生产终端产品。公司还采取委托加工和自有生产相结合的方式提高产量扩大产能，对公司经营规模的扩大和盈利能力提升都有很大的推动作用。销售模式上，公司目前的产品主要有灵芝，其中包含丹华牌灵芝系列孢子粉、野生灵芝、灵芝口服液、孢子油胶囊、维之霖软胶囊、清雅胶囊；其次，公司也销售土特产，其中包括魔芋系列产品、金寨茶叶、干竹笋、黑木耳、银耳、羊肉等。产品销售主要采用经销和线上销售的模式。公司在长期的生产经营中积累了多家经销商，销售渠道畅通。该种销售模式公司无需铺设各个网络营销点，节约了公司销售成本，同时从各经销商处能够充分了解竞争对手信息，便于公司及时调整产品结构和经营方案。公司目前正在探索多样化的销售渠道，增加相关辅助产品，培养销售团队。公司已在合肥市区成立了丹华牌灵芝孢子粉和灵芝口服液的营销中心，同时加强市、县级代理商开发，线上商城、线下加盟店及直营店的销售，推进“旅游+销售”模式等带动公司的营业收入。多样化的销售模式必将进一步拓展市场，提高产品的市场占有率，扩大公司产品覆盖范围和公司品牌知名度，提高公司的盈利能力。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2017 年 12 月由安徽省经济和信息化委员会认定为安徽省“专精特新”中小企业。2022 年 11 月被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定为高新技术企业(有效期三年)。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,205,051.41	3,871,225.37	-43.04%
毛利率%	43.20%	21.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,177,007.97	-904,300.82	-30.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,195,981.92	-1,110,018.03	-7.74%
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）	-6.01%	-3.65%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.10%	-4.47%	-
基本每股收益	-0.04	-0.03	-33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	22,873,951.41	24,693,588.65	-7.37%
负债总计	3,865,172.59	4,507,801.86	-14.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,008,778.82	20,185,786.79	-5.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.63	0.67	-5.97%
资产负债率%（母公司）	14.06%	15.48%	-
资产负债率%（合并）	16.90%	18.25%	-
流动比率	5.38	5.75	-
利息保障倍数	-22.02	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-268,621.58	-1,858,943.92	-85.55%
应收账款周转率	2.08	3.49	-
存货周转率	0.73	0.83	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.37%	-2.13%	-
营业收入增长率%	-43.04%	76.65%	-
净利润增长率%	-30.16%	-62.43%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	12,544,645.15	54.84%	13,316,618.01	53.94%	-5.80%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	866,048.72	3.79%	1,253,797.18	5.08%	-30.93%

项目重大变动原因：

(1) 应收账款

本期末866,048.72元，上期末1,253,797.18元，下降30.93%，系收回应收账款所致。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	2,205,051.41	-	3,871,225.37	-	-43.04%
营业成本	1,252,547.59	56.80%	3,034,235.72	78.38%	-58.72%
毛利率	43.20%	-	21.62%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-268,621.58	-	-1,858,943.92	-	-85.55%
投资活动产生的现金流量净额	-240,765.64	-	-33,180.53	-	625.62%
筹资活动产生的现金流量净额	-262,585.64	-	-	-	-

项目重大变动原因：

(1) 营业收入

本期营业收入为2,205,051.41元，上期营业收入为3,871,225.37元，下降43.04%，系公司主要经营保健食品业务，随着新型冠状病毒疫情得到有效控制，市场对保健食品相比上年同期需求呈减少趋势，导致保健食品业务营收回落，同期土特产行业竞争激烈，导致土特产业务营收乏力。

(2) 营业成本

本期营业成本为1,252,547.59元，上期营业成本为3,034,235.72元，下降58.72%，主要系本期营业收入减少带动成本对应减少所致。

(3) 毛利率

本期末毛利率为43.20%，上期末毛利率为21.62%，上升21.58%，主要系报告期内毛利率较低的土特产业务相比上年同期大幅减少，毛利率较高的保健食品业务占据营收主要地位，从而导致毛利率相比大幅上升。

(4) 经营活动产生的现金流量净额

本期经营活动产生的现金流量净额-268,621.58元，上期经营活动产生的现金流量净额-1,858,943.92元，增加85.55%，主要系本期对外采购金额的减少以及支付其他与经营活动有关的现金

的减少所致。

(5) 投资活动产生的现金流量净额

本期投资活动产生的现金流量净额-240,756.64元，上期投资活动产生的现金流量净额-33,180.53元，减少625.62%，主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 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
上海丹华生物工程有限公司	子公司	生物工程领域内的技术咨询，销售食品用农产品（除生猪产品）	8,500,000.00	80.45	-10,119.55	0	0
安徽乐活壹佰旅行社有限公司	子公司	旅游业务、旅游项目开发策划咨询等	5,000,000.00	111,231.80	-379,493.46	94,587.63	-159,103.58

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
自然灾害风险	<p>公司主要生产经营的产品所需要的原料主要为灵芝、灵芝孢子粉等农产品，其产量和质量与其生长环境、自然气候息息相关。灵芝的生长具有明显的地域性、周期性的特征，受到土壤、气温、日照影响极大，一旦发生突发性自然灾害，破坏到其正常的生长环境，会对其造成致命打击，使其减产及其产品质量随之下降。自然灾害的发生将直接影响公司产品的质量及产量进而影响公司的正常经营。</p> <p>应对措施：公司现已建立标准化灵芝种植基地，基地增派专业种植人员维护管理，从源头上减小自然灾害对产品质量的影响。</p>
消费者消费倾向变化风险	<p>随着现代科学技术的不断发展和食品制造工艺的不断提高，市场中逐渐出现以化学合成方式代替原料加工方式生产的保健滋补品。如果现有灵芝类保健品消费者在新型产品强大的推广之下受其影响，改变消费倾向，公司经营业绩受到影响，盈利能力下降。</p> <p>应对措施：公司在不断尝试研发新产品及改进生产工艺，从产品源头出发。在销售原有灵芝系列产品的同时，积极开发新型本地农产品。</p>
行业产能过剩风险	<p>由于灵芝类保健品具有良好的保健功效，行业内相关生产经营企业具有较好的经济效益，进入该行业的生产企业数量不断增加，产品种类不断丰富，在市场容量既定的情况下，如果新企业盲目进入或者现有企业盲目扩大生产经营规模，可能会造成产能增速过快的局面。且因国家整顿保健品市场及“新冠”疫情影响，在销售方面给公司造成一定影响，公司如不能对该情况及时作出反应和调整，会面临产能过剩的风险，影响公司经营。</p> <p>应对措施：公司坚持原料自给自足，已建成现代化灵芝种植大棚，从源头上控制产品质量；在保证质量的同时，更改产品设计，符合大众需求。</p>
实际控制权变动的风险	<p>公司实际控制人为吴善良，持有公司股份占比 42.67%，安徽省金寨县人民法院于 2023 年 3 月 29 日发出执行裁定书，因被执行人吴善良未全部履行法律文书确定的义务，裁定冻结被执行人吴善良在本公司的全部股份（12,800,000 股）。本次执行裁定如果全部被限制权利的股份被行权可能导致公司实际控制人发生变化，从而引起决策层管理层人员不稳定的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续与实际控制人沟通，督促其履行法律文书确定的义务。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险发生重大变化。关于公司租赁厂房未取得房产证的风险，通过询问公司承租房产金梧桐标准化厂房 A-1 的产权人及出租人金寨汇金投资有限公司，产权人及出租人金寨汇金投资有限公司已取得“皖(2019)金寨县不动产权第 0004764</p>

号”不动产权证。因此公司的租赁合同不存在被判定无效的风险，租赁厂房不存在被拆除风险。关于应收账款无法全额收回的风险，截止本报告期末，公司应收账款坏账准备余额为24,007,369.72元，公司现金流稳健，负债合理健康，因此应收账款无法全额收回不构成公司日常经营性风险。关于新增实际控制人股份冻结、实际控制权变动的风险，公司实际控制人为吴善良，持有公司股份占比42.67%，安徽省金寨县人民法院于2023年3月29日发出执行裁定书，因被执行人吴善良未全部履行法律文书确定的义务，裁定冻结被执行人吴善良在本公司的全部股份（12,800,000股）。本次执行裁定如果全部被限制权利的股份被行权可能导致公司实际控制人发生变化，从而引起相关风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	7,030,000.00	52,297.00
销售产品、商品,提供劳务	11,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

不涉及

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年10月15日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	其他股东	同业竞争承诺	2015年10月15日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2015年10月15日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	其他	同业竞争承诺	2015年10月15日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范关联交易）	2015年10月15日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	其他承诺（任职资格和诚信情况）	2015年10月15日	-	正在履行中
2016-018	实际控制人或控股股东	其他承诺（信息披露问题）	2016年11月11日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

履行情况良好，不存在超期未履行情况。

第四节 股份变动及股东情况

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	17,386,000	57.95%	0	17,386,000	57.95%
	其中：控股股东、实际控制人	12,800,000	42.67%	0	12,800,000	42.67%
	董事、监事、高管	2,625,000	8.75%	0	2,625,000	8.75%
	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	12,614,000	42.05%	0	12,614,000	42.05%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	7,875,000	26.25%	0	7,875,000	26.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						18

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴善良	12,800,000	0	12,800,000	42.67%	0	12,800,000	0	0
2	吴桂红	5,200,000	0	5,200,000	17.33%	3,900,000	1,300,000	0	0
3	吴春红	5,200,000	0	5,200,000	17.33%	3,900,000	1,300,000	0	0
4	卞开勤	2,000,000	0	2,000,000	6.67%	2,000,000	0	0	0
5	郑家德	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	1,500,000	0	0	0
6	周海明	1,239,000	0	1,239,000	4.13%	1,239,000	0	0	0
7	李从建	500,000	0	500,000	1.67%	0	500,000	0	0
8	天津瑞聚德生物科技有限公司	263,000	0	263,000	0.88%	0	263,000	0	0
9	永康市旺金投资有限公司	213,000	0	213,000	0.71%	0	213,000	0	0
10	胡宜芹	200,000	0	200,000	0.67%	0	200,000	0	0
合计		29,115,000	-	29,115,000	97.06%	12,539,000	16,576,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

吴春红、吴桂红系吴善良的姐姐，除此之外，前十名股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴桂红	董事长、总经理、信息披露负责人	女	1977年7月	2021年9月29日	2024年9月28日
吴春红	董事	女	1975年6月	2021年9月29日	2024年9月28日
汪志明	董事、财务负责人	男	1966年2月	2021年9月29日	2024年9月28日
丁燕	董事	女	1985年5月	2021年9月29日	2024年9月28日
丁际斌	董事	男	1984年1月	2021年9月29日	2024年9月28日
李敬章	监事会主席	男	1972年8月	2023年2月9日	2024年9月28日
蒋永亮	监事	男	1986年5月	2023年1月10日	2024年9月28日
万章保	职工监事	男	1965年7月	2021年9月29日	2024年9月28日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事吴桂红与公司董事吴春红为姐妹关系；公司董事丁燕与公司董事丁际斌为兄妹关系，董事丁燕系董事吴桂红、吴春红的弟媳；实际控制人吴善良系董事吴桂红、吴春红的弟弟，吴善良与丁燕系夫妻关系、丁际斌系吴善良妻子的哥哥。除上述关系之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李敬章	销售总监	新任	监事会主席	补选
蒋永亮	仓库管理员	新任	监事	补选
余胜兰	监事会主席	离任	工艺管理员	辞职
万红燕	监事	离任	无	辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
生产人员	10	10
销售人员	8	8
技术人员	5	5
财务人员	3	3
行政人员	4	4
员工总计	36	36

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	12,544,645.15	13,316,618.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	866,048.72	1,253,797.18
应收款项融资			
预付款项	六、3	93,475.12	90,118.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	158,435.88	210,425.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,631,827.90	1,816,387.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		66,354.13
流动资产合计		15,294,432.77	16,753,700.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、7	4,574,774.84	4,747,014.83
在建工程	六、8		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	1,807,694.95	2,112,103.83
无形资产	六、10	450,965.60	488,200.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	397,592.25	456,868.69
递延所得税资产	六、12		
其他非流动资产	六、13	348,491.00	135,700.00
非流动资产合计		7,579,518.64	7,939,887.95
资产总计		22,873,951.41	24,693,588.65
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、14	1,284,558.13	1,753,585.09
预收款项			
合同负债	六、15	411,711.14	321,717.19
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、16	233,901.88	285,118.93
应交税费	六、17	68,153.42	46,546.58
其他应付款	六、18	231,680.35	265,906.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	561,087.53	198,841.70
其他流动负债	六、20	53,522.45	41,823.24
流动负债合计		2,844,614.90	2,913,539.62
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	六、21	1,020,557.69	1,594,262.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,020,557.69	1,594,262.24
负债合计		3,865,172.59	4,507,801.86
所有者权益：			
股本	六、22	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	20,832,743.66	20,832,743.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	919,339.39	919,339.39
一般风险准备			
未分配利润	六、25	-32,743,304.23	-31,566,296.26
归属于母公司所有者权益合计		19,008,778.82	20,185,786.79
少数股东权益			
所有者权益合计		19,008,778.82	20,185,786.79
负债和所有者权益总计		22,873,951.41	24,693,588.65

法定代表人：吴桂红

主管会计工作负责人：汪志明

会计机构负责人：汪志明

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,467,349.29	13,136,392.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,032,180.84	1,419,929.30
应收款项融资			
预付款项		93,475.12	90,118.48
其他应收款	十四、2	456,436.35	462,935.24
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,631,827.90	1,816,387.66
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			66,354.13
流动资产合计		15,681,269.50	16,992,117.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	3,961,146.00	3,961,146.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,571,094.24	4,742,542.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,807,694.95	2,112,103.83
无形资产		450,965.60	488,200.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		397,592.25	456,868.69
递延所得税资产		348,491.00	135,700.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,536,984.04	11,896,561.71
资产总计		27,218,253.54	28,888,678.80
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		1,282,100.13	1,753,585.09
预收款项			
合同负债		411,711.14	321,717.19
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		212,387.53	266,374.21
应交税费		68,153.42	46,546.58
其他应付款		218,590.01	248,461.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		561,087.53	198,841.70
其他流动负债		53,522.45	41,823.24
流动负债合计		2,807,552.21	2,877,349.82
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		1,020,557.69	1,594,262.24
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,020,557.69	1,594,262.24
负债合计		3,828,109.90	4,471,612.06
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,772,743.53	20,772,743.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		886,655.51	886,655.51
一般风险准备			
未分配利润		-28,269,255.40	-27,242,332.30
所有者权益合计		23,390,143.64	24,417,066.74
负债和所有者权益合计		27,218,253.54	28,888,678.80

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		2,205,051.41	3,871,225.37
其中：营业收入	六、26	2,205,051.41	3,871,225.37
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,288,621.43	4,962,564.73
其中：营业成本	六、26	1,252,547.59	3,034,235.72
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	3,000.11	
销售费用	六、28	850,562.71	654,609.00
管理费用	六、29	1,038,251.58	1,083,528.33
研发费用	六、30	172,362.55	119,084.93
财务费用	六、31	-28,103.11	71,106.75
其中：利息费用		51,126.92	68,822.92
利息收入		82,334.56	11,145.82
加：其他收益	六、32		206,686.12
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	81,415.04	-18,678.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-193,826.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,195,981.92	-903,331.91
加：营业外收入	六、35	20,173.95	315.64
减：营业外支出	六、36	1,200.00	1,284.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,177,007.97	-904,300.82
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,177,007.97	-904,300.82
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）		-1,177,007.97	-904,300.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,177,007.97	-904,300.82
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		-1,177,007.97	-904,300.82
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,177,007.97	-904,300.82
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.03

法定代表人：吴桂红

主管会计工作负责人：汪志明

会计机构负责人：汪志明

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	2,110,463.78	3,642,572.36
减：营业成本	十四、4	1,161,672.59	2,834,540.36
税金及附加		3,000.11	
销售费用		846,140.37	604,369.00
管理费用		886,934.45	1,074,494.99
研发费用		172,362.55	119,084.93
财务费用		-28,555.37	71,161.72
其中：利息费用		51,126.92	68,822.92
利息收入		82,334.56	11,145.82
加：其他收益			206,686.12
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		79,020.81	-16,178.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-193,826.94	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,045,897.05	-870,571.19
加：营业外收入		20,173.95	315.63
减：营业外支出		1,200.00	1,284.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,026,923.10	-871,540.01
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,026,923.10	-871,540.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,026,923.10	-871,540.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,026,923.10	-871,540.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,979,710.49	3,808,620.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	261,330.30	281,305.03
经营活动现金流入小计		3,241,040.79	4,089,925.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,702,896.11	3,271,270.81
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		1,032,390.94	965,028.37
支付的各项税费		7,049.25	73,134.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	767,326.07	1,639,435.11
经营活动现金流出小计		3,509,662.37	5,948,869.17
经营活动产生的现金流量净额		-268,621.58	-1,858,943.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		240,765.64	33,180.53
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		240,765.64	33,180.53
投资活动产生的现金流量净额		-240,765.64	-33,180.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37		
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	262,585.64	
筹资活动现金流出小计		262,585.64	
筹资活动产生的现金流量净额		-262,585.64	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-771,972.86	-1,892,124.45
加：期初现金及现金等价物余额		13,316,618.01	16,789,277.35
六、期末现金及现金等价物余额		12,544,645.15	14,897,152.90

法定代表人：吴桂红

主管会计工作负责人：汪志明

会计机构负责人：汪志明

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,885,122.86	3,442,774.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		208,916.14	281,182.55
经营活动现金流入小计		3,094,039.00	3,723,956.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,617,980.88	3,193,418.04
支付给职工以及为职工支付的现金		890,565.42	965,028.37
支付的各项税费		7,049.25	73,134.88
支付其他与经营活动有关的现金		744,135.16	1,630,684.68
经营活动现金流出小计		3,259,730.71	5,862,265.97
经营活动产生的现金流量净额		-165,691.71	-2,138,309.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		240,765.64	4,180.53
投资支付的现金			
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		240,765.64	4,180.53
投资活动产生的现金流量净额		-240,765.64	-4,180.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		262,585.64	
筹资活动现金流出小计		262,585.64	
筹资活动产生的现金流量净额		-262,585.64	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-669,042.99	-2,142,489.65
加：期初现金及现金等价物余额		13,136,392.28	16,789,196.90
六、期末现金及现金等价物余额		12,467,349.29	14,646,707.25

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

安徽利民生物科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“利民生物”) 公司现有注册资本为人民币3,000.00 万元，法定代表人为吴桂红。

公司注册地：金寨县现代产业园区金梧桐创业园 A-1 栋。

2、业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为农产品初加工行业。

本公司经营范围为：灵芝、灵芝孢子粉系列科研、种植、加工、销售;霍山石斛、桑黄、金蝉花、黄精、覆盆子、茯苓、天麻等珍稀中药材科研、育种、种植、初加工、收购和销售;技术咨询服务;农副产品与土特产加工、购销;压片糖果、植物固体饮料生产与销售;货物及技术的进出口。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的最终控制人为：吴善良。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本报告经本公司董事会于 2023 年 8 月 22 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

全资子公司：安徽乐活壹佰旅行社有限公司、上海丹华生物工程有限公司

以上本公司合并报表范围具体情况参见本报告附注七、合并范围的变更以及附注八、在其他主体中的权益。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

未发现在未来 12 个月内会影响公司持续经营能力的事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、现金流量和股东权益变动等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被

投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业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，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。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。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指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。

9、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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,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,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

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

② 减值

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

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过90日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、合并范围内应收款项等，在组合的基础上评估信用风险。

5) 金融资产减值的会计处理方法

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

6) 各类金融资产信用损失的确定方法

<1>应收票据

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

项 目

确定组合的依据

银行承兑汇票 因银行承兑汇票组合期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为具有较低的信用风险的金融工具。在考虑历史违约率为零的情况下，公司所取得的银行承兑汇票信用损失风险较低，除有迹象表明票据承兑人无法履行到期付款责任外，公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票

与“应收账款”组合划分相同

<2>应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，将应收账款划分为账龄组合：

项 目

确定组合的依据

账龄组合

按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

关联方组合

应收本公司合并范围内的关联方款项

<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

按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

关联方组合

应收本公司合并范围内的关联方款项

<4>应收款项融资

本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

<5>合同资产

在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的减值损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期减值损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期减值损失。

⑥对应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司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，虽然公司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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或

以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

13、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

(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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

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

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本合并财务报表附注四、10—金融工具。

(2) 合同负债

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

15、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

16、长期股权投资

长期股权投资是指公司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投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金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；
- ② 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；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投

资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业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，投资企业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。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

17、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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>固定资产类别</u>	<u>折旧年限（年）</u>	<u>净残值率（%）</u>	<u>年折旧率（%）</u>
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.95
机器设备	10.00	5.00	9.50
工器具及家具	5.00	5.00	19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00
电子设备	3.00	5.00	31.67

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

18、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19、使用权资产

使用权资产类别主要为房屋建筑物。

- (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2-10 年	-	10%-50%

(5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

20、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产

的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、维保费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、24 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

25、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

公司具体的收入确认政策：向客户销售孢子粉等系列产品，属于在某一时刻履行履约义务，以客户收到产品确认收入。

27、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，应当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。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货

币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、租赁

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

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物与软件。

① 初始计量

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

② 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、24“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更：

①《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定。对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

③公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企

业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

④公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，按照该规定进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

⑤公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

31、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具减值

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

(3) 存货跌价准备

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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不

确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

(6) 折旧和摊销

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。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。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

32、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品增值额	按 9%、13%等税率计缴
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：本公司的所得税适用税率为 15%，子公司上海丹华生物工程有限公司、安徽乐活壹佰旅行社有限公司的所得税适用税率为 25%。

2、税收优惠及批文

公司于 2019 年 11 月 20 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201934002183，证书有效期三年。根据《企业所得税法》第 28 条规定国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税率。本公司 2022 年已通过高新企业复审，2022 年 11 月 18 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布的关于对安徽省认定机构 2022 年认定的第二批高新技术企业进行备案公示的通知中已对本公司进行公示，截止审计报告日尚未取得高新证书。本公司 2022 年适用所得税率按 15% 优惠税率征收。

六、合并财务报表主要项目附注

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 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

（1）货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	30,180.95	34,636.65
银行存款	12,514,464.20	13,281,981.36
其他货币资金		
合计	<u>12,544,645.15</u>	<u>13,316,618.01</u>

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

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	652,164.53
1 至 2 年	297,147.38
2 至 3 年	113,624.90
3 至 4 年	57,789.80
4 至 5 年	1,427,534.90
5 年以上	22,325,156.93
小计	24,873,418.44
坏账准备	<u>24,007,369.72</u>

合计 866,048.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备	计提比例	账面价值
	账面余额	比例			
按单项计提坏账准备	23,947,128.03	96.28%	23,947,128.03	100.00%	-
按组合计提坏账准备	926,290.41	3.72%	60,241.69	6.50%	866,048.72
其中：按账龄组合	<u>926,290.41</u>	<u>3.72%</u>	<u>60,241.69</u>	<u>6.50%</u>	<u>866,048.72</u>
合计	<u>24,873,418.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,007,369.72</u>	<u>96.52%</u>	<u>866,048.72</u>

(续上表)

类别	期初余额		坏账准备	计提比例	账面价值
	账面余额	比例			
按单项计提坏账准备	24,003,440.03	94.73%	24,003,440.03	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,334,721.42	5.27%	80,924.24	6.06%	1,253,797.18
其中：按账龄组合	<u>1,334,721.42</u>	<u>5.27%</u>	<u>80,924.24</u>	<u>6.06%</u>	<u>1,253,797.18</u>
合计	<u>25,338,161.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,084,364.27</u>	<u>95.37%</u>	<u>1,253,797.18</u>

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
安徽东方祥云生物科技有限公司	20,560,322.00	20,560,322.00	100.00	公司未正常经营
杭州众菇善年生物技术有限公司	1,353,867.30	1,353,867.30	100.00	公司未正常经营
安徽御方仙草生物科技有限公司	629,500.00	629,500.00	100.00	公司未正常经营
江苏汝康食品商贸有限公司	476,100.00	476,100.00	100.00	公司未正常经营
上海聚康阁健康管理咨询有限公司	192,500.00	192,500.00	100.00	公司未正常经营
安徽三旗千企万业企业管理有限公司	174,240.00	174,240.00	100.00	公司未正常经营
吴鹏	100,000.00	100,000.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
郝俊林	83,120.00	83,120.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
安徽康源生态电子商务有限公司	55,700.00	55,700.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
上海高博特生物保健品有限公司	50,874.93	50,874.93	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
黄劲松	47,520.00	47,520.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
王功华	46,400.00	46,400.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
曾凡付	36,169.00	36,169.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
浙江祥和健康科技有限公司	26,760.00	26,760.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
林兴海	18,500.00	18,500.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
上海崇明嘉灵农业种植专业合作社	14,100.00	14,100.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性

俞浩	12,670.00	12,670.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
安徽康邦生物科技有限公司	11,757.60	11,757.60	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
蚌埠永济国堂医药有限公司	10,164.00	10,164.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
金寨县康福仙中药材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
百洋健康药房连锁有限公司	8,880.00	8,880.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
安徽元初药房连锁有限公司	4,417.50	4,417.50	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
陈伟红	4,200.00	4,200.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
山东云富数字商品市场有发限公司	4,021.80	4,021.80	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
安徽新中合健康产业发展有限公司	3,600.00	3,600.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
晏家成	3,000.00	3,000.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
苏涛	2,218.00	2,218.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
吴晓宇	1,971.00	1,971.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
悦旅会商城	1,104.00	1,104.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
金寨金芝源生物工程有限公司	1,024.80	1,024.80	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
吕兰兰	624.00	624.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
陈代燕	594.00	594.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
左左明	414.00	414.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
广州壹明电子商务股份有限公司	396.00	396.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
安徽溜溜购供应链科技有限公司	342.90	342.90	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
卞开祥	55.00	55.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
湖南绿这韵生态联盟共享平台	0.20	0.20	<u>100.00</u>	账期长, 收回具有较大不确定性
合计	23,947,128.03	23,947,128.03	<u>100.00</u>	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	647,747.03	32,387.35	5.00%
1 至 2 年	<u>278,543.38</u>	<u>27,854.34</u>	<u>10.00%</u>
合计	<u>926,290.41</u>	<u>60,241.69</u>	<u>6.50%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	汇率影响	
坏账准备	<u>24,084,364.27</u>		<u>76,994.55</u>				<u>24,007,369.72</u>
合计	<u>24,084,364.27</u>		<u>76,994.55</u>				<u>24,007,369.72</u>

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 23,353,111.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 93.89%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 23,353,111.00 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	93,475.12	100.00%	90,118.48	100.00%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	<u>93,475.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>90,118.48</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 84,124.12 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 90.00%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>153,375.00</u>	<u>210,425.24</u>
合计	<u>153,375.00</u>	<u>210,425.24</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	198,560.25
1 至 2 年	33,320.00
2 至 3 年	-
3 至 4 年	12,000.00

4至5年	5,060.00
5年以上	741,154.26
小计	990,094.51
坏账准备	<u>835,711.15</u>
合计	<u>154,383.36</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	254,774.26	308,774.26
代垫职工费用	129,844.50	135,338.70
备用金、借款	41,702.75	38,618.40
往来款	<u>563,773.00</u>	<u>563,773.00</u>
合计	<u>990,094.51</u>	<u>1,046,504.36</u>

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	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失(未发生信用减值)	信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	9,359.86	202,886.26	623,833.00	836,079.12
2023年1月1日余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	2,620.50	1,800.00		4,420.50
本期转回				
2023年6月30日余额	<u>6,739.36</u>	<u>201,086.26</u>	<u>623,833.00</u>	<u>831,658.62</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
单项计提坏账准备	623,833.00					623,833.00
按账龄组合计提坏账准备	<u>212,246.12</u>	<u>4,420.50</u>				<u>207,825.62</u>
合计	<u>836,079.12</u>	<u>4,420.50</u>				<u>831,658.62</u>

⑤ 单项计提坏账准备明细

其他应收款（按单位）	期末余额
------------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽衡济堂健康产业管理股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	公司未正常经营
吴强	50,000.00	50,000.00	100.00	往来款预计无法收回
史贤如	25,000.00	25,000.00	100.00	备用金无法追回
张栋延	12,000.00	12,000.00	100.00	备用金无法追回
程惠萍	10,000.00	10,000.00	100.00	备用金无法追回
安徽三旗千企万业企业管理有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	公司未正常经营
蔡德亮	10,000.00	10,000.00	100.00	往来款预计无法收回
谭明长	3,060.00	3,060.00	100.00	往来款预计无法收回
吴承友	1,923.00	1,923.00	100.00	往来款预计无法收回
陈运虎	<u>1,850.00</u>	<u>1,850.00</u>	<u>100.00</u>	往来款预计无法收回
合计	<u>623,833.00</u>	<u>623,833.00</u>	<u>100.00</u>	

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
金寨汇金投资有限公司	押金及保证金	65,346.40	5年以上	6.24%	65,346.40
安徽金园资产运营管理有限公司	押金及保证金	86,807.90	1-2年、4-5年、5年以上	8.30%	84,207.90
安徽衡济堂健康产业管理股份有限公司	往来款	500,000.00	5年以上	47.78%	500,000.00
公租房房租及物业费	代垫职工费用	126,258.70	1年以内	12.06%	6,312.94
吴强	往来款	<u>50,000.00</u>	1年以内	<u>4.78%</u>	<u>2,500.00</u>
合计		<u>828,413.00</u>		<u>79.16%</u>	<u>658,367.24</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	252,354.64	9,404.83	242,949.81	754,008.90	9,404.83	744,604.07
库存商品	1,007,602.19	8,843.64	998,758.55	762,925.46	8,843.64	754,081.82
周转材料	390,119.54		390,119.54	317,701.77		317,701.77
消耗性生物资产	<u>10,200,251.97</u>	<u>10,200,251.97</u>	=	<u>10,006,425.03</u>	<u>10,006,425.03</u>	=
合计	<u>11,850,328.34</u>	<u>10,218,500.44</u>	<u>1,631,827.90</u>	<u>11,841,061.16</u>	<u>10,024,673.50</u>	<u>1,816,387.66</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额			期末余额
		计提	转回或转销	汇率影响	
原材料	9,404.83				9,404.83

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
			计提	转回或转销	汇率影响	
库存商品	8,843.64					8,843.64
消耗性生物资产	<u>10,006,425.03</u>	<u>193,826.94</u>				<u>10,200,251.97</u>
合计	<u>10,024,673.50</u>	<u>193,826.94</u>				<u>10,218,500.44</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税费		<u>66,354.13</u>
合计		<u>66,354.13</u>

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,747,014.83	4,747,014.83
固定资产清理		
合计	<u>4,747,014.83</u>	<u>4,747,014.83</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工器具及家具	合计
账面原值						
期初余额	3,683,033.68	1,955,350.01	1,204,464.07	1,780,135.74	457,342.31	9,080,325.81
本期增加金额				27,974.64		27,974.64
其中：购置				27,974.64		27,974.64
在建工程转入						-
本期减少金额						-
其中：处置或报废						-
期末余额	3,683,033.68	1,955,350.01	1,204,464.07	1,808,110.38	457,342.31	9,108,300.45
累计折旧						
期初余额	168,805.71	1,237,735.24	838,990.28	1,669,043.35	418,736.40	4,333,310.98
本期增加金额	76,973.40	76,952.99	40,753.58	4,429.32	1,105.34	200,214.63
其中：计提	76,973.40	76,952.99	40,753.58	4,429.32	1,105.34	200,214.63
本期减少金额						-
其中：处置或报废						-
期末余额	245,779.11	1,314,688.23	879,743.86	1,673,472.67	419,841.74	4,533,525.61
减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工器具及家具	合计
期末余额						
账面价值						
期末账面价值	<u>3,437,254.57</u>	<u>640,661.78</u>	<u>324,720.21</u>	<u>134,637.71</u>	<u>37,500.57</u>	<u>4,574,774.84</u>
期初账面价值	<u>3,514,227.97</u>	<u>717,614.77</u>	<u>365,473.79</u>	<u>111,092.39</u>	<u>38,605.91</u>	<u>4,747,014.83</u>

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	3,044,088.79	3,044,088.79
本年增加金额		
其中：新增租赁		
本年减少金额		
期末余额	3,044,088.79	3,044,088.79
(2) 累计折旧		
期初余额	931,984.96	931,984.96
本年增加金额	304,408.88	304,408.88
其中：计提	304,408.88	304,408.88
本年减少金额		
期末余额	1,236,393.84	1,236,393.84
(3) 减值准备		
期初余额		
本年增加金额		
本年减少金额		
期末余额		
(4) 账面价值		
期末账面价值	<u>1,807,694.95</u>	<u>1,807,694.95</u>
期初账面价值	<u>2,112,103.83</u>	<u>2,112,103.83</u>

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	商标权	合计
① 账面原值			
期初余额	2,280,576.28	5,060,000.00	7,340,576.28
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额			
其中：处置或报废			
期末余额	2,280,576.28	5,060,000.00	7,340,576.28

项目	专利权	商标权	合计
② 累计摊销			
期初余额	1,792,375.68	5,060,000.00	6,852,375.68
本期增加金额	37,235.00		37,235.00
其中：计提	37,235.00		37,235.00
本期减少金额			
其中：处置或报废			
期末余额	1,829,610.68	5,060,000.00	6,889,610.68
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	<u>450,965.60</u>		<u>450,965.60</u>
期初账面价值	<u>488,200.60</u>		<u>488,200.60</u>

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
董山基地基础建设	92,582.68		17,560.04	75,022.64
基地大棚建设(小南京基地)	14,604.98		5,604.84	9,000.14
小南京基地改造工程				0.00
仓库改造	19,731.42		7,850.88	11,880.54
合肥营销部装修	131,816.28		15,877.34	115,938.94
上海营销部装修	<u>198,133.33</u>		<u>12,383.34</u>	<u>185,749.99</u>
合计	<u>456,868.69</u>		<u>59,276.44</u>	<u>397,592.25</u>

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	24,839,028.35	24,920,443.39
资产减值准备	10,218,500.44	10,024,673.50
可抵扣亏损	<u>17,769,617.67</u>	<u>17,769,617.67</u>
合计	<u>52,827,146.46</u>	<u>52,714,734.56</u>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	4,083,611.32	4,083,611.32	
2024 年	5,906,491.79	5,906,491.79	
2025 年	3,202,701.83	3,202,701.83	
2026 年	2,875,860.32	2,875,860.32	

年份	期末金额	期初金额	备注
2027 年	<u>1,700,952.41</u>	<u>1,700,952.41</u>	
合计	<u>17,769,617.67</u>	<u>17,769,617.67</u>	

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付装修款	318,791.00	106,000.00
预付设备款	<u>29,700.00</u>	<u>29,700.00</u>
合计	<u>348,491.00</u>	<u>135,700.00</u>

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,049,198.13	1,429,695.47
应付工程款	134,400.00	134,400.00
应付设备款	32,550.00	32,550.00
应付其他款项	<u>68,410.00</u>	<u>156,939.62</u>
合计	<u>1,284,558.13</u>	<u>1,753,585.09</u>

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

本年末无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	<u>411,711.14</u>	<u>321,717.19</u>
合计	<u>411,711.14</u>	<u>321,717.19</u>

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	285,118.93	905,859.36	957,076.41	233,901.88
离职后福利-设定提存计划		<u>75,314.53</u>	<u>75,314.53</u>	
合计	<u>285,118.93</u>	<u>981,173.89</u>	<u>1,032,390.94</u>	<u>233,901.88</u>

(2) 短期薪酬列示

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

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	285,118.93	852,457.38	903,674.43	233,901.88
职工福利费	-			-
社会保险费	-	30,981.98	30,981.98	-
其中：医疗保险费	-	28,801.50	28,801.50	-
工伤保险费	-	2,180.48	2,180.48	-
生育保险费	-			-
住房公积金	-	22,420.00	22,420.00	-
工会经费和职工教育经费	-			-
合计	<u>285,118.93</u>	<u>905,859.36</u>	<u>957,076.41</u>	<u>233,901.88</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		73,134.05	73,134.05	
失业保险费		<u>2,180.48</u>	<u>2,180.48</u>	
合计		<u>75,314.53</u>	<u>75,314.53</u>	

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	13,115.36	13,115.36
教育费及地方教育费附加	13,115.38	13,115.38
增值税	21,606.84	
印花税	<u>20,315.84</u>	<u>20,315.84</u>
合计	<u>68,153.42</u>	<u>46,546.58</u>

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	<u>231,680.35</u>	<u>265,906.89</u>
合计	<u>231,680.35</u>	<u>265,906.89</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	18,136.81	18,136.81
代垫款项	87,850.36	122,076.90
押金及保证金	<u>125,693.18</u>	<u>125,693.18</u>

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>231,680.35</u>	<u>265,906.89</u>

② 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	<u>561,087.53</u>	<u>198,841.70</u>
合计	<u>561,087.53</u>	<u>198,841.70</u>

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	<u>53,522.45</u>	<u>41,823.24</u>
合计	<u>53,522.45</u>	<u>41,823.24</u>

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	1,750,778.18	2,013,363.82
减：未确认融资费用	169,132.96	220,259.88
减：一年内到期的租赁负债	<u>561,087.53</u>	<u>198,841.70</u>
合计	<u>1,020,557.69</u>	<u>1,594,262.24</u>

21、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	<u>30,000,000.00</u>						<u>30,000,000.00</u>
合计	<u>30,000,000.00</u>						<u>30,000,000.00</u>

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	20,772,743.53			20,772,743.53
其他资本公积	<u>60,000.13</u>			<u>60,000.13</u>
合计	<u>20,832,743.66</u>			<u>20,832,743.66</u>

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	<u>919,339.39</u>			<u>919,339.39</u>
合计	<u>919,339.39</u>			<u>919,339.39</u>

24、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-31,566,296.26	-26,492,418.85	
追溯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	-31,566,296.26	-26,492,418.85	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-1,177,007.97	-5,073,877.41	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>-32,743,304.23</u>	<u>-27,396,719.67</u>	

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,205,051.41	1,252,547.59	3,245,812.52	2,452,579.13
其他业务			<u>625,412.85</u>	<u>581,656.59</u>
合计	<u>2,205,051.41</u>	<u>1,252,547.59</u>	<u>3,871,225.37</u>	<u>3,034,235.72</u>

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	1500.06	
教育费附加	900.04	
地方教育费附加	<u>600.02</u>	
合计	<u>3,000.12</u>	

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	307,401.31	313,302.06
运输费	31,675.53	
广告费和业务宣传费	88,697.80	83,711.88
招待费	1,900.00	338.00
促销费	87,403.33	103,042.60
技术服务费		46,025.13
包装费	51,440.19	26,183.92
差旅费	24,654.39	1,230.00
折旧费	60,913.82	480.09
其他	196,476.34	80,295.32
合计	<u>850,562.71</u>	<u>654,609.00</u>

28、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资薪酬	424,505.37	421,070.02
无形资产摊销	37,335.02	129,397.54
折旧费	52,681.13	52,801.02
聘请中介机构费用	113,207.55	170,943.39
房租水电费	84,305.54	84,710.39
业务招待费	33,970.00	12,674.00
车辆费用	19,650.90	20,236.24
差旅费	78,303.23	39,882.92
咨询服务费	124,631.70	53,691.80
修理费	20,522.40	255.00
办公费	17,663.11	18,867.35
产品过期报废	<u>31,475.63</u>	<u>78,998.66</u>
合计	<u>1,038,251.58</u>	<u>1,083,528.33</u>

29、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人工工资	83,200.40	36,210.36
材料费	18,551.75	1,320.30
设备折旧	8,194.80	75,133.54
检测认证费	38,599.56	2,000.00
专利申请代理费	15,000.00	
技术服务费	4,490.57	
产学研费用	3,000.00	
其他	<u>1,325.47</u>	<u>4,420.73</u>
合计	<u>172,362.55</u>	<u>119,084.93</u>

30、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	51,126.92	68,822.92
减：利息收入	82,334.56	11,145.82
加：手续费	<u>3,104.53</u>	<u>13,429.65</u>
合计	<u>-28,103.11</u>	<u>71,106.75</u>

31、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
与企业日常活动相关的政府补助		206,686.12
留底退税		

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
合计		<u>206,686.12</u>

32、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收款项坏账损失	<u>81,415.04</u>	<u>-18,678.67</u>
合计	<u>81,415.04</u>	<u>-18,678.67</u>

33、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	<u>-193,826.94</u>	
合计	<u>-193,826.94</u>	

34、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
政府补助	18,800.00		18,800.00
其他	<u>1,373.95</u>	<u>315.64</u>	<u>1,373.95</u>
合计	<u>20,173.95</u>	<u>315.64</u>	<u>83,688.40</u>

计入当期损益的政府补助：

<u>补助项目</u>	<u>本期发生金额</u>	<u>上期发生金额</u>	<u>与资产相关/与收益相关</u>
稳岗补贴	3,800.00		与收益相关
知识产权奖金补助	<u>15,000.00</u>		与收益相关
合计	<u>18,800.00</u>		

35、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
非流动资产毁损报废损失			
公益性捐赠支出	1,200.00	900.00	1,200.00
其他		<u>384.55</u>	
合计	<u>1,200.00</u>	<u>1,284.55</u>	<u>1,200.00</u>

36、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
收到的政府补助等	20,173.95	207,001.75
利息收入	82,334.56	11,145.82

项目	本期发生额	上期发生额
收到的经营性往来	158,821.79	63,157.46
合计	261,330.30	281,305.03

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	629,487.59	925,396.10
支付与营业外支出有关的现金	1,200.00	1,284.45
支付与其他往来有关的现金	136,638.48	712,754.56
合计	767,326.07	1,639,435.11

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的房租款	262,585.64	
合计	262,585.64	

37、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,177,007.97	-904,300.82
加：资产减值准备	193,826.94	
信用减值准备	-81,415.04	18,678.67
固定资产折旧、投资性房地产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	200,214.63	155,081.19
使用权资产折旧	304,408.88	298,445.57
无形资产摊销	37,235.00	130,288.96
长期待摊费用摊销	59,276.44	337,966.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	-
财务费用(收益以“一”号填列)	51,126.92	68,822.92
投资损失(收益以“一”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“一”号填列)	-9,267.18	-456,422.47
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	584,150.35	-424,550.08
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-431,170.55	-1,082,953.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-268,621.58	-1,858,943.92

② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
1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	12,544,645.15	14,897,152.90
减：现金的年初余额	13,316,618.01	16,789,277.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-771,972.86</u>	<u>-1,892,124.45</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	12,544,645.15	13,316,618.01
其中：库存现金	30,180.95	34,636.65
可随时用于支付的银行存款	12,514,464.20	13,281,976.36
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	12,544,645.15	13,316,618.01
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		

38、政府补助

(1) 政府补助基本情况

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
厂房疫情房租补贴	3,800.00	与收益相关
联合体项目补助款	<u>15,000.00</u>	与收益相关
合计	<u>18,800.00</u>	

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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
安徽乐活壹佰旅行社有限公司	安徽省金寨县	安徽省金寨县	旅游业务、农产品的销售	100.00	同一控制企业合并
上海丹华生物工程有限公司	上海市	上海市	农产品销售、技术咨询	100.00	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

无

九、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

本公司控股股东、实际控制人为自然人吴善良，持股比例为 42.6667%，表决权比例为 42.6667%。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本财务报表附注八、1。

3、本企业的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

<u>关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
吴桂红	股东、董事长、总经理
吴春红	股东、董事
卞开勤	股东
郑家德	持股 5%的股东
周海明	股东
丁际斌	股东、董事
李敬章	监事会主席
丁燕	董事
蒋永亮	监事
汪志明	董事、财务总监
万章保	监事
安徽金寨黑毛猪食品开发有限公司	公司实际控制人吴善良投资控股的公司
江苏勤善堂健康产业有限公司	股东卞开勤担任法人代表公司
金寨县善良工程机械租赁有限公司	实际控制人参股企业，持有其 20.00%的股权
安徽尚存营销策划有限公司	股东、董事（吴春红）控制的公司
金寨御膳房餐饮管理服务有限公司	公司实际控制人吴善良投资控股的公司
金寨绿美农产品种植专业合作社	股东周海明参股的公司

5、关联交易情况

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
安徽金寨黑毛猪食品开发有限公司	购买商品	52,297.00	
合计		<u>52,297.00</u>	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽金寨黑毛猪食品开发有限公司			0.18	0.02
应收账款	江苏勤善堂健康产业有限公司	<u>2,440.00</u>	<u>244.00</u>	<u>2,440.00</u>	<u>244.00</u>
合计		<u>2,440.00</u>	<u>244.00</u>	<u>2,440.18</u>	<u>244.02</u>

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	丁燕	12,011.49	7,642.19
其他应付款	吴桂红	535.00	535.00
其他应付款	周海明	93.50	93.50
应付账款	安徽金寨黑毛猪食品开发有限公司	<u>324,606.20</u>	<u>272,309.20</u>
合计		<u>337,246.19</u>	<u>280,579.89</u>

十、承诺及或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，公司本报告期内无应披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止审计报告对外披露日，公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	818,296.65
1 至 2 年	297,147.38
2 至 3 年	113,624.90
3 至 4 年	57,789.80
4 至 5 年	1,427,534.90
5 年以上	22,325,156.93
小计	25,039,550.56
坏账准备	<u>24,007,369.72</u>
合计	<u>1,032,180.84</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别			期末余额		
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	23,947,128.03	95.64%	23,947,128.03	100.00%	-
按组合计提坏账准备	926,290.41	3.70%	60,241.69	6.50%	866,048.72
其中：账龄组合	926,290.41	3.70%	60,241.69	6.50%	866,048.72
合并范围内子公司组合	<u>166,132.12</u>	<u>0.66%</u>			<u>166,132.12</u>
合计	<u>25,039,550.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,007,369.72</u>	<u>95.88%</u>	<u>1,032,180.84</u>

(续上表)

类别			期初余额		
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	24,003,440.03	94.12%	24,003,440.03	100.00%	-
按组合计提坏账准备	1,500,853.54	5.88%	80,924.24	5.39%	1,419,929.30
其中：账龄组合	1,334,721.42	5.23%	80,924.24	6.06%	1,253,797.18
合并范围内子公司组合	<u>166,132.12</u>	<u>0.65%</u>			<u>166,132.12</u>
合计	<u>25,504,293.57</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,084,364.27</u>	<u>94.75%</u>	<u>1,419,929.30</u>

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
安徽东方祥云生物科技有限公司	20,560,322.00	20,560,322.00	100.00	公司未正常经营
杭州众菇善年生物技术有限公司	1,353,867.30	1,353,867.30	100.00	公司未正常经营
安徽御方仙草生物科技有限公司	629,500.00	629,500.00	100.00	公司未正常经营
江苏汝康食品商贸有限公司	476,100.00	476,100.00	100.00	公司未正常经营
上海聚康阁健康管理有限公司	192,500.00	192,500.00	100.00	公司未正常经营
安徽三旗千企万业企业管理有限公司	174,240.00	174,240.00	100.00	公司未正常经营
吴鹏	100,000.00	100,000.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
郝俊林	83,120.00	83,120.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
安徽康源生态电子商务有限公司	55,700.00	55,700.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
上海高博特生物保健品有限公司	50,874.93	50,874.93	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
黄劲松	47,520.00	47,520.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
王功华	46,400.00	46,400.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
曾凡付	36,169.00	36,169.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
浙江祥和健康科技有限公司	26,760.00	26,760.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
林兴海	18,500.00	18,500.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性

					大不确定性
上海崇明嘉灵农业种植专业合作社	14,100.00	14,100.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
俞浩	12,670.00	12,670.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
安徽康邦生物科技有限公司	11,757.60	11,757.60	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
蚌埠永济国堂医药有限公司	10,164.00	10,164.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
金寨县康福仙中药材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
百洋健康药房连锁有限公司	8,880.00	8,880.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
安徽元初药房连锁有限公司	4,417.50	4,417.50	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
陈伟红	4,200.00	4,200.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
山东云富数字商品市场有发限公司	4,021.80	4,021.80	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
安徽新中合健康产业发展有限公司	3,600.00	3,600.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
晏家成	3,000.00	3,000.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
苏涛	2,218.00	2,218.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
吴晓宇	1,971.00	1,971.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
悦旅会商城	1,104.00	1,104.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
金寨金芝源生物工程有限公司	1,024.80	1,024.80	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
吕兰兰	624.00	624.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
陈代燕	594.00	594.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
左左明	414.00	414.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
广州壹明电子商务股份有限公司	396.00	396.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
安徽溜溜购供应链科技有限公司	342.90	342.90	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
卞开祥	55.00	55.00	100.00	账期长,	收回具有较大不确定性
湖南绿这韵生态联盟共享平台	<u>0.20</u>	<u>0.20</u>	<u>100.00</u>	账期长,	收回具有较大不确定性
合计	<u>23,947,128.03</u>	<u>23,947,128.03</u>	<u>100.00</u>		

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	647,747.03	32,387.35	5.00%
1至2年	<u>278,543.38</u>	<u>27,854.34</u>	<u>10.00%</u>
合计	<u>926,290.41</u>	<u>60,241.69</u>	<u>6.50%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	<u>24,084,364.27</u>		<u>295,053.80</u>		<u>24,007,369.72</u>
合计	<u>24,084,364.27</u>		<u>295,053.80</u>		<u>24,007,369.72</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 23,353,111.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 93.26%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 23,353,111.00 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>506,074.26</u>	<u>462,935.24</u>
合计	<u>506,074.26</u>	<u>462,935.24</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	496,454.95
1 至 2 年	33,320.00
2 至 3 年	-
3 至 4 年	12,000.00
4 至 5 年	5,060.00
5 年以上	<u>741,154.26</u>
合计	<u>1,287,989.21</u>

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
往来款	863,783.00	863,783.00
押金、保证金	254,774.26	258,774.26
备用金、借款	39,587.45	38,618.40
代垫职工费用	<u>129,844.50</u>	<u>135,338.70</u>
合计	<u>1,287,989.21</u>	<u>1,296,514.36</u>

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	整个存续期预期	整个存续期预期	
	信用损失	信用损失(未发生信用减值)	信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,859.86	202,886.26	623,833.00	833,579.12
--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				
本期转回	226.26	1,800.00	=	2,026.26
期末余额	<u>6,633.60</u>	<u>201,086.26</u>	<u>623,833.00</u>	<u>831,552.86</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	623,833.00					623,833.00
按账龄组合计提坏账准备	<u>209,746.12</u>	<u>2,026.26</u>				<u>207,719.86</u>
合计	<u>833,579.12</u>	<u>2,026.26</u>				<u>831,552.86</u>

⑤ 单项计提坏账准备明细

其他应收款（按单位）	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例（%）	
安徽衡济堂健康产业管理股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	公司未正常经营
吴强	50,000.00	50,000.00	100.00	往来款预计无法收回
史贤如	25,000.00	25,000.00	100.00	备用金无法追回
张栋延	12,000.00	12,000.00	100.00	备用金无法追回
程惠萍	10,000.00	10,000.00	100.00	备用金无法追回
安徽三旗千企万业企业管理有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	公司未正常经营
蔡德亮	10,000.00	10,000.00	100.00	往来款预计无法收回
谭明长	3,060.00	3,060.00	100.00	往来款预计无法收回
吴承友	1,923.00	1,923.00	100.00	往来款预计无法收回
陈运虎	<u>1,850.00</u>	<u>1,850.00</u>	<u>100.00</u>	往来款预计无法收回
合计	<u>623,833.00</u>	<u>623,833.00</u>	<u>100.00</u>	

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
安徽衡济堂健康产业管理股份有	往来款	500,000.00	5年以上	50.50%	500,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
限公司					
公租房房租及物业费	代垫职工费用	108,504.50	1年以内	10.96%	5,425.23
安徽金园资产运营管理有限公司	押金及保证金	82,807.90	4-5年、5年以上	8.36%	82,407.90
金寨汇金投资有限公司	押金及保证金	65,346.40	5年以上	6.60%	65,346.40
吴强	往来款	50,000.00	5年以上	5.05%	50,000.00
合计		<u>806,658.80</u>		<u>81.47%</u>	<u>703,179.53</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	<u>3,961,146.00</u>		<u>3,961,146.00</u>	<u>3,961,146.00</u>		<u>3,961,146.00</u>
合计	<u>3,961,146.00</u>		<u>3,961,146.00</u>	<u>3,961,146.00</u>		<u>3,961,146.00</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海丹华生物工程 有限公司	<u>3,961,146.00</u>			<u>3,961,146.00</u>		
合计	<u>3,961,146.00</u>			<u>3,961,146.00</u>		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,110,463.78	1,161,672.59	3,017,159.51	2,252,883.77
其他业务			<u>625,412.85</u>	<u>581,656.59</u>
合计	<u>2,110,463.78</u>	<u>1,161,672.59</u>	<u>3,642,572.36</u>	<u>2,834,540.36</u>

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资	-	

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
收益		
对外委托贷款取得的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,973.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	<u>18,973.95</u>	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	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	-6.01%	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.10%	-0.04	-0.04

安徽利民生物科技股份有限公司

董事长及董事会批准报送日期：2023年8月22日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
对外委托贷款取得的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,973.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	18,973.95
减: 所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	18,973.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2017年10月17日	30,000,000	1,060,695.58	是	见下	12,000,000.00	已事前及时履行

募集资金使用详细情况:

报告期内, 公司共使用募集资金 1,060,695.58 元, 全部用于补充流动资金。

募集资金变更用途情况:

截止报告期末, 公司共进行了五次募集资金变更:

- 1) 将用于灵芝产品销售体验店建设的 5,000,000 元募集资金用途变更为建设利民产业园项目;
- 2) 将用于建设利民产业园项目的 5,000,000 元募集资金用途变更为灵芝种植观赏基地建设;
- 3) 将用于建设灵芝口服液生产线 4,000,000 元募集资金用途变更为公司补充流动资金;
- 4) 将用于研发实验室建设的 3,000,000 元募集资金用途变更为用于购买房产项目用途;
- 5) 将用于灵芝种植基地建设的 5,000,000 元资金变更为公司补充流动资金项目用途。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用